

APÊNDICE I

ANÁLISE DOS PROGRAMAS GOVERNAMENTAIS

**CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DO
INSTITUTO DE DEFESA AGROPECUÁRIO DE MATO GROSSO – INDEA - 2022**





1. ANÁLISE DOS PROGRAMAS/AÇÕES GOVERNAMENTAIS

O quadro abaixo detalha a previsão e a execução da programação orçamentária das despesas do Instituto de Defesa Agropecuária de Mato Grosso – INDEA-MT no exercício de 2022, conforme a seguinte classificação programática aprovada pela Lei Estadual nº 11.666/2022 (LOA-2022).

Execução Orçamentária por Programa – INDEA-MT – 2022 – R\$				
Programa	Previsão Atualizada (A)	Execução (B)	Saldo (C) =(B-A)	% (B/A)
036 – Apoio administrativo	241.182.579,34	235.524.512,12	-5.658.067,22	-2,35%
214 – Defesa sanitária vegetal	942.911,00	795.640,00	-147.271,00	-15,62%
216 – Defesa sanitária animal	4.880.539,50	4.472.588,45	-407.951,05	-8,36%
393 – Promoção da conservação ambiental para melhoria da qualidade de vida	160.000,00	142.480,00	-17.520	-10,95%
526 – Mato Grosso mais saúde	313.265,00	237.715,00	-75.550,00	-24,12%
994 – Operações especiais: serviços da dívida interna	315.989,00	304.762,68	-11.226,32	-3,55%
996 - Operações especiais: PIS/PASEP e abonos	3.205.000,00	3.196.364,39	-8.635,61	-0,27%
997 - Previdência de inativos e pensionistas do Estado	16.400.000,00	16.010.727,46	-389.272,54	-2,37%
998 – Operações especiais: sentenças judiciais	11.031.685,81	10.335.391,52	-696.294,29	-6,31%
Totais	278.431.969,65	271.020.181,62	-7.411.788,03	-2,66%

Fonte: Anexos da Lei Estadual nº 11.666/2022; FIP 613 - Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema Fiplan em 04/03/2024

Os Programas acima elencados agregam: as áreas de Gestão, Manutenção e Serviços de apoio Administrativos da entidade (nºs. 036, 994, 996, 997 e 998), compreendendo, por exemplos, ações relacionadas à remuneração/benefícios de servidores ativos e inativos (Folha de Pagamento e Contribuições Previdenciárias), tributos e indenizações. E outras que se destinam às ações finalísticas do Instituto (nºs. 214, 216, 393 e 526), que são aquelas que buscam aprimorar os serviços públicos prestados/oferecidos diretamente aos cidadãos.

Nesse contexto pretende-se, neste Relatório, apresentar uma análise/avaliação orçamentária-financeira para os Programas acima especificados, e, objetiva-se, ainda, a realização de análises acerca das execuções das ações governamentais (Projetos/Atividades) que compõem/detalham alguns destes Programas, considerando-se os respectivos aspectos quantitativos e qualitativos das metas físicas estabelecidas.





Desse modo, para a análise das respectivas ações governamentais, foram selecionados os Programas nº 214, 216, 393 e 526, tendo em vista se tratar de programas finalísticos do INDEA-MT. O quadro abaixo apresenta a descrição das ações que compõem esses Programas.

Descrição das Ações Governamentais finalísticas do INDEA-MT selecionadas para análise: Metas Físicas e Financeiras definidas na LOA-2022

Nº Programa	Ações	Metas Físicas – Previstas na LOA-2022			Valor Dotações previstas (R\$)
		Produto	Medida	Quant.	
214 – Defesa sanitária vegetal	2397 -Fiscalização do trânsito de vegetais, produtos vegetais, insumos e agrotóxicos	Partidas fiscalizadas	Um	2.500	120.000,00
	2429 - Análise laboratorial de sementes	Análise laboratorial realizada	Un	800	35.696,00
	2709 - Análise sanitária vegetal	Análise sanitária realizada	Un	800	20.000,00
	2953 - Fiscalização de sementes e mudas	Estabelecimento fiscalizado	Un	1.200	260.000,00
		Propriedade fiscalizada	Un	2.300	
	2954 - Prevenção e controle de pragas quarentenárias	Propriedade inspecionada	Un	500	55.000,00
	4359 - Prevenção e controle de pragas de importância econômica	Propriedade inspecionada	Un	6.000	140.000,00
	4360 - Gestão de agrotóxicos e afins	Registro de empresa realizado	Un	790	65.000,00
		Fiscalização realizada	Un	12.500	
216 – Defesa sanitária animal	4361 - Educação sanitária em defesa sanitária vegetal e gestão da informação	Campanha realizada	Un	2	66.000,00
	2126 - Prevenção das doenças dos invertebrados e animais aquáticos	Propriedade atendida em ação de vigilância	Un	100	20.000,00
	2155 - Monitoramento colaborativo em defesa sanitária animal	Monitoria realizada	Un	140	100.000,00
	2403 - Prevenção e erradicação da febre aftosa	Propriedade atendida em ação de vigilância	Un	8.600	764.250,00
	2408 - Controle das doenças dos equídeos	Foco de AIE e Mormo atendido	Un	100	30.000,00
	2409 - Fiscalização da comercialização de insumos de uso veterinário	Fiscalização realizada	Un	15.000	30.000,00
	2410 - Controle e erradicação da brucelose bovina	Propriedade com vacinação realizada	Un	8.025	40.000,00





Nº Programa	Ações	Metas Físicas – Previstas na LOA-2022			Valor Dotações previstas (R\$)
		Produto	Medida	Quant.	
	2411 - Erradicação da tuberculose bovina	Foco de tuberculose bovina atendida	%	100	20.000,00
	2412 - Controle da raiva dos herbívoros e prevenção da encefalopatia espongiforme bovina	Propriedade atendida em ação de vigilância	Un	9.000	151.500,00
	2414 - Fiscalização do trânsito de animais, produtos e subprodutos	Boiada e veículo fiscalizado	Un	13.200	1.090.000,00
	2415 - Vigilância epidemiológica veterinária em eventos pecuários	Vigilância realizada	Un	220	30.000,00
	2417 - Educação em defesa sanitária animal dirigida ao produtor rural	Evento realizado	Un	200	20.000,00
	2418 - Capacitação em defesa sanitária animal	Capacitação realizada	Un	3	359.950,00
	2419 - Realização de análises laboratoriais	Amostra enviada	Un	1.300	30.000,00
		Análise laboratorial realizada	Un	800	
	2421 - Cadastramento de estabelecimentos pecuários	Propriedade com geolocalização cadastrada	Un	10.000	205.000,00
	2959 - Prevenção, erradicação e controle das doenças dos suínos	Propriedade atendida em ação de vigilância	Un	4.200	60.000,00
	2960 - Prevenção, controle e erradicação das doenças das aves	Propriedade atendida em ação de vigilância	Un	3.000	60.000,00
	4369 - Auditorias em propriedades rurais para fins de certificação	Auditoria Realizada	Un	70	130.000,00
		Propriedade monitorada para resíduo e	Un	120	
393 – Promoção da conservação ambiental para melhoria da qualidade de vida	2553 - Identificação de madeira	Madeira identificada	Metro Cúbico	1.000.000	210.000,00
526 – Mato Grosso mais saúde	2422 - Fiscalização de estabelecimentos de processamento de produtos de origem animal	Produto fiscalizado	Toneladas	170.000	293.610,00
		Estabelecimento fiscalizado	Un	57	
Valor Total Previsto para as Ações					4.406.006,00

Fonte: LOA-2022; e, FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema FIPLAN em 04/03/2024.

Nota: Meta Física é a quantidade de produto (bens ou serviços) que se deseja obter ou entregar a cada ano de implementação da ação, objetivando alcançar os objetivos do Programa e a satisfação da Diretriz prevista no PPA.





1.1. Metodologia e critérios de análise/avaliação

Nos termos dos artigos 16 a 17 da Lei Estadual nº 11.071/2019, e conforme alterações introduzidas pelas Leis Estaduais nºs. 11.307/2021 e 11.614/2021, foi disposto que cabe à Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão do Governo do Estado de Mato Grosso (SEPLAG-MT) definir o processo, a ferramenta e os prazos para que todas as unidades orçamentárias do Estado possam manter atualizadas, em cada exercício financeiro, as informações referentes à execução física e financeira das ações e a apuração dos indicadores de desempenho do PPA 2020-2023.

Assim, para a consecução da análise dos Programas/Ações governamentais definidas no tópico anterior são utilizados a metodologia e os critérios de avaliação apresentados no Manual Técnico de Elaboração do Relatório da Ação Governamental – 2022 (RAG-2022), editado pela SEPLAG-MT¹.

O RAG é uma ferramenta utilizada para avaliar a alocação de recursos públicos, baseado no critério de desempenho e resultados do programa e de suas ações. Visa ser um parâmetro de confrontação e apreciação do planejamento estabelecido no PPA, na LDO e na LOA, bem como, ser, também, um instrumento de transparência das ações governamentais planejadas e implementadas pelo Estado.

A elaboração do RAG-2022 foi realizada a partir de dados, análises e avaliações inseridas em Módulo próprio do Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças – FIPLAN, o qual agrega dados da execução orçamentária e financeira e as informações de gestores dos programas e ações, fornecidas pelas Unidades da Administração Direta e Indireta do Executivo e demais Poderes e órgão Autônomos responsáveis.

Os resultados dos desempenhos das ações governamentais quanto à sua execução de metas orçamentárias, financeiras e físicas são medidos a partir da seguinte Régua de Parâmetros, a qual estabelece faixas de resultados apurados em função da obtenção de quocientes percentuais entre determinadas variáveis:

¹ RAG – 2022, disponível em: http://seplag.mt.gov.br/images/files/responsive/Planejamento/2022/RAG/RAG_2022_Consolidado_Assinado_1.pdf, acesso em 04/03/2024.





Régua de Parâmetros

Referências	Resultados	Referências	Resultados
Abaixo de 40%	Altamente deficiente	De 90,01% a 110%	Ótimo
De 40,01% a 60%	Deficiente	De 110,01% a 120%	Bom
De 60,01% a 80%	Regular	De 120,01 a 140%	Regular
De 80,01% a 90%	Bom	De 140,01 a 160%	Deficiente
De 90,01% a 110%	Ótimo	acima de 160%	Altamente deficiente

a) Avaliação do desempenho orçamentário-financeiro

Esta avaliação refere-se unicamente aos aspectos orçamentários e financeiros das ações governamentais, ou seja, avaliará a eficiência na previsão e execução das despesas sem, todavia, considerar a qualidade destes dispêndios. A metodologia baseia-se na obtenção de quocientes que visam medir:

i) A eficiência do Planejamento e Programação da Despesa – Capacidade de Planejar (PPD), obtida a partir do quociente (despesas empenhadas/Dotação Inicial-LOA) x 100, demonstrando a capacidade de planejamento das despesas necessárias para atingimento das metas físicas;

ii) A eficiência da Capacidade Operacional Financeira da Despesa (COFD), obtida a partir do quociente ((despesas empenhadas/(Dotação Final-LOA) – Contingenciamentos)) x 100, evidenciando a capacidade de execução financeira da Dotação Final (Dotação +/- Créditos Adicionais).

Quanto mais se aproximar de 1 ou 100% o quociente das variáveis confrontadas, melhores serão os processos de planejamento e execução dos recursos disponibilizados para o atingimento das ações governamentais.

b) Avaliação do desempenho das metas físicas

Esta avaliação consiste na aferição do resultado da execução das metas físicas estabelecidas para a ação governamental na LOA. Para tanto, são consideradas as





seguintes variáveis: Meta Física Prevista na LOA; Meta Física Prevista Após Créditos Adicionais; e, Meta Física Realizada.

A partir da confrontação destas variáveis são obtidos os seguintes quocientes percentuais: **% Realizado em Relação à Meta Física Prevista**, que representa a relação percentual entre a meta física realizada e a meta física prevista na LOA, demonstrando a capacidade de planejamento da meta física; e, **% Realizado em Relação à Meta Física após Créditos Adicionais**, representa a relação percentual entre a meta física realizada e a meta física prevista após os créditos adicionais, demonstrando a capacidade de realização da meta física.

Quanto mais se aproximar de 1 ou 100% o quociente das variáveis confrontadas, melhores serão os processos de planejamento e execução das metas físicas das ações governamentais analisadas.

1.2. Análise do desempenho orçamentário-financeiro dos Programas Governamentais executados em 2022

Os quadros seguintes demonstram os resultados dos desempenhos orçamentário-financeiro do conjunto de Programas executados pelo INDEA-MT no exercício de 2022, de acordo com a apuração da eficiência do Planejamento e Programação da Despesa – Capacidade de Planejar (PPD) e da eficiência da Capacidade Operacional Financeira da Despesa (COFD), explicados no subtópico anterior.





Desempenho orçamentário-financeiro dos Programas (em R\$)

Nº da Programa	Dotação Inicial LOA (A)	Dotação Final LOA (B)	Despesas Empenhadas (C)	Contingenciamento (D)	% PPD (C/A)	% COFD (C/(B-D))
36	227.520.163,00	241.182.579,34	235.524.512,12	0,00	103,52%	97,65%
214	761.696,00	942.911,00	795.640,00	0,00	104,46%	84,38%
216	3.140.700,00	4.880.539,50	4.472.588,45	0,00	142,41%	91,64%
393	210.000,00	160.000,00	142.480,00	0,00	67,85%	89,05%
526	293.610,00	313.265,00	237.715,00	0,00	80,96%	75,88%
994	315.989,00	315.989,00	304.762,68	0,00	96,45%	96,45%
996	2.455.000,00	3.205.000,00	3.196.364,39	0,00	130,20%	99,73%
997	16.200.000,00	16.400.000,00	16.010.727,46	0,00	98,83%	97,63%
998	1.780.010,00	11.031.685,81	10.335.391,52	0,00	580,64%	93,69%
Totais	252.677.168,00	278.431.969,65	271.020.181,62	0,0	107,26%	97,34%
		10,19%	2,66%	0,00%		

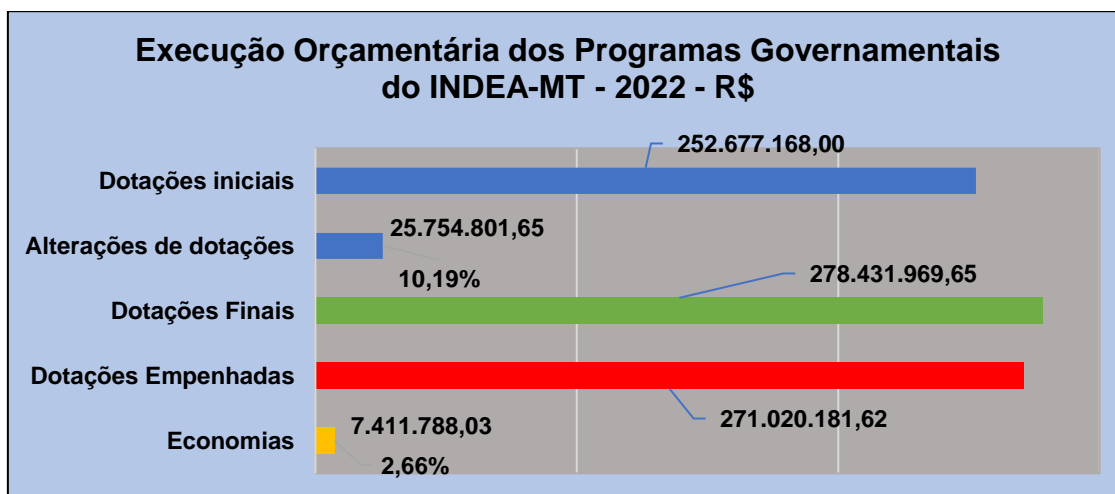
Fonte: LOA-2021; e, FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema FIPLAN em 04/03/2024.

Resultados do desempenho orçamentário-financeiro dos Programas

Nº do Programa	Eficiência do Planejamento (PPD)		Eficiência da Execução (COFD)	
	Quociente % Apurado	Resultado	Quociente % Apurado	Resultado
36	103,52%	Ótimo	97,65%	Ótimo
214	104,46%	Ótimo	84,38%	Bom
216	142,41%	Deficiente	91,64%	Ótimo
393	67,85%	Regular	89,05%	Bom
526	80,96%	Bom	75,88%	Regular
994	96,45%	Ótimo	96,45%	Ótimo
996	130,20%	Regular	99,73%	Ótimo
997	98,83%	Ótimo	97,63%	Ótimo
998	580,64%	Altamente Deficiente	93,69%	Ótimo

Considerando-se os totais monetários dos Programas executados pelo INDEA-MT em 2022, constata-se que houve alterações orçamentárias que aumentaram o total das dotações iniciais em 10,19%, bem como verificou-se inexecuções das dotações finais de 2,66% (economias orçamentárias). Os valores absolutos vinculados a esses percentuais são apresentados no gráfico seguinte.





Nota: Valores totais e consolidados para o conjunto de Programas n.ºs. 36, 214, 216, 393, 526, 994, 996, 997 e 998.

A partir da execução descrita no gráfico e do quadro “Desempenho orçamentário-financeiro dos Programas”, constatou-se que o PPD e o COFD globais foram de, respectivamente, 107,26% e 97,34%, considerando-se todo o conjunto dos programas. Ou seja, globalmente, o planejamento e a execução orçamentárias dos Programas do INDEA-MT em 2022 podem ser classificadas como **Ótimos** (conforme régua de parâmetros do RAG).

Contudo, individualmente, observa-se que, 2 dos 9 programas analisados, ou 22,22% do número total, apresentaram uma eficiência de planejamento (PPD) classificadas de **Deficientes à Altamente Deficientes**, evidenciando falhas graves nas estimativas dos recursos que seriam necessários à efetividade dos programas, sendo que, 2 deles apresentou uma eficiência de planejamento **Regular** e 5 foram planejados com mais eficiência e tendendo de **Bom a Ótimo**.

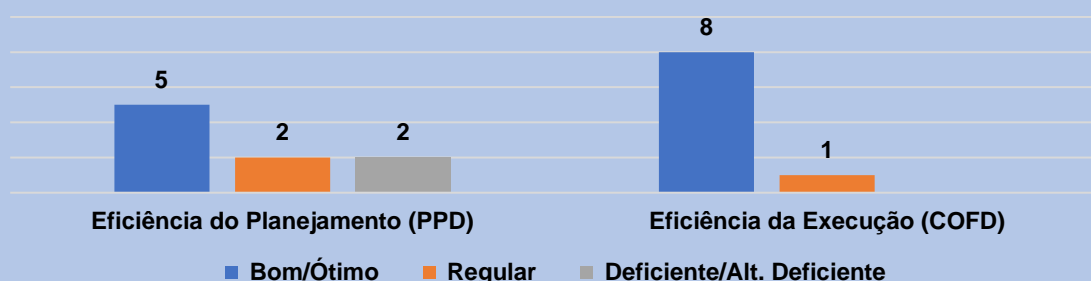
Quando verificada a eficiência da execução orçamentária dos programas (COFD), excluindo-se os efeitos das economias e dos contingenciamentos, constata-se que o empenhamento das dotações autorizadas foi **Ótimo** para 6 dos 9 programas analisados (66,67%), **Bom** para 2 deles (22,22%), e apenas 1 foi considerado **Regular** (11,11%).

O gráfico abaixo demonstra os resultados obtidos na avaliação orçamentário-financeira dos Programas executados em 2022 (PPD e COFD).





Resultados do desempenho do PPD e do COFD - Programas Governamentais do INDEA-MT - 2022 - Número de Programas



De modo geral, o desempenho orçamentário-financeiro do conjunto dos programas analisado foi razoável, demonstrando um processo de planejamento ineficiente e falho (orçamento inicial subestimado), e uma execução mais eficiente e efetiva.

1.3. Análise do desempenho das ações governamentais

A análise contemplada neste tópico é sobre, especificamente, as Ações dos Programas Governamentais n.ºs. 214, 216, 393 e 526, aplicando-se a metodologia e os critérios de avaliação descritos nos subtópicos anteriores.

a) Análise do desempenho orçamentário-financeiro

Os quadros seguintes demonstram os resultados dos desempenhos orçamentário-financeiro das ações governamentais, de acordo com a apuração da eficiência do Planejamento e Programação da Despesa – Capacidade de Planejar (PPD) e da eficiência da Capacidade Operacional Financeira da Despesa (COFD), explicados no subtópico 1.1.

O quadro seguinte demonstra o desempenho orçamentário-financeiro para o conjunto das ações que compõem os Programas Governamentais n.ºs. 214, 216, 393 e 526, executadas no âmbito do INDEA-MT no exercício de 2022.





Desempenho orçamentário-financeiro das Ações (em R\$)

Nº da Ação	Dotação Inicial LOA (A)	Dotação Final LOA (B)	Despesas Empenhadas (C)	Contingenciamento (D)	% PPD (C/A)	% COFD (C/(B-D))
2397	120.000,00	147.000,00	120.070,00	0,00	100,06%	81,68%
2429	35.696,00	10.006,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
2709	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
2953	260.000,00	61.875,00	59.000,00	0,00	22,69%	95,35%
2954	55.000,00	45.000,00	18.750,00	0,00	34,09%	41,67%
4359	140.000,00	439.905,00	427.930,00	0,00	305,66%	97,28%
4360	65.000,00	145.000,00	102.250,00	0,00	157,31%	70,52%
4361	66.000,00	84.125,00	67.640,00	0,00	102,48%	80,40%
2126	20.000,00	45.000,00	34.390,00	0,00	171,95%	76,42%
2155	100.000,00	30.000,00	21.125,00	0,00	21,13%	70,42%
2403	764.250,00	1.357.065,00	1.328.220,00	0,00	173,79%	97,87%
2408	30.000,00	35.000,00	31.125,00	0,00	103,75%	88,93%
2409	30.000,00	30.000,00	29.875,00	0,00	99,58%	99,58%
2410	40.000,00	129.305,00	110.500,00	0,00	276,25%	85,46%
2411	20.000,00	10.000,00	8.410,00	0,00	42,05%	84,10%
2412	151.500,00	99.500,00	84.875,00	0,00	56,02%	85,30%
2414	1.090.000,00	2.091.484,50	1.944.948,45	0,00	178,44%	92,99%
2415	30.000,00	55.000,00	50.000,00	0,00	166,67%	90,91%
2417	20.000,00	10.000,00	7.055,00	0,00	35,28%	70,55%
2418	359.950,00	495.125,00	490.250,00	0,00	136,20%	99,02%
2419	30.000,00	10.560,00	5.280,00	0,00	17,60%	50,00%
2421	205.000,00	136.000,00	64.470,00	0,00	31,45%	47,40%
2959	60.000,00	120.000,00	116.565,00	0,00	194,28%	97,14%
2960	60.000,00	90.000,00	83.875,00	0,00	139,79%	93,19%
4369	130.000,00	136.500,00	61.625,00	0,00	47,40%	45,15%
2553	210.000,00	160.000,00	142.480,00	0,00	67,85%	89,05%
2422	293.610,00	313.265,00	237.715,00	0,00	80,96%	75,88%
Totais	4.406.006,00	6.296.715,50	5.648.423,45	0,0	128,20%	89,70%
		42,91%	10,30%	0,00%		

Fonte: Fonte: LOA-2022; e, FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema FIPLAN em 04/03/2024.

Do quadro anterior, considerando-se os totais financeiros das ações analisadas, constata-se que houve alterações orçamentárias que aumentaram o total das dotações iniciais em 42,91%, bem como verificou-se inexecuções de 10,30%, em relação às dotações finais autorizadas.

o PPD e o CODF globais foram de, respectivamente, 128,20% e 89,70%, considerando-se todo o conjunto das ações. Ou seja, globalmente, o planejamento e a





execução orçamentárias das ações podem ser classificadas, respectivamente, como **Regular** e **Bom** (conforme régua de parâmetros do RAG).

O próximo quadro evidencia os resultados individuais do desempenho orçamentário-financeiro das ações que compõem os Programas Governamentais n.ºs. 399 e 529.

Resultados do desempenho orçamentário-financeiro das ações

Nº da Ação	Eficiência do Planejamento (PPD)		Eficiência da Execução (COFD)	
	Quociente % Apurado	Resultado	Quociente % Apurado	Resultado
2397	100,06%	Ótimo	81,68%	Bom
2429	0,00%	Altamente Deficiente	0,00%	Altamente Deficiente
2709	0,00%	Altamente Deficiente	0,00%	Altamente Deficiente
2953	22,69%	Altamente Deficiente	95,35%	Ótimo
2954	34,09%	Altamente Deficiente	41,67%	Deficiente
4359	305,66%	Altamente Deficiente	97,28%	Ótimo
4360	157,31%	Deficiente	70,52%	Regular
4361	102,48%	Ótimo	80,40%	Bom
2126	171,95%	Altamente Deficiente	76,42%	Regular
2155	21,13%	Altamente Deficiente	70,42%	Regular
2403	173,79%	Altamente Deficiente	97,87%	Ótimo
2408	103,75%	Ótimo	88,93%	Bom
2409	99,58%	Ótimo	99,58%	Ótimo
2410	276,25%	Altamente Deficiente	85,46%	Bom
2411	42,05%	Deficiente	84,10%	Bom
2412	56,02%	Deficiente	85,30%	Bom
2414	178,44%	Altamente Deficiente	92,99%	Ótimo
2415	166,67%	Altamente Deficiente	90,91%	Ótimo
2417	35,28%	Altamente Deficiente	70,55%	Regular
2418	136,20%	Regular	99,02%	Ótimo
2419	17,60%	Altamente Deficiente	50,00%	Deficiente
2421	31,45%	Altamente Deficiente	47,40%	Deficiente
2959	194,28%	Altamente Deficiente	97,14%	Ótimo
2960	139,79%	Regular	93,19%	Ótimo
4369	47,40%	Deficiente	45,15%	Deficiente
2553	67,85%	Regular	89,05%	Bom
2422	80,96%	Bom	75,88%	Regular

Do quadro, observa-se que, 19 das 27 ações analisadas, ou 70,37% do número total, apresentaram uma eficiência de planejamento (PPD) classificadas de **Deficientes à Altamente Deficientes**, evidenciando falhas graves nas estimativas dos recursos que seriam necessários à efetividade das ações, sendo que, 3 delas apresentaram uma

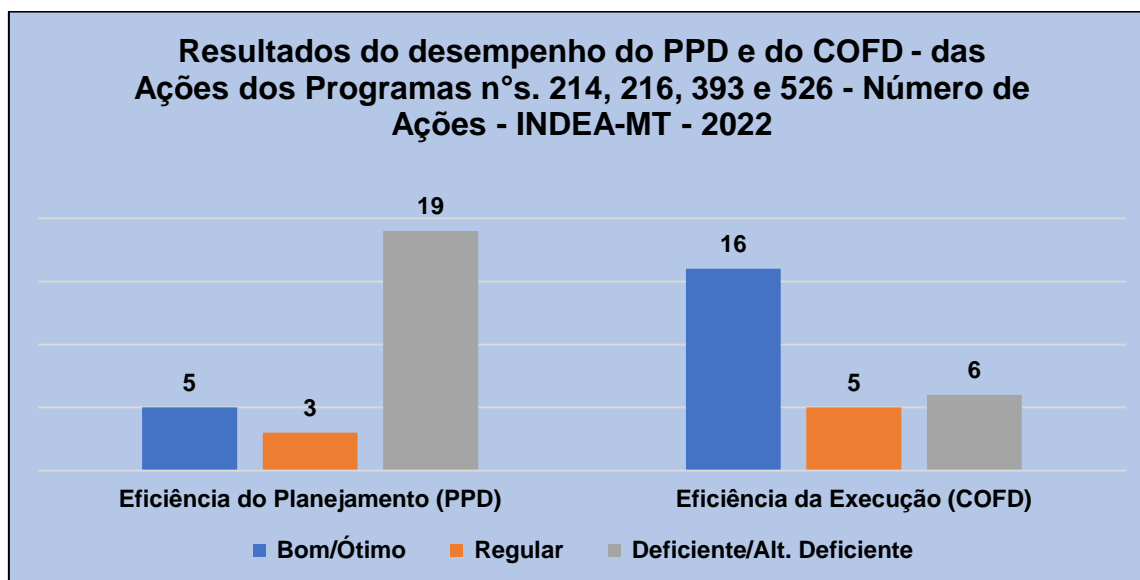




eficiência de planejamento **Regular** e somente 5 foram planejadas com mais eficiência e tendendo de **Bom a Ótimo**.

Quando verificada a eficiência da execução orçamentária das ações (COFD), excluindo-se os efeitos das economias e dos contingenciamentos, constata-se que o empenhamento das dotações autorizadas foi **Ótimo** para 9 das 27 ações analisadas (33,33%), **Bom** para 7 delas (25,92%), **Regular** para 5 (18,52%), e 6 foram consideradas de **Deficientes à Altamente Deficientes** (22,22%).

O gráfico abaixo demonstra os resultados obtidos na avaliação das ações em 2022 (PPD e COFD).



De modo geral, o desempenho orçamentário-financeiro das ações analisadas foi razoável, demonstrando um processo de planejamento ineficiente e falho (orçamento inicial subestimado), e uma execução mais eficiente e efetiva.

b) Análise do desempenho de metas físicas

Os próximos quadros demonstram os resultados do desempenho da execução das metas físicas vinculadas às ações dos Programas n.ºs. 214, 216, 393 e 526, no âmbito do INDEA-MT no exercício de 2022.





Desempenho de metas físicas (MF) – (em Unidades de Medida)

Nº da Ação	MF prevista na LOA (A)	MF prevista após créditos (B)	MF da Ação realizada (C)	% Realização da MF prevista (C/A)	% Realização da MF após créditos (C/B)
2397	2.500	2.800	3.395	135,80%	121,25%
2429	800	800	792	99,00%	99,00%
2709	800	800	1.592	199,00%	199,00%
2953	1.200	1.050	1.866	155,50%	177,71%
	2.300	2.300	5.713	248,39%	248,39%
2954	500	400	635	127,00%	158,75%
4359	6.000	6.500	9.104	151,73%	140,06%
4360	790	790	1.071	135,57%	135,57%
	12.500	14.000	18.315	146,52%	130,82%
	2.200	2.200	1.764	80,18%	80,18%
4361	2	3	3	150,00%	100,00%
2126	100	110	91	91,00%	82,73%
2155	140	150	0	0,00%	0,00%
2403	8.600	12.600	15.710	182,67%	124,68%
2408	100	100	54	54,00%	54,00%
2409	15.000	15.000	11.633	77,55%	77,55%
2410	8.025	50.000	71.351	889,11%	142,70%
2411	100	100	75	75,00%	75,00%
2412	9.000	7.000	10.000	111,11%	142,86%
2414	13.200	25.000	27.220	206,21%	108,88%
2415	220	310	835	379,55%	269,35%
2417	200	190	760	380,00%	400,00%
2418	3	8	8	266,67%	100,00%
2419	1.300	1.300	695	53,46%	53,46%
	800	400	381	47,63%	95,25%
2421	10.000	2.000	5.815	58,15%	290,75%
2959	4.200	6.000	8.565	203,93%	142,75%
2960	3.000	9.500	10.000	333,33%	105,26%
4369	70	80	58	82,86%	72,50%
	120	120	120	100,00%	100,00%
2553	1.000.000	980.000	791.988	79,20%	80,82%
2422	170.000	171.000	183.496	107,94%	107,31%
	57	57	51	89,47%	89,47%

Fonte: LOA-2022; e, Relatório da Ação Governamental – RAG – 2022.





Resultados do desempenho de metas físicas (MF)

Nº da Ação	MF da Ação Realizada	Resultado da Realização da MF Prevista		Resultado da Realização da MF Prevista após créditos	
		Quociente % Apurado	Resultado	Quoc. % Apurado	Resultado
2397	2.500	135,80%	Regular	121,25%	Regular
2429	800	99,00%	Ótima	99,00%	Ótima
2709	800	199,00%	Altamente Deficiente	199,00%	Altamente Deficiente
2953	1.200	155,50%	Deficiente	177,71%	Altamente Deficiente
	2.300	248,39%	Altamente Deficiente	248,39%	Altamente Deficiente
2954	500	127,00%	Regular	158,75%	Deficiente
4359	6.000	151,73%	Deficiente	140,06%	Deficiente
4360	790	135,57%	Regular	135,57%	Regular
	12.500	146,52%	Deficiente	130,82%	Regular
	2.200	80,18%	Bom	80,18%	Bom
4361	2	150,00%	Deficiente	100,00%	Ótimo
2126	100	91,00%	Ótimo	82,73%	Bom
2155	140	0,00%	Altamente Deficiente	0,00%	Altamente Deficiente
2403	8.600	182,67%	Altamente Deficiente	124,68%	Regular
2408	100	54,00%	Deficiente	54,00%	Deficiente
2409	15.000	77,55%	Regular	77,55%	Regular
2410	8.025	889,11%	Altamente Deficiente	142,70%	Deficiente
2411	100	75,00%	Regular	75,00%	Regular
2412	9.000	111,11%	Bom	142,86%	Deficiente
2414	13.200	206,21%	Altamente Deficiente	108,88%	Ótimo
2415	220	379,55%	Altamente Deficiente	269,35%	Altamente Deficiente
2417	200	380,00%	Altamente Deficiente	400,00%	Altamente Deficiente
2418	3	266,67%	Altamente Deficiente	100,00%	Ótimo
2419	1.300	53,46%	Deficiente	53,46%	Deficiente
	800	47,63%	Deficiente	95,25%	Ótimo
2421	10.000	58,15%	Deficiente	290,75%	Altamente Deficiente
2959	4.200	203,93%	Altamente Deficiente	142,75%	Deficiente
2960	3.000	333,33%	Altamente Deficiente	105,26%	Ótimo
4369	70	82,86%	Bom	72,50%	Regular
	120	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
2553	1.000.000	79,20%	Regular	80,82%	Bom
2422	170.000	107,94%	Ótimo	107,31%	Ótimo
	57	89,47%	Bom	89,47%	Bom

O quadro anterior evidencia que as 27 (vinte e sete) ações distribuídas nos Programas n.ºs. 214, 216, 393 e 526 desdobraram-se em um conjunto de 33 (trinta e três) metas físicas (MF).

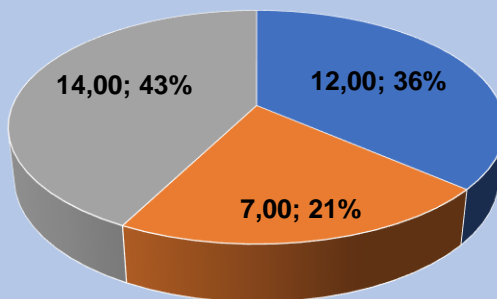
De acordo com o quadro, e considerando as MF após o incremento dos créditos adicionais, 42,42% do total das ações analisadas teve a execução das suas respectivas metas físicas classificadas como de **Deficientes a Altamente Deficientes** (14); 36,36% delas apresentou um resultado classificado como de **Bom a Ótimo** (12); e, 21,21% foram **Regulares** (07).

O gráfico seguinte demonstra os resultados apresentados nos parágrafos anteriores.





Execução de Metas Físicas das Ações dos Programas n.ºs. 214, 216, 393 e 526 - INDEA-MT - 2022



■ Bom/Ótimo ■ Regular ■ Deficientes à Altamente Deficiente

Em cotejo dos resultados obtidos dos desempenhos orçamentário-financeiro e da execução das metas físicas, constata-se que a maioria das ações alcançaram as metas físicas estabelecidas para o exercício de 2022. Havendo, contudo, a oportunidade e a necessidade de melhoria para os exercícios seguintes, sobretudo na fase de planejamento e definição das metas físicas previstas para cada ação.

Quarta Secretaria de Controle Externo, em 04 de março de 2024.

Edicarlos Lima Silva
Auditor Público Externo

