



Relatório das **CONTAS DE GOVERNO MATO GROSSO**

EXERCÍCIO
2021

Metas e prioridades
para exercício 2021





1. ANÁLISE DAS METAS PRIORITÁRIAS PREVISTAS NA LDO-2021

De modo geral, os desempenhos orçamentário-financeiro e de execução de metas físicas das ações prioritárias fixadas na LDO-2021 e LOA-2021 foram insatisfatórios. O desempenho orçamentário-financeiro das ações analisadas foi razoável, demonstrando um processo de planejamento ineficiente e falho, e uma execução mais eficiente e efetiva em relação a exercícios anteriores. A execução das metas físicas das ações prioritárias foi precária, sendo que 56% dessas metas foram avaliadas como Deficientes/Altamente Deficientes.

De acordo com o § 2º do artigo 165 da CF/88, cabe à Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO estabelecer anualmente as metas e prioridades da Administração Pública para o exercício de referência. A Lei Estadual nº 11.241/2020 (LDO-2021), por meio do Anexo I, definiu as ações governamentais que compõem as Metas e Prioridades da Administração Pública Estadual para o exercício de 2021, bem como suas respectivas metas físicas. O artigo 9º da LDO-2021 prescreve que as metas físicas vinculadas às ações desse Anexo I não limitariam a programação das despesas na LOA-2021, e que poderiam ser ajustadas no projeto de lei orçamentária.

O quadro abaixo apresenta as descrições das ações consideradas como prioritárias na LDO-2021 e, também as metas físicas e financeiras fixadas na LOA-2021 (Lei Estadual nº 11.300/2021).

Descrição das Metas e Prioridades da Administração Pública Estadual para o exercício de 2021: Metas Físicas e Financeiras definidas na LOA-2021

Nº Programa	Ações	Metas Físicas – Previstas na LDO-2021			Valor Dotações previstas (R\$)
		Produto	Medida	Quant.	
214 – Defesa sanitária vegetal	Ação: 2953 – Fiscalização de sementes e mudas	Estabelecimento fiscalizado	Unidade	1.000	333.500,00
		Propriedade Fiscalizada	Unidade	2.000	
216 – Defesa sanitária animal	Ação: 2403 – Prevenção e erradicação da febre aftosa	Propriedade atendida em ação de vigilância epidemiológica	Unidade	13.200	876.250,00
338 – Infraestrutura e logística	Ação: 1283 – Construção de obras de artes especiais e correntes	Obra concluída	Unidade	121	361.829.669,00
	Ação: 1287 – Pavimentação de rodovias SINFRA	Trecho pavimentado	Quilômetro	677	269.522.439,00
	Ação: 2209 – Conservação de rodovias pavimentadas	Trecho conservado	Quilômetro	2.388	79.009.316,00



Nº Programa	Ações	Metas Físicas – Previstas na LDO-2021			Valor Dotações previstas (R\$)
		Produto	Medida	Quant.	
385-Desenvolve Mato Grosso	Ação: 1096 - Implantação de infraestrutura turística	Infraestrutura implantada	Unidade	7	16.224.816,00
	Ação: 2011 - Promoção dos destinos turísticos de Mato Grosso	Destino turístico promovido	Unidade	1	1.600.000,00
	Ação: 2024 - Incentivo ao adensamento das cadeias produtivas inovadoras na agropecuária mato-grossense	Cadeia produtiva apoiada	Unidade	3	1.100.000,00
	Ação: 2583 - Promoção da cultura empreendedora no Estado	Município atendido	Unidade	10	550.000,00
		Parceria realizada	Unidade	10	
393- Promoção da conservação ambiental para melhoria da qualidade de vida	Ação: 2079 - Modernização das soluções tecnológicas da informação	Solução de TI modernizada	Unidade	1	4.366.628,00
	Ação: 2111 - Gestão da regularização ambiental de imóveis rurais	Projeto analisado	Unidade	15.000	344.631,00
	Ação: 4319 - Realização de fiscalização ambiental	Documento de fiscalização emitido	Unidade	3.500	2.304.133,00
509-Política de gestão penitenciária para reinserção social	Ação: 2746 - Manutenção dos serviços de alimentação	Alimentação mantida	Percentual	100	90.000.000,00
512- Promoção da cidadania, segurança alimentar e inclusão social	Ação: 1352 - Implementação e monitoramento do Programa "Ser Família"	Família beneficiada	Unidade	15.000	9.946.000,00
	Ação: 1432 - Implementação do Programa "Ser Criança"	Criança e adolescente atendido	Unidade	200	7.568.407,00
	Ação: 2295 - Serviços de inclusão social para a cidadania	Pessoa atendida	Unidade	120.000	2.409.255,00
	Ação: 3392 - Qualificação social e profissional	Pessoa qualificada	Unidade	2.000	2.500.000,00
513 - Programa estadual de direitos humanos	Ação: 1330 - Apoio e fomento ao desenvolvimento das políticas de direitos humanos	Política apoiada e fomentada	Unidade	4	638.110,00
519 - Segurança proativa e inteligente	Ação: 2739 - Intensificação e manutenção das ações de inteligência	Relatório de inteligência disponibilizado	Unidade	800	250.000,00
	Ação: 2780 - Intensificação de operações	Operação realizada	Unidade	45	1.600.000,00



Nº Programa	Ações	Metas Físicas – Previstas na LDO-2021			Valor Dotações previstas (R\$)
		Produto	Medida	Quant.	
	Integradas de prevenção e repressão qualificada nas Regiões Integradas de Segurança Pública - RISPs				
522- Proteção social e fortalecimento do Sistema Único de Assistência Social - SUAS	Ação: 2534 - Cofinanciamento das ações do Sistema Único da Assistência Social - SUAS	Município cofinanciado	Unidade	141	9.110.972,00
526 - Mato Grosso Mais Saúde	Ação: 2422 – Fiscalização de estabelecimentos de processamento de produtos de origem animal	Estabelecimento fiscalizado	Unidade	55	285.928,00
		Produto fiscalizado	Toneladas	100.000	
	Ação: 2451 - Atenção ambulatorial e hospitalar complementar do SUS	Consórcio cofinanciado	Unidade	1	309.224.981,00
		Município Cofinanciado	Unidade	136	
		Hospital de referência regional cofinanciado	Unidade	2	
		Serviço complementar realizado	Unidade	80	
	Ação: 2515 - Gestão da Atenção hospitalar estadual do SUS	Internação realizada	Unidade	45.370	419.069.519,00
		Procedimentos ambulatorial e hospitalar realizado	Unidade	1.586.781	
	Ação: 2728 - Gestão da produção dos serviços de saúde de média e alta complexidade	Comissão instituída	Unidade	8	71.901.395,00
		Serviço contratualizado supervisionado	Unidade	4	
		Sistema monitorado	Nº de Sistemas Monitorados	3	
527 – Aprendizagem em foco	Ação: 2217 - Reforma e ampliações de espaços educacionais	Prédios educacionais reformados	Unidade	8	44.094.704,00
		Prédios educacionais com reforma e/ou ampliação concluído / gestão anterior	Unidade	3	
		Reformas de pequeno porte realizada	Unidade	50	
		Postos de transformação instalado	Unidade	20	
	Ação: 2218 - Agenda da Aprendizagem	Aluno atendido na Educação de Jovens e Adultos	Unidade	50.000	5.588.825,00
		Diretriz Base Nacional	Percentual	70	



Nº Programa	Ações	Metas Físicas – Previstas na LDO-2021			Valor Dotações previstas (R\$)
		Produto	Medida	Quant.	
		Comum Curricular e Documento de Referência Curricular Implementada			
		Diretriz Implementada	Percentual	80	
		Escola atendida com educação em tempo integral	Unidade	40	
		Avaliação por habilidades e competências	Percentual	100	
Valor Total para as ações prioritárias					1.712.249.478,00

Fonte: LDO-2021; LOA-2021; Relatório da Ação Governamental – RAG – 2021; e, FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema FIPLAN em 15/03/2022.

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.

O número de ações prioritárias eleitas para execução no exercício de 2021, num total de 27 (vinte e sete), representa aproximadamente o triplo do número ações estabelecidas para os exercícios de 2018 e 2019. Observa-se que, apesar de ser uma faculdade posta à discricionariedade do legislador, entende-se que esse número elevado (excessivo) de ações induz à interpretação de que há falhas técnicas e a ausência de critérios para definição do que realmente é prioritário, isso gera maiores incertezas quanto ao sucesso da materialização das prioridades, bem como demanda maior esforço de controle e monitoramento na fase de execução.

Observa-se que todas as ações prioritárias eleitas na LDO-2020 (Anexo I) foram previstas na LOA-2021, evidenciando compatibilidade programática entre essas peças de planejamento-orçamento (artigo 165, §7º, da CF/88 c/c artigo 5º da LRF).

1.1. Metodologia e critérios de avaliação de metas físicas

Considerando as regras inseridas nos dispositivos constantes do artigo 86 da Lei Estadual nº 11.241/2020 (LDO-2021), cabe à Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão – SEPLAG-MT instituir e manter sistema informatizado de monitoramento quanto à execução do conjunto das “ações prioritárias finalísticas”, dentre essas as ações integrantes do Anexo de Metas e Prioridades da Administração Pública Estadual para o exercício de 2021.



Neste sentido, observa-se que a avaliação das ações prioritárias anteriormente descritas (Anexo I da LDO-2021) será realizada a partir da coleta das informações consolidadas no Relatório da Ação Governamental – RAG, documento elaborado anualmente 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 nas LOA's, bem como, ser, também, um instrumento de transparência das ações governamentais planejadas e implementadas pelo Estado.

A elaboração do RAG-2021 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.

Para consecução da análise das metas físicas das ações governamentais definidas como prioritárias no Anexo I da LDO-2021 são utilizados a metodologia e os critérios de avaliação apresentados no Manual Técnico de Elaboração do Relatório da Ação Governamental - 2021, editado pela SEPLAG-MT².

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:

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

¹ RAG – 2021, disponível em:

http://seplag.mt.gov.br/images/files/responsive/Planejamento/2022/RAG/RAG_2021_Consolidado_-_21-02-2022.pdf, acesso em 16/03/2022.

²

Disponível

em

http://seplag.mt.gov.br/images/files/responsive/Planejamento/2021/RAG/Manual_RAG_2021_V1_Out_2021.pdf, acesso em 16/03/2022.



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.



1.1.1. Análise do desempenho das de ações governamentais prioritárias

A análise contemplada neste subtópico utilizou-se das ações prioritárias e da 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 prioritárias de 2020, 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 tópico 1.1.

Desempenho orçamentário-financeiro das ações – 2021 (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))
2953	333.500,00	59.321,55	19.000,00	0,00	5,70%	32,03%
2403	876.250,00	1.094.809,34	1.048.798,28	0,00	119,69%	95,80%
1283	361.829.669,00	409.281.253,40	366.632.071,72	0,00	101,33%	89,58%
1287	269.522.439,00	783.820.471,29	739.753.941,67	37.636.488,40	274,47%	99,14%
2209	79.009.316,00	95.915.691,67	84.254.838,32	11.054.160,20	106,64%	99,29%
1096	16.224.816,00	32.446.344,17	14.060.586,03	870.016,77	86,66%	44,53%
2011	1.600.000,00	6.537.913,54	4.533.697,07	0,00	283,36%	69,34%
2024	1.100.000,00	184.715,99	51.321,91	100.000,00	4,67%	60,58%
2583	550.000,00	296.790,61	125.545,82	100.000,00	22,83%	63,80%
2079	4.366.628,00	5.801.496,08	5.580.400,08	0,00	127,80%	96,19%
2111	344.631,00	344.631,00	272.243,36	0,00	79,00%	79,00%
4319	2.304.133,00	7.104.113,67	5.746.450,10	0,00	249,40%	80,89%
2746	90.000.000,00	83.166.557,00	82.817.788,18	0,00	92,02%	99,58%
1352	9.946.000,00	89.393.686,21	75.771.137,65	0,00	761,83%	84,76%
1432	7.568.407,00	28.731.555,81	3.234.758,40	0,00	42,74%	11,26%
2295	2.409.255,00	27.087.299,82	24.060.145,94	0,00	998,66%	88,82%
3392	2.500.000,00	6.463.832,48	6.302.824,60	0,00	252,11%	97,51%
1330	638.110,00	1.138.110,00	196.020,78	0,00	30,72%	17,22%
2739	250.000,00	375.392,00	235.885,00	0,00	94,35%	62,84%
2780	1.600.000,00	1.554.150,00	1.448.445,00	0,00	90,53%	93,20%
2534	9.110.972,00	9.110.972,00	9.110.972,00	0,00	100,00%	100,00%
2422	285.928,00	299.183,82	113.822,73	0,00	39,81%	38,04%
2451	309.224.981,00	949.465.147,00	934.070.905,11	0,00	302,07%	98,38%
2515	419.069.519,00	681.189.876,00	637.686.056,53	0,00	152,17%	93,61%
2728	71.901.395,00	90.401.395,00	60.037.335,53	0,00	83,50%	66,41%
2217	44.094.704,00	86.453.823,58	75.477.841,59	1.585.155,42	171,17%	88,93%



Nº da Ação	Dotação Inicial LOA (A)	Dotação Final LOA (B)	Despesas Empenhadas (C)	Contingenciamento (D)	% PPD (C/A)	% COFD (C/(B-D))
2218	5.588.825,00	353.811.461,51	338.250.349,69	813.000,00	6.052%	95,82%
Totais	1.712.249.478	3.751.529.994,54	3.470.893.183,09	52.158.820,79	202,71%	93,82%
		119,10%	7,48%	1,39%		

Fonte: Relatório da Ação Governamental – RAG – 2021.

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 119,10%, bem como verificou-se inexecuções de 7,48%, dividida entre economias orçamentárias de 6,09% e contingenciamentos de 1,39%, em relação às dotações finais autorizadas.

O PPD geral foi de 202,71% (**Altamente Deficiente**) e o COFD geral foi de 93,82% (**Ótimo**), considerando-se todo o conjunto das ações. Ou seja, planejamento orçamentário extremamente ruim, e execução otimizada.

Constata-se que, diferentemente do que registrado em exercícios anteriores, todas as ações relacionadas às Metas Prioritárias, em maior ou menor percentual, foram efetivamente executadas. Ou seja, nenhuma delas teve inexecução total.

Resultados do desempenho orçamentário-financeiro das ações

Nº da Ação	Eficiência do Planejamento (PPD)		Eficiência da Execução (COFD)	
	Quociente % Apurado	Resultado	Quociente % Apurado	Resultado
2953	5,70%	Altamente deficiente	32,03%	Altamente deficiente
2403	119,69%	Bom	95,80%	Ótimo
1283	101,33%	Ótimo	89,58%	Bom
1287	274,47%	Altamente deficiente	99,14%	Ótimo
2209	106,64%	Ótimo	99,29%	Ótimo
1096	86,66%	Bom	44,53%	Deficiente
2011	283,36%	Altamente deficiente	69,34%	Regular
2024	4,67%	Altamente deficiente	60,58%	Regular
2583	22,83%	Altamente deficiente	63,80%	Regular
2079	127,80%	Deficiente	96,19%	Ótimo
2111	79,00%	Regular	79,00%	Regular
4319	249,40%	Altamente deficiente	80,89%	Bom
2746	92,02%	Ótimo	99,58%	Ótimo
1352	761,83%	Altamente deficiente	84,76%	Bom
1432	42,74%	Deficiente	11,26%	Altamente deficiente
2295	998,66%	Altamente deficiente	88,82%	Bom
3392	252,11%	Altamente deficiente	97,51%	Ótimo
1330	30,72%	Altamente deficiente	17,22%	Altamente deficiente

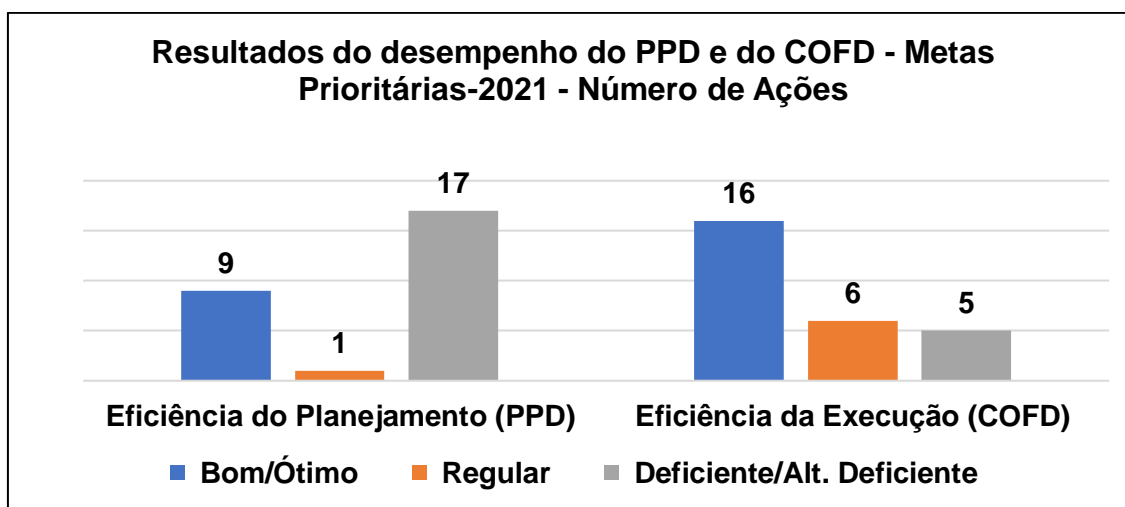


Nº da Ação	Eficiência do Planejamento (PPD)		Eficiência da Execução (COFD)	
	Quociente % Apurado	Resultado	Quociente % Apurado	Resultado
2739	94,35%	Ótimo	62,84%	Regular
2780	90,53%	Ótimo	93,20%	Ótimo
2534	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
2422	39,81%	Altamente deficiente	38,04%	Altamente deficiente
2451	302,07%	Altamente deficiente	98,38%	Ótimo
2515	152,17%	Deficiente	93,61%	Ótimo
2728	83,50%	Bom	66,41%	Regular
2217	171,17%	Altamente deficiente	88,93%	Bom
2218	6.052%	Altamente deficiente	95,82%	Ótimo

Do quadro acima, constata-se que 17 das 27 ações analisadas, ou 63% do total, apresentaram uma eficiência de planejamento classificadas de **Deficientes à Altamente Deficientes**, evidenciando falhas graves nas estimativas dos recursos que seriam necessários à efetividade das ações, sendo que, apenas 1 delas apresentou uma eficiência de planejamento **Regular** e somente 9 foram planejadas com mais eficiência e tendendo de **Bom** a **Ótimo**.

Quando verificada a eficiência da execução orçamentária das ações, excluindo-se os efeitos das economias e dos contingenciamentos, constata-se que o empenhamento das dotações autorizadas foi **Ótimo** para 11 das 27 ações analisadas (40,74%), **Bom** para 5 delas (18,52%), 11 (40,74%) foram **Deficientes/Altamente Deficientes**, 6 foram **Regulares** (22,22%).

O gráfico seguinte demonstra os resultados expresso nos parágrafos anteriores.





De modo geral, o desempenho orçamentário-financeiro das ações analisadas foi razoável, demonstrando um processo de planejamento ineficiente e falho, e uma execução mais eficiente e efetiva. Assim, registra-se, principalmente quanto ao aspecto da execução orçamentária-financeira, uma melhora substancial em relação aos exercícios anteriores, haja vista que, em 2021, todas as ações contaram com algum grau de execução, ou seja, nenhuma delas foi totalmente negligenciada.

b) Análise do desempenho de metas físicas

Os próximos quadros demonstram os resultados do desempenho da execução das metas físicas vinculadas às ações prioritárias previstas nas peças de planejamento-orçamento de 2021.

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)
2953	1.000	1.000	1.163	116,30%	116,30%
	2.000	1.900	2.786	139,30%	146,63%
2403	13.800	13.600	11.423	82,78%	83,99%
1283	121	207	183	151,24%	88,41%
1287	677	1.467	518	76,51%	35,31%
2209	2.388	2.666	2.593	108,58%	97,26%
1096	7	13	3	42,86%	23,08%
2011	1	1	1	100,00%	100,00%
2024	3	3	3	100,00%	100,00%
2583	10	10	50	500,00%	500,00%
	10	0	0	0,00%	0,00%
2079	1	1	1	100,00%	100,00%
2111	15.000	15.000	35.854	239,03%	239,03%
4319	3.500	3.500	12.818	366,23%	366,23%
2746	100	100	100	100,00%	100,00%
1352	15.000	150.000	0,00	0,00%	0,00%
1432	200	1.000	0,00	0,00%	0,00%
2295	120.000	154.992	331.035	275,86%	213,58%
3392	2.000	2.050	0	0,00%	0,00%
1330	4	30	8	200,00%	26,67%
2739	800	1.600	1.876	234,50%	117,25%
2780	45	45	67	148,89%	148,89%
2534	141	141	0	0,00%	0,00%
2422	55	55	50	90,91%	90,91%
	100.000	120.000	128.810	128,81%	107,34%



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)
2451	1	80	15	1500,00%	18,75%
	136	80	136	100,00%	170,00%
	2	80	2	100,00%	2,50%
	80	80	24	30,00%	30,00%
2515	45.370	40.881	37.881	83,49%	92,66%
	1.586.781	207.795	911.353	57,43%	438,58%
2728	8	8	2	25,00%	25,00%
	4	4	7	175,00%	175,00%
	3	3	3	100,00%	100,00%
2217	8	39	4	50,00%	10,26%
	3	3	6	200,00%	200,00%
	50	101	137	274,00%	135,64%
	20	20	2	10,00%	10,00%
2218	50.000	50.000	39.437	78,87%	78,87%
	70	70	70	100,00%	100,00%
	80	321	321	401,25%	100,00%
	40	41	38	95,00%	92,68%
	100	100	100	100,00%	100,00%

Fonte: LDO-2021; LOA-2021; e, Relatório da Ação Governamental – RAG – 2021.

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
2953	1.163	116,30%	Bom	116,30%	Bom
	2.786	139,30%	Regular	146,63%	Deficiente
2403	11.423	82,78%	Bom	83,99%	Bom
1283	183	151,24%	Deficiente	88,41%	Bom
1287	518	76,51%	Regular	35,31%	Altamente deficiente
2209	2.593	108,58%	Bom	97,26%	Ótimo
1096	3	42,86%	Deficiente	23,08%	Altamente deficiente
2011	1	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
2024	3	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
2583	50	500,00%	Altamente deficiente	500,00%	Altamente deficiente
	0	0,00%	Altamente deficiente	0,00%	Altamente deficiente
2079	1	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
2111	35.854	239,03%	Altamente deficiente	239,03%	Altamente deficiente
4319	12.818	366,23%	Altamente deficiente	366,23%	Altamente deficiente
2746	100	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
1352	0,00	0,00%	Altamente deficiente	0,00%	Altamente deficiente



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
1432	0,00	0,00%	Altamente deficiente	0,00%	Altamente deficiente
2295	331.035	275,86%	Altamente deficiente	213,58%	Altamente deficiente
3392	0	0,00%	Altamente deficiente	0,00%	Altamente deficiente
1330	8	200,00%	Altamente deficiente	26,67%	Altamente deficiente
2739	1.876	234,50%	Altamente deficiente	117,25%	Bom
2780	67	148,89%	Deficiente	148,89%	Deficiente
2534	0	0,00%	Altamente deficiente	0,00%	Altamente deficiente
2422	50	90,91%	Ótimo	90,91%	Ótimo
	128.810	128,81%	Regular	107,34%	Ótimo
2451	15	1500,00%	Altamente deficiente	18,75%	Altamente deficiente
	136	100,00%	Ótimo	170,00%	Altamente deficiente
	2	100,00%	Ótimo	2,50%	Altamente deficiente
	24	30,00%	Altamente deficiente	30,00%	Altamente deficiente
2515	37.881	83,49%	Bom	92,66%	Ótimo
	911.353	57,43%	Deficiente	438,58%	Altamente deficiente
2228	2	25,00%	Altamente deficiente	25,00%	Altamente deficiente
	7	175,00%	Altamente deficiente	175,00%	Altamente deficiente
	3	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
2217	4	50,00%	Deficiente	10,26%	Altamente deficiente
	6	200,00%	Altamente deficiente	200,00%	Altamente deficiente
	137	274,00%	Altamente deficiente	135,64%	Regular
	2	10,00%	Altamente deficiente	10,00%	Altamente deficiente
2218	39.437	78,87%	Regular	78,87%	Regular
	70	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo
	321	401,25%	Altamente deficiente	100,00%	Ótimo
	38	95,00%	Ótimo	92,68%	Ótimo
	100	100,00%	Ótimo	100,00%	Ótimo

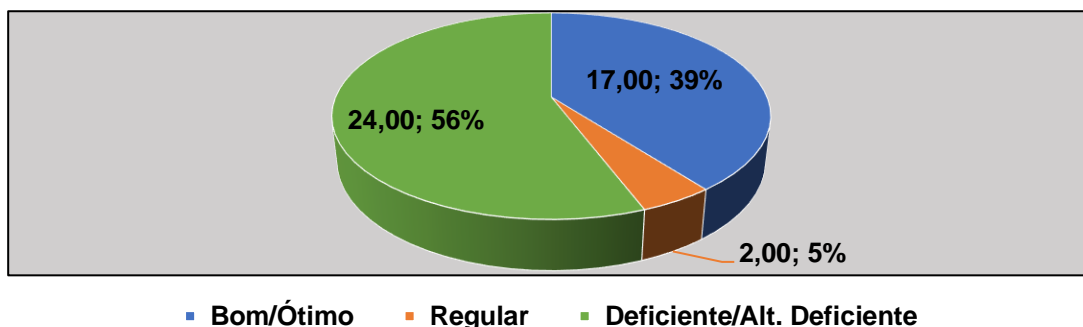
O quadro anterior evidencia as 27 (vinte e sete) ações consideradas prioritárias, bem como das suas respectivas metas físicas de execução que totalizam o número de 43 (quarenta e três) metas.

De acordo com o quadro, e considerando as MF após o incremento dos créditos adicionais, 55,81% do total das ações analisadas teve a execução das suas respectivas metas físicas classificadas como de Deficiente a Altamente Deficiente (24); 39,53% delas apresentou um resultado classificado como de Bom a Ótimo (17); e, 4,65% foram regulares (02).

O gráfico seguinte demonstra os resultados apresentados nos parágrafos anteriores.



Execução de Metas Físicas das Ações Prioritárias



Em cotejo dos resultados obtidos dos desempenhos orçamentário-financeiro e da execução de metas físicas, constata-se que o impacto das volumosas alterações orçamentárias no decorrer do exercício de 2021 causou relevantes distorções no cumprimento das metas físicas fixadas na LOA-2021. Em muitos casos, as realizações das metas físicas ficaram muito além das prevista atualizadas.

Terceira Secretaria de Controle Externo, em 18 de março de 2022.

Edicarlos Lima Silva
Auditor Público Externo