



NOTA TÉCNICA Nº 02/2024 – CONOFIS¹

*Unidade de Acompanhamento e Gestão de Informações Orçamentárias, Contas Públicas e
Gestão Fiscal – UCO*

Unidade de Fiscalização, Governança, Transparência e Controle – UCF

EQUIPE RESPONSÁVEL

Chefia da Conofis

Ana Paula da C. Fernandes

Consultores Técnico-Legislativos

Brenda Giordani Fagundes (chefe da UCO)

Juliana Simon (chefe da UCF)

Nazareno Arão da Silva

MOTIVAÇÃO

Esta Nota Técnica tem a finalidade de fornecer elementos técnicos voltados ao acompanhamento, à fiscalização e ao controle de contas e políticas públicas, conforme competências estabelecidas pela Resolução CLDF nº 338, de 2023, no que se refere à **AVALIAÇÃO DO EXERCÍCIO 2023, A PARTIR DO RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO PLANO PLURIANUAL (PPA) APROVADO PARA O QUADRIÊNIO 2020-2023**, enviado pela Subsecretaria de Planejamento Governamental (SUPLAN), e demanda realizada pela Comissão de Economia, Orçamento e Finanças (CEOF), nos autos do Processo SEI 04044-00016534/2024-60, tendo em vista a reunião pública a ser realizada em 12 de agosto de 2024.

¹As atividades de consultoria técnico-legislativa e assessoramento especializado não expressam necessariamente a posição da instituição ou de seus integrantes, desobrigados estes, em qualquer caso, de compromisso institucional ou pessoal em razão da orientação ou da destinação dada ao trabalho pelo solicitante.



LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

CEOF	Comissão de Economia, Orçamento e Finanças
DF	Distrito Federal
FCDF	Fundo Constitucional do Distrito Federal
GDF	Governo do Distrito Federal
LOA	Lei Orçamentária Anual
LODF	Lei Orgânica do Distrito Federal
ODS	Objetivos do Desenvolvimento Sustentável
OFSS	Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
OI	Orçamento de Investimento
PDOT	Plano Diretor de Ordenamento Territorial
PEDF	Plano Estratégico do Distrito Federal
PPA	Plano Plurianual
RCL	Receita Corrente Líquida
RIDE	Região Integrada de Desenvolvimento do Entorno
TCDF	Tribunal de Contas do Distrito Federal
SEEC	Secretaria de Estado de Economia
SEFIN	Secretaria Executiva de Finanças
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira
SUPLAN	Subsecretaria de Planejamento Governamental



O PPA, conforme preconiza a Lei Orgânica do Distrito Federal (LODF), deve ser elaborado com vistas ao **desenvolvimento econômico e social do Distrito Federal (DF)**. Esta norma disciplina, ainda, que a lei que aprová-lo deve ser compatível com o Plano Diretor de Ordenamento Territorial (PDOT) e estabelecer, de forma regionalizada, as **diretrizes, objetivos e metas**, da administração pública do DF para as despesas de capital e outras delas decorrentes, além das relativas a programas de duração continuada a contar do exercício financeiro subsequente.

A Secretaria de Estado de Economia (SEEC), por meio da SUPLAN, órgão central de planejamento governamental do Governo do Distrito Federal (GDF) vinculado à Secretaria Executiva de Finanças (SEFIN), é responsável por coordenar o processo de elaboração, revisão, monitoramento e avaliação do PPA.

A Lei nº 6.490/2020 foi a responsável por dispor sobre o PPA referente ao quadriênio 2020-2023, o qual foi estruturado em consonância com o Plano de Governo e com os oito eixos temáticos do Plano Estratégico do Distrito Federal (PEDF) 2019-2060. **O PPA é constituído em Programas Temáticos, Programas de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado e Programa de Operações Especiais.**

Os programas são detalhados em ações orçamentárias, que compõem tanto o PPA quanto a Lei Orçamentária Anual (LOA) e que permitem a compatibilidade entre os instrumentos de planejamento. A ação pública, em linha com a metodologia do PPA 2020-2023, foi orientada para resolução de problemas e/ou aproveitamento de oportunidades.

Os **Programas Temáticos** têm natureza finalística e são unidades de planejamento, articulação e gerenciamento da ação governamental. Eles se organizam por áreas de políticas públicas e expressam e orientam a entrega de bens e serviços à sociedade por meio de ações orçamentárias e não orçamentárias. Além disso, desdobram-se em objetivos, os quais expressam as escolhas de políticas públicas para a transformação de determinada realidade e orientam taticamente a atuação do governo para o que deve ser feito frente aos problemas, oportunidades e desafios impostos para o desenvolvimento do DF, da Região Integrada de Desenvolvimento do Entorno (RIDE) e para a melhoria da qualidade de vida da população.

A seguir, são evidenciados os oito eixos temáticos do PEDF e, na sequência, os respectivos Programas Temáticos e de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado, cuja associação é apresentada a partir das cores utilizadas.



CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária



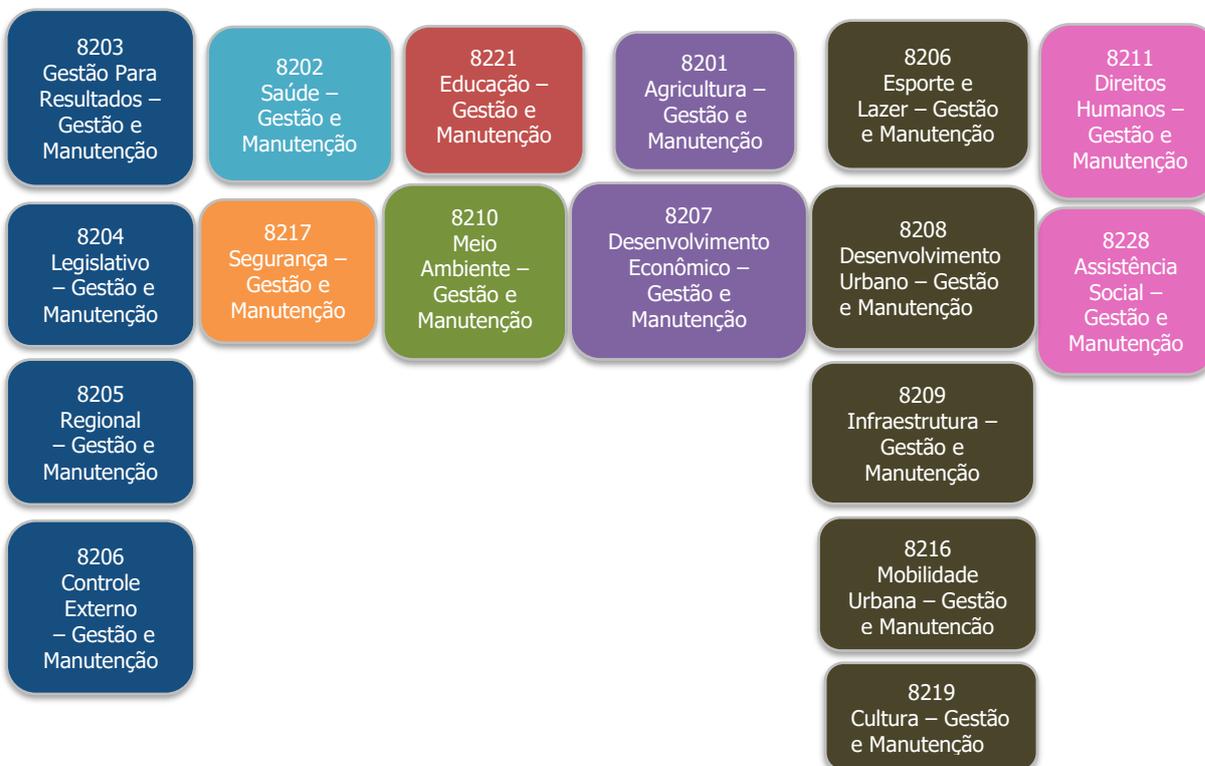
Eixos Temáticos – PEDF 2019-2060



Programas Temáticos – PPA 2020-2023



Programas de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado – PPA 2020-2023



Unidade de Fiscalização, Governança, Transparência e Controle – UCF/Conofis

ucf@cl.df.gov.br

Unidade de Acompanhamento e Gestão de Informações Orçamentárias, Contas Públicas e Gestão Fiscal – UCO/Conofis

uco@cl.df.gov.br

Agosto/2024

(61) 3348-9282



O **monitoramento e a avaliação** anual do PPA são elaborados pela SUPLAN em conjunto com os órgãos e entidades do GDF, que inserem informações relativas à sua respectiva área de atuação, demonstrando os resultados da implementação das políticas públicas no exercício anterior e os resultados alcançados pelos indicadores e metas ao término do exercício.

A literatura destaca que a principal distinção entre avaliação e monitoramento consiste no fato de que a primeira é uma análise discreta e momentânea, enquanto a segunda é uma análise processual e contínua. Portanto, a avaliação retrata uma situação passada e o monitoramento busca detectar inconsistências e dificuldades que ocorrem durante a execução, a fim de corrigi-las tempestivamente. A despeito de suas diferenças, ambos devem ser partes complementares e gerar informações necessárias e suficientes para aperfeiçoar o programa/projeto, atingir os resultados pretendidos e aprimorar a aprendizagem coletiva e a tomada de decisão com base em informações gerenciais.

O monitoramento verifica o desempenho dos **indicadores** e das **metas** aprovados na Lei do PPA 2020-2023 e é realizado no Sistema PPA-WEB diretamente pelas respectivas Unidades responsáveis. Para cada indicador e para cada meta, prestam-se as seguintes informações:

Índice alcançado (indicador) ou quantidade alcançada (meta quantitativa): campo numérico em que se informa a quantidade alcançada, permitindo a comparação com o "índice desejado" ou "quantidade desejada"

Situação do atributo: percentual de alcance (exceto quando se tratar da situação "Atributo não apurado")

Razão da situação do atributo: principal motivo do não alcance integral (ou "não se aplica" no caso de cumprimento integral ou de atributo não apurado)

Informações complementares: texto livre para esclarecimentos adicionais

A avaliação consiste na análise das políticas públicas desenhadas nos Programas Temáticos e/ou nos Objetivos e busca demonstrar como os atributos conseguem explicar/contribuir para a solução de um fato/objeto observado no contexto social ou econômico, caracterizado no Objetivo do PPA 2020-2023 como problema a ser enfrentado e/ ou oportunidade a ser aproveitada. Nesta análise, cada Unidade avalia o dimensionamento dos recursos disponíveis, da quantidade de atributos, do nível de atendimento do público beneficiário e dos impactos na sociedade resultantes da entrega do Objeto. A avaliação também foi realizada no PPA-WEB e consiste em um texto único, conciso e claro que especifique:



CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária



Evolução do contexto econômico e social em que está inserido o problema e/ou a oportunidade

Como a Unidade se organizou para enfrentar o problema e/ou aproveitar a oportunidade afetos ao objetivo em questão

Principais formas, estratégias ou frentes de atuação da Unidade no enfrentamento do problema ou aproveitamento da oportunidade

Principais resultados gerais alcançados

Principais dificuldades ou obstáculos encontrados na execução dos trabalhos

Os objetivos do PPA também foram correlacionados aos 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), apresentados a seguir. Importante comentar que um mesmo ODS pode se relacionar a vários Programas Temáticos.



Na tabela a seguir, exibe-se, para cada Programa Temático, o quantitativo de objetivos e de atributos vinculados (metas e indicadores). A partir das linhas totalizadoras, é possível identificar também a extensão por eixo temático. Os eixos correspondentes a desenvolvimento (econômico, social e territorial) são os que apresentam maior quantidade de objetivos.

Programa Temático	Objetivos	Metas	Indicadores
EIXO GESTÃO E ESTRATÉGIA	14	51	31
6203 - GESTÃO PARA RESULTADOS	10	40	21
6204 - ATUAÇÃO LEGISLATIVA	4	11	10
EIXO SAÚDE	7	25	28
6202 - SAÚDE EM AÇÃO	7	25	28
EIXO SEGURANÇA PÚBLICA	5	28	29

Unidade de Fiscalização, Governança, Transparência e Controle – UCF/Conofis

ucf@cl.df.gov.br

Unidade de Acompanhamento e Gestão de Informações Orçamentárias, Contas Públicas e Gestão Fiscal – UCO/Conofis

uco@cl.df.gov.br

Agosto/2024

(61) 3348-9282



CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária

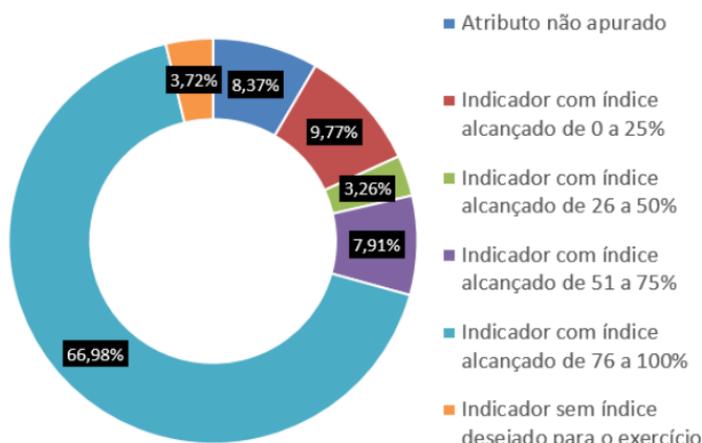


6217 - SEGURANÇA PARA TODOS	5	28	29
EIXO EDUCAÇÃO	4	31	13
6221 - EDUCADF	4	31	13
EIXO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	20	62	36
6207 - DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	13	31	18
6201 - AGRONEGÓCIO E DESENVOLVIMENTO RURAL	7	31	18
EIXO DESENVOLVIMENTO SOCIAL	17	52	36
6228 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	14	11
6211 - DIREITOS HUMANOS	12	38	25
EIXO DESENVOLVIMENTO TERRITORIAL	20	94	29
6208 - TERRITÓRIO, CIDADES E COMUNIDADES SUSTENTÁVEIS	3	14	7
6209 - INFRAESTRUTURA	5	13	6
6206 - ESPORTE E LAZER	4	17	3
6216 - MOBILIDADE URBANA	6	43	11
6219 - CAPITAL CULTURAL	2	7	2
EIXO MEIO AMBIENTE	10	45	15
6210 - MEIO AMBIENTE	10	45	15
TOTAL	97	388	217

Desempenho Geral dos Indicadores

- Situação do Atributo*

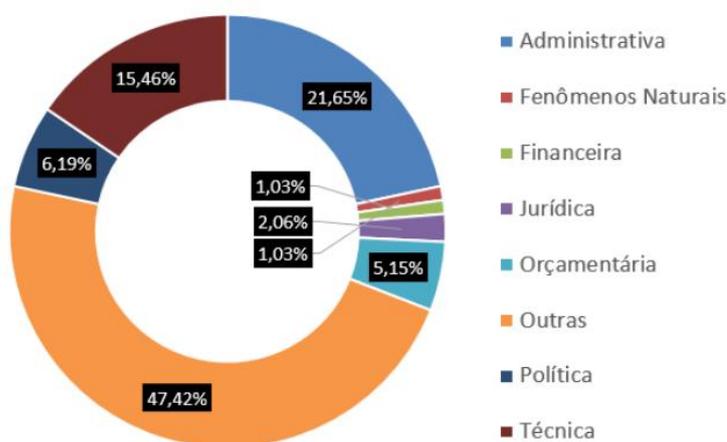
No gráfico a seguir, verifica-se que 66,98% dos indicadores tiveram índice alcançado de 76 a 100% e, destes, 63,89% foram integralmente alcançados. Percebe-se, ainda, que 13,03% tiveram alcance entre 0 e 50%. Além disso, 3,72% correspondem a indicador sem índice desejado para o exercício e 8,37% a atributo não apurado.





- *Razão da Situação do Atributo*

O gráfico a seguir apresenta as razões apontadas para justificar o não alcance integral do atributo. Comenta-se que foram excluídas as situações em que a Unidade enquadrou como "não se aplica", que correspondem a atributo não apurado, indicador sem índice desejado para o exercício ou indicador 100% alcançado. A razão "outros" foi a mais apontada (47,42%). Na sequência, as de ordem "administrativa" (21,65%); "técnica" (15,46%), "política" (6,19%) e "orçamentária" (5,15%). As razões "financeira", "jurídica" e "fenômenos naturais" totalizaram 4,12%.



Desempenho Geral das Metas

- *Situação do Atributo*

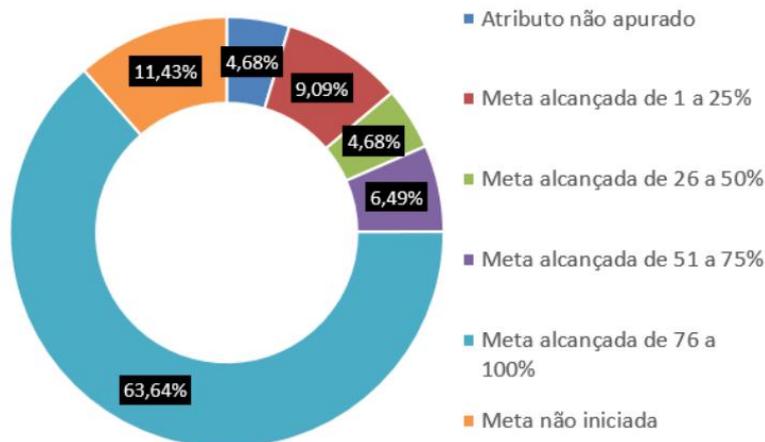
No gráfico a seguir, verifica-se que 63,64% das metas tiveram índice alcançado de 76 a 100%, e destas, 83,67% foram integralmente alcançadas. Percebe-se, ainda, que 13,77% tiveram alcance entre 0 e 50%. Além disso, 11,43% das metas não foram sequer iniciadas e 4,68% das metas não foram apuradas.



CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

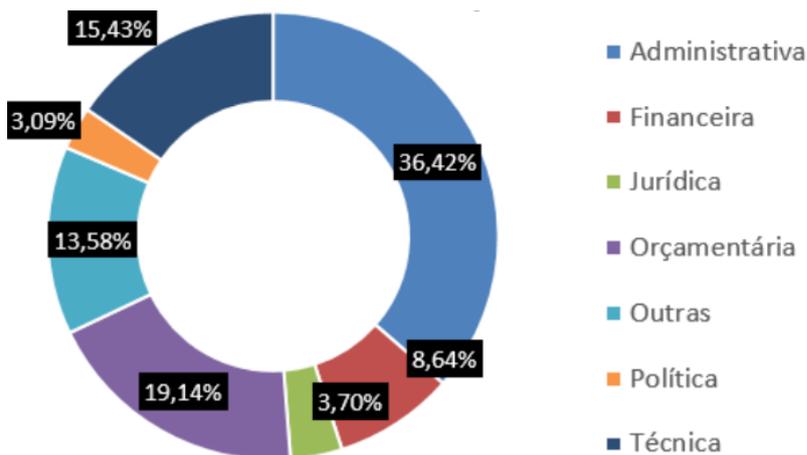
Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária



- *Razão da Situação do Atributo*

O gráfico a seguir apresenta as razões apontadas para justificar o não alcance integral do atributo. Comenta-se que foram excluídas as situações em que a Unidade enquadrou como "não se aplica", que correspondem a atributo não apurado ou meta 100% alcançada. A razão de ordem "administrativa" foi a mais indicada (36,42%), seguida pela "orçamentária" (19,14%) e pela "técnica" (15,43%). Para as metas, o motivo "outros" foi apontado em 13,58% dos casos, percentual inferior a um terço do verificado para os indicadores. As razões "financeira", "política" e "jurídica" somaram 15,43%, mesmo percentual referente à razão de ordem "técnica".





Execução Orçamentária e Financeira – PPA x LOA

Os valores do Programa de Operações Especiais – 0001 – foram incluídos no PPA 2020-2023 para fins de evidenciar, especialmente, a magnitude ou ordem de grandeza dos gastos com pagamento de pessoal inativo e pagamento de dívidas consolidadas.

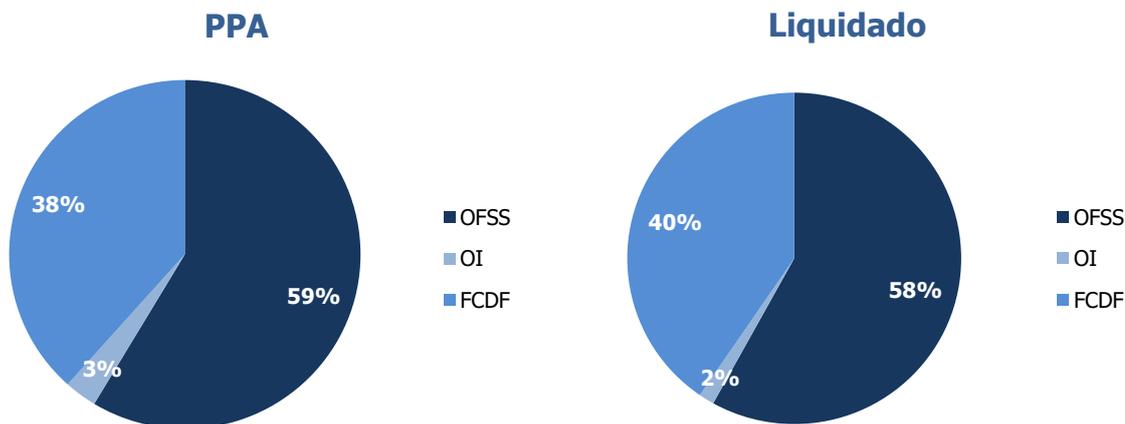
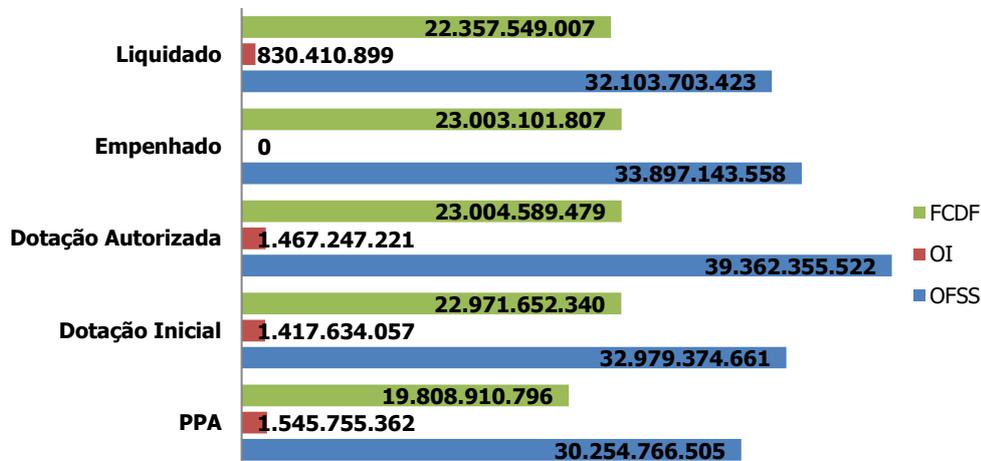
- *Valores Totais (em R\$)*

Verifica-se, no gráfico a seguir, que os valores de dotação inicial e autorizada foram superiores ao montante previsto no PPA 2020-2023 para o exercício de 2023. Importante comentar que, no valor empenhado, apenas constam os valores empenhados pelas unidades do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS) e do Fundo Constitucional do Distrito Federal (FCDF), já que **no Orçamento de Investimento (OI) não há empenho**. O valor empenhado correspondeu a 110,25% do previsto no PPA e o liquidado, 107,13%. Já em relação à dotação autorizada, o valor empenhado equivaleu a 89,14% e o liquidado, 86,62%.



- *Por Orçamento (em R\$)*

Nos gráficos a seguir, percebe-se que tanto a previsão quanto a execução do OI representam parcela pequena do orçamento total. Além disso, o valor liquidado no OI correspondeu a pouco mais da metade (56,60%) de sua dotação autorizada no exercício de 2023. O valor decorrente do FCDF impacta as despesas relativas à educação, saúde e segurança e representa parte significativa do orçamento total, sendo 38% do previsto no PPA para 2023 e 40% do valor liquidado no exercício. Já em relação aos OFSS, o valor previsto no PPA correspondeu a 59% do total, enquanto o valor liquidado, 58%.



- *Por Eixo Temático (em R\$)*

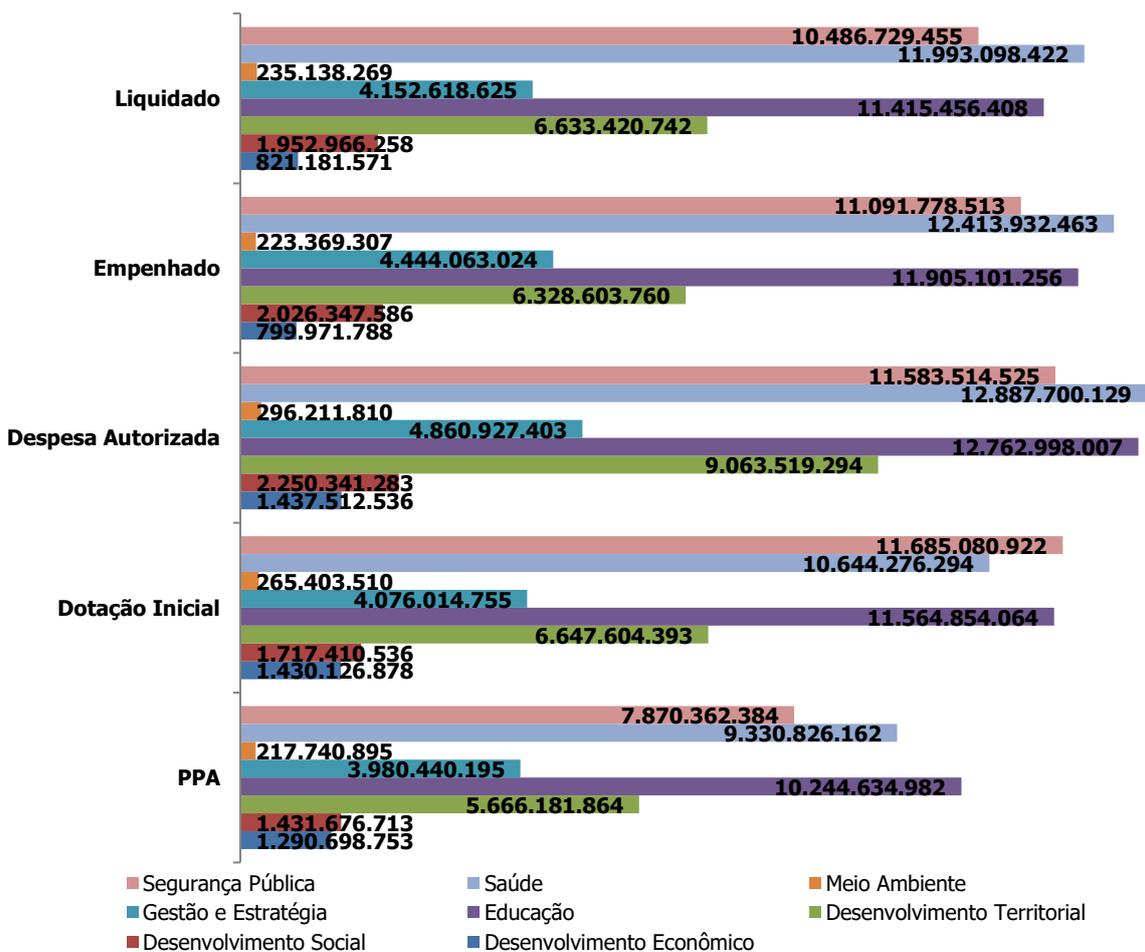
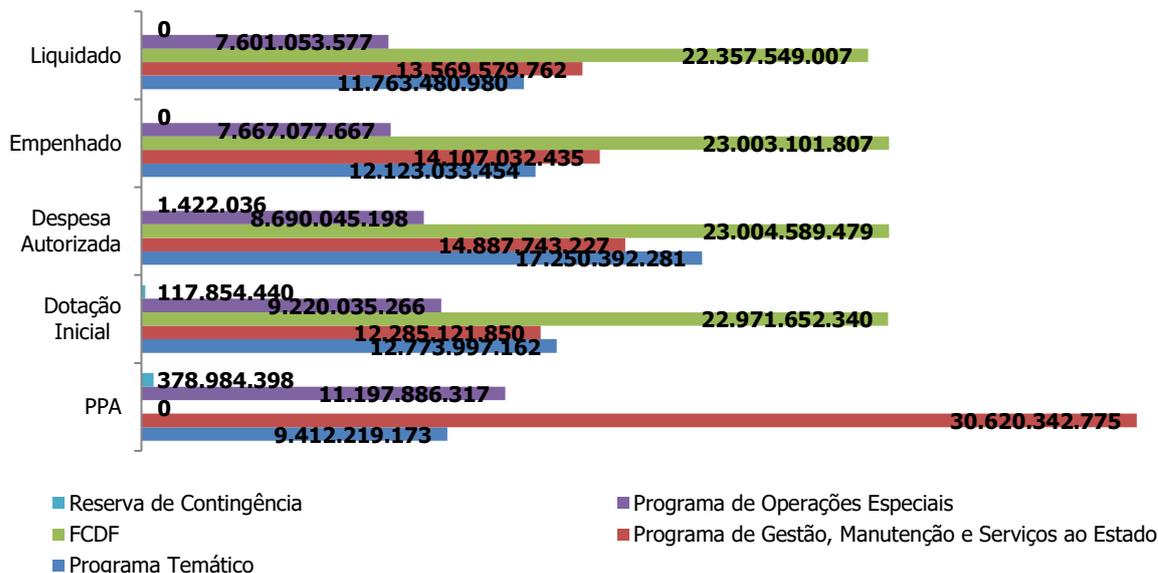
Antes de cada eixo temático ser detalhado, apresentam-se dois gráficos contendo os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação, sendo o primeiro referente à Reserva de Contingência, ao Programa de Operações Especiais, aos Programas e ao FCDF; e, o segundo, a cada eixo temático.



CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária



Unidade de Fiscalização, Governança, Transparência e Controle – UCF/Conofis

ucf@cl.df.gov.br

Unidade de Acompanhamento e Gestão de Informações Orçamentárias, Contas Públicas e Gestão Fiscal – UCO/Conofis

uco@cl.df.gov.br

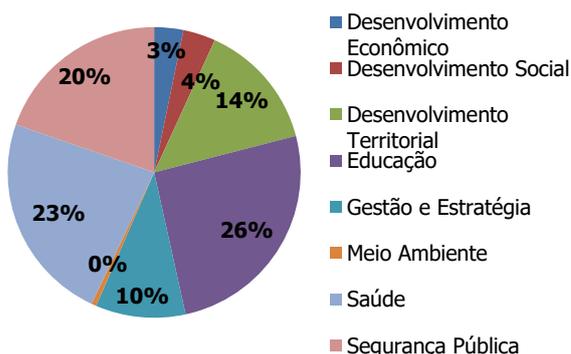
Agosto/2024

(61) 3348-9282

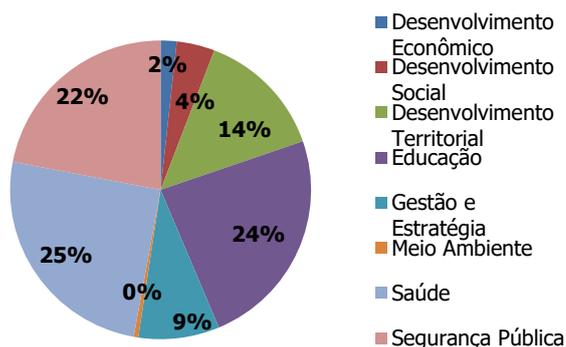


Os gráficos a seguir evidenciam o percentual de participação de cada eixo temático no valor previsto no PPA e no liquidado. Percebe-se, assim, que o eixo da Educação foi o responsável pelos maiores valores, seguido pelo da Saúde e Segurança Pública. Juntos, os três totalizaram 69% do valor previsto no PPA e 71% do liquidado.

PPA



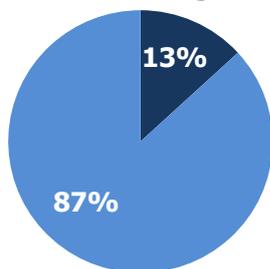
Liquidado



Gestão e Estratégia

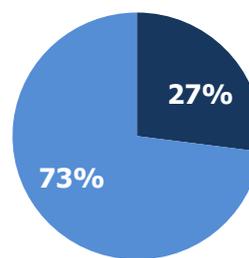
Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois evidencia que a maior parte da previsão no PPA e liquidação (87% e 73%, respectivamente), neste eixo, é utilizada para apoio ao Estado e não para entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade.

Gestão e Estratégia - PPA



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

Gestão e Estratégia - Liquidado



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa, tanto Temático quanto de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Observa-se que



CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

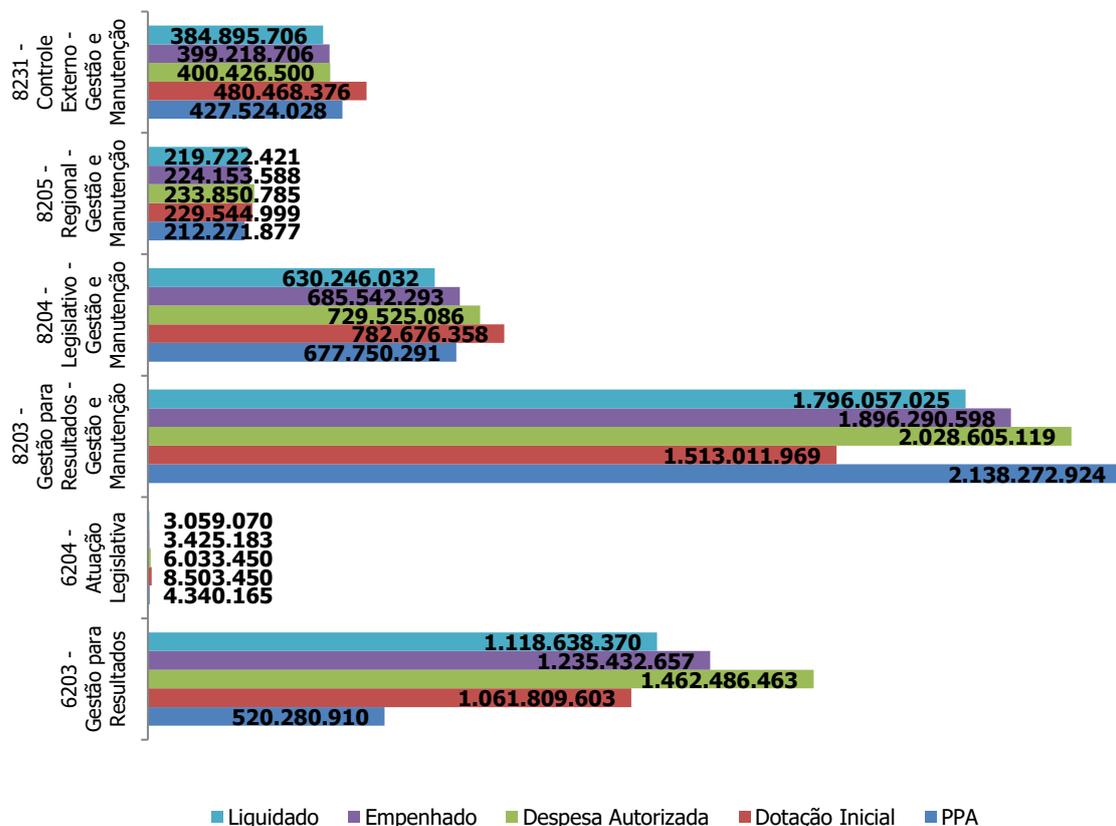
Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária



o Programa 8203 - Gestão para Resultados - Gestão e Manutenção foi o alvo dos maiores valores, seguido pelo 6203 - Gestão para Resultados. Quanto a este Programa Temático, importante mencionar que houve previsão no PPA e dotação inicial inferiores aos valores de empenho e liquidação no exercício. Também relevante comentar que o Programa 8231 – Controle Externo – Gestão e Manutenção é utilizado pelo Tribunal de Contas do Distrito Federal (TCDF) e o 8205 – Regional – Gestão e Manutenção, pelas Administrações Regionais; além disso, não possuem programa temático relacionado.

Gestão e Estratégia - Por Programa



Saúde

Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois evidencia que a maior parte da previsão no PPA (82%), neste eixo, refere-se ao apoio ao Estado e não à entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade, ainda mais considerando a importância da implementação de políticas

Unidade de Fiscalização, Governança, Transparência e Controle – UCF/Conofis

ucf@cl.df.gov.br

Unidade de Acompanhamento e Gestão de Informações Orçamentárias, Contas Públicas e Gestão Fiscal – UCO/Conofis

uco@cl.df.gov.br

Agosto/2024

(61) 3348-9282



CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

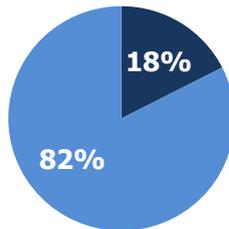
Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária



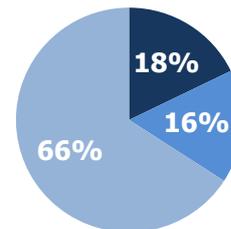
públicas no âmbito da saúde. No entanto, como os valores oriundos do FCDF compõem o valor liquidado deste eixo, fica a cargo do FCDF o maior percentual (66%) neste estágio da despesa. Em termos de valores liquidados, a proporção do Programa Temático (18%) superou a do Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado (16%).

Saúde - PPA



- Programa Temático
- Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

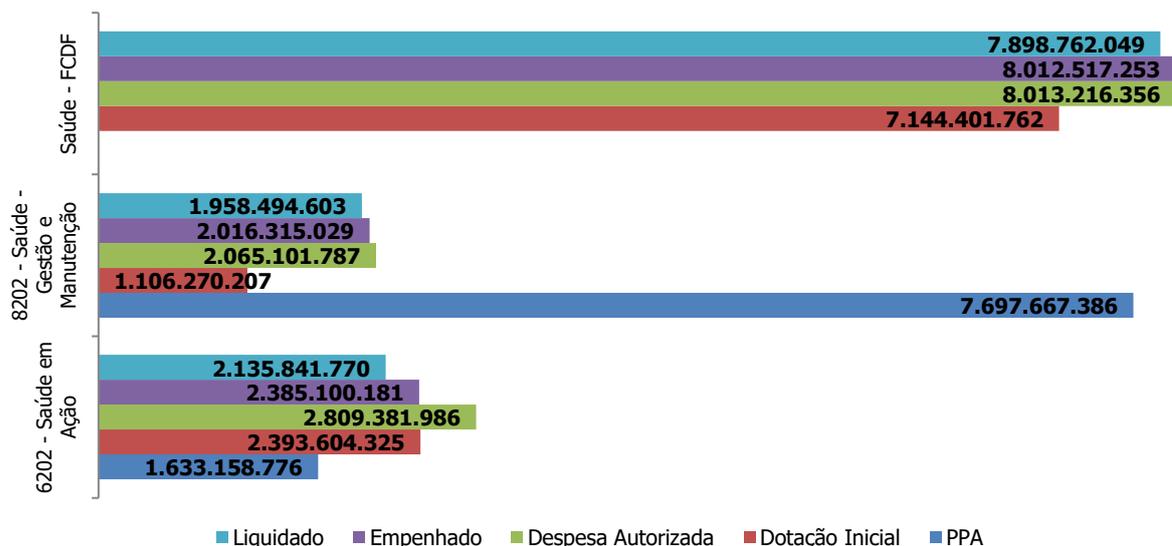
Saúde - Liquidado



- Programa Temático
- Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado
- FCDF

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa. A previsão no PPA para o Programa 8202 - Saúde - Gestão e Manutenção foi quase quatro vezes superior à respectiva liquidação no exercício. O valor liquidado relativo ao Programa Temático 6202 - Saúde em Ação foi, inclusive, superior ao valor liquidado no Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado.

Saúde - Por Programa



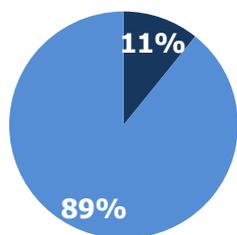
- Liquidado
- Empenhado
- Despesa Autorizada
- Dotação Inicial
- PPA



Segurança Pública

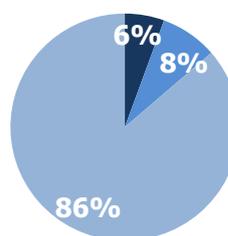
Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois evidencia que a maior parte da previsão (89%), neste eixo, refere-se ao apoio ao Estado e não à entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade. No entanto, como os valores oriundos do FCDF compõem o valor liquidado deste eixo, fica a cargo do FCDF o maior percentual (86%). Em termos de valores liquidados, a proporção do Programa Temático (6%) continuou inferior à do Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado (8%).

Segurança Pública - PPA



- Programa Temático
- Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

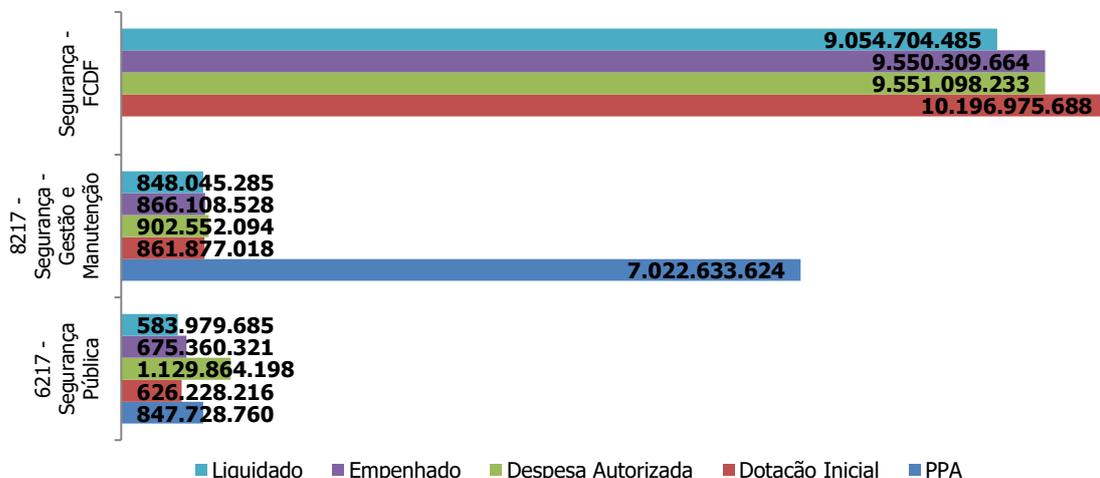
Segurança Pública - Liquidado



- Programa Temático
- Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado
- FCDF

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa. Nota-se que houve um superdimensionamento da previsão no PPA do Programa 8217 - Segurança - Gestão e Manutenção, já que a respectiva liquidação em 2023 correspondeu a 12,08%. Como já comentado, percebe-se que o FCDF foi o responsável por parte expressiva da execução do orçamento.

Segurança Pública - Por Programa

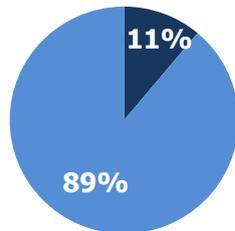




Educação

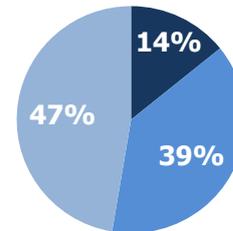
Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois, evidencia que a maior parte da previsão (89%), neste eixo, refere-se ao apoio ao Estado e não à entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade. No entanto, como os valores oriundos do FCDF compõem o valor liquidado deste eixo, fica a cargo do FCDF o maior percentual (47%). Em termos de valores liquidados, a proporção do Programa Temático (14%) continuou inferior à do Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado (39%). Esta composição dos valores liquidados é um ponto que merece atenção, dada à notória necessidade de entrega de produtos relacionados à educação à sociedade.

Educação - PPA



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

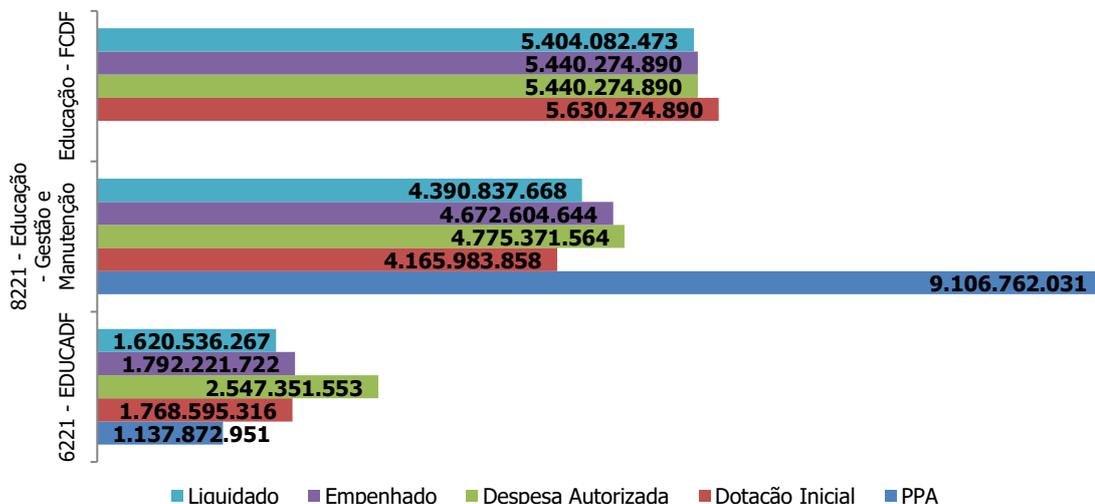
Educação - Liquidado



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado
■ FCDF

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa. Constata-se comportamento parecido com o eixo da segurança pública, porém, com disparidades mais amenas.

Educação - Por Programa



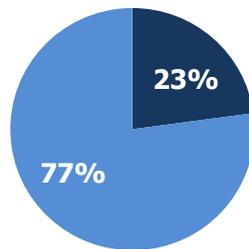
■ Liquidado ■ Empenhado ■ Despesa Autorizada ■ Dotação Inicial ■ PPA



Meio Ambiente

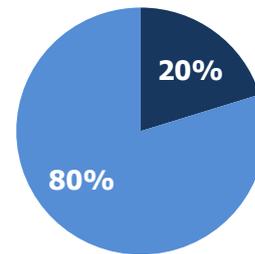
Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois evidencia que a maior parte da previsão e liquidação (77% e 80%, respectivamente) é utilizada para apoio ao Estado e não para entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade.

Meio Ambiente - PPA



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

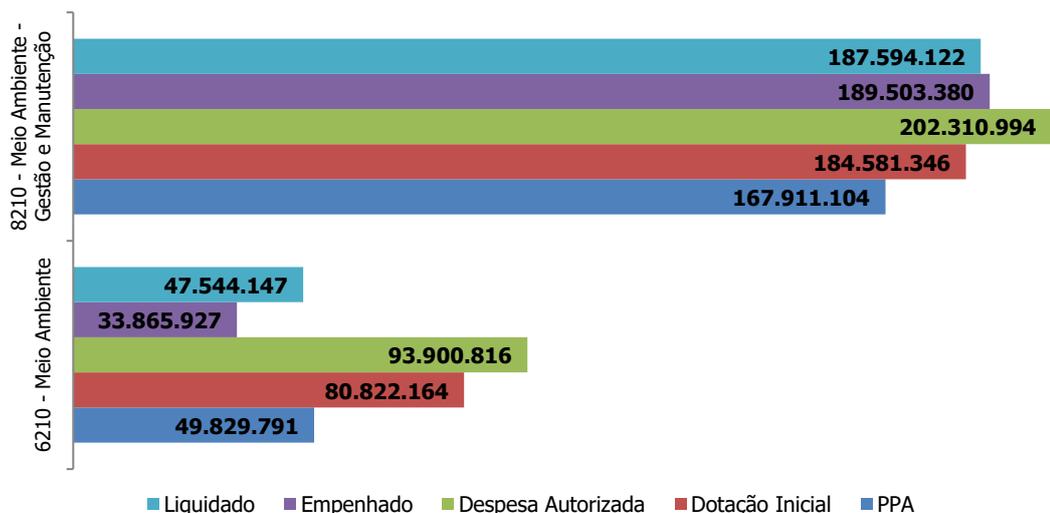
Meio Ambiente - Liquidado



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa. Percebe-se que o valor previsto no PPA foi inferior à dotação inicial em ambos os Programas e que a despesa autorizada foi superior à dotação inicial, indicando uma previsão possivelmente subestimada. Um fator que chama atenção neste eixo é o valor liquidado no Programa 6210 – Meio Ambiente ser superior ao empenhado no respectivo Programa.

Meio Ambiente - Por Programa



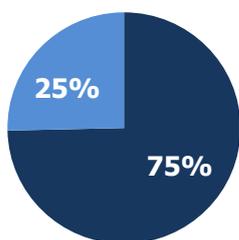
■ Liquidado ■ Empenhado ■ Despesa Autorizada ■ Dotação Inicial ■ PPA



Desenvolvimento Econômico

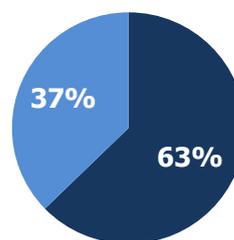
Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois, diferente da maioria dos eixos, a maior parte da previsão e liquidação (75% e 63%, respectivamente) é utilizada para entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade e não para apoio ao Estado.

Desenvolvimento Econômico - PPA



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

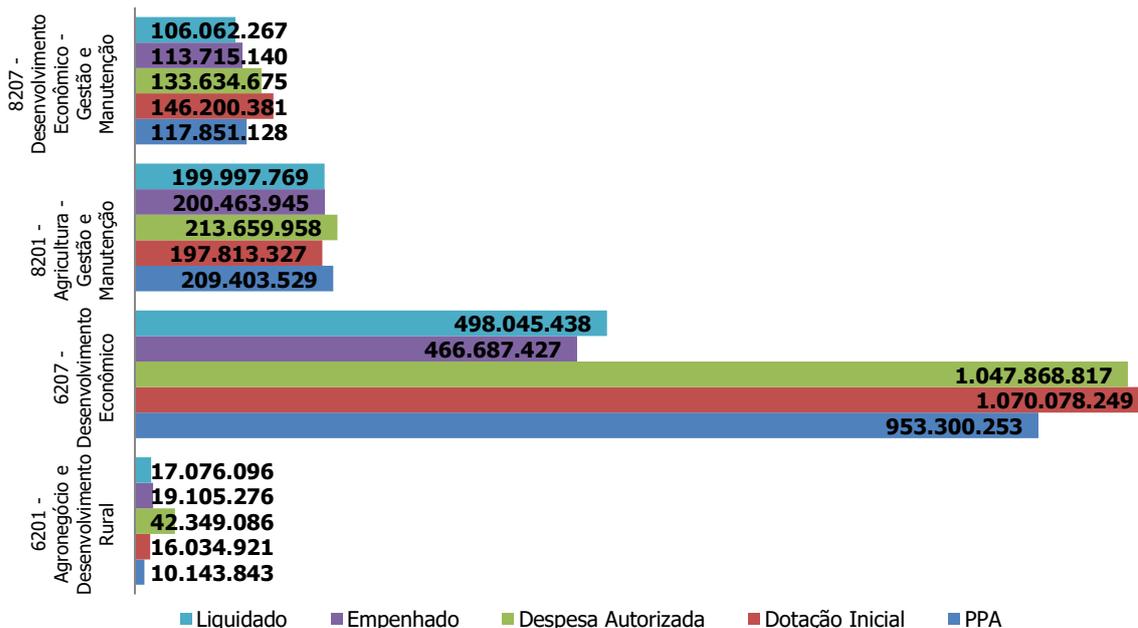
Desenvolvimento Econômico - Liquidado



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa. Percebe-se uma proeminência do Programa 6207 – Desenvolvimento Econômico e chama atenção o fato de seu valor liquidado ser superior ao empenhado.

Desenvolvimento Econômico - Por Programa

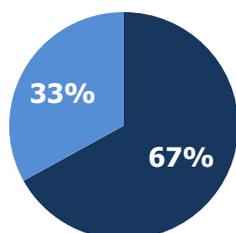




Desenvolvimento Territorial

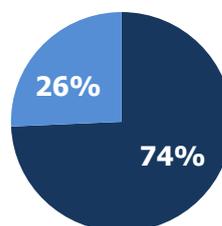
Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois, diferente da maioria dos eixos, a maior parte da previsão e liquidação (67% e 74%, respectivamente) é utilizada para entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade e não para apoio ao Estado.

Desenvolvimento Territorial - PPA



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

Desenvolvimento Territorial - Liquidado

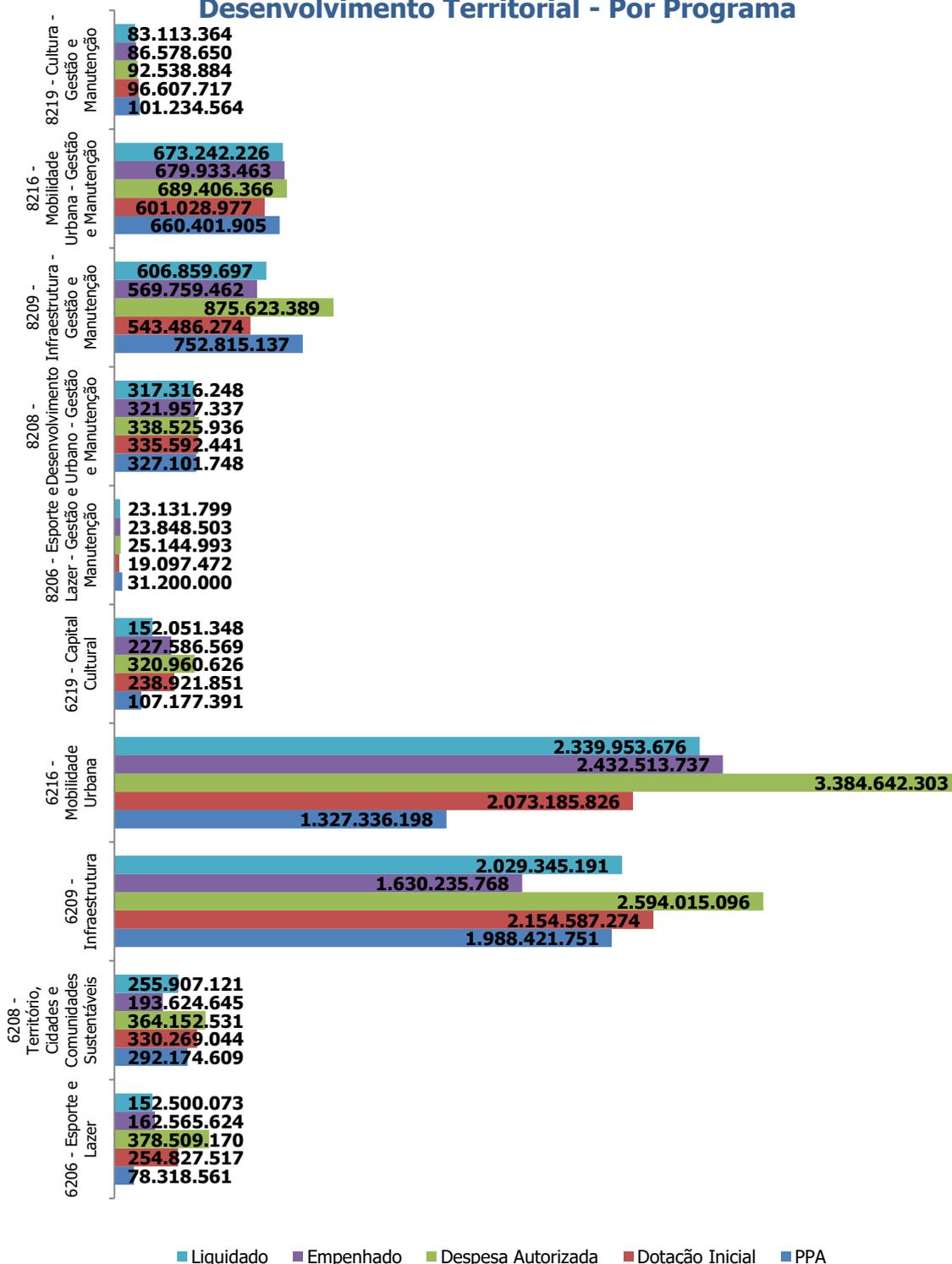


■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa. Merecem destaque os Programas 6216 - Mobilidade Urbana e 6209 - Infraestrutura, que foram os responsáveis pelos valores mais expressivos. Este eixo é o que possui maior número de programas, sendo cinco Temáticos e cinco de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Importante salientar que os Programas 6208 - Território, Cidades e Comunidades Sustentáveis, 6209 - Infraestrutura e 8208 - Desenvolvimento Urbano - Gestão e Manutenção apresentaram valor de liquidação superior ao valor de empenho.



Desenvolvimento Territorial - Por Programa

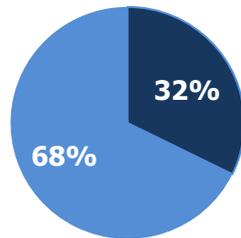




Desenvolvimento Social

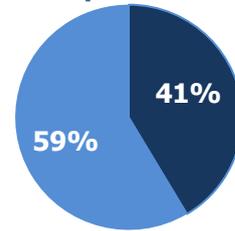
Os gráficos a seguir objetivam mostrar, em termos de valor previsto no PPA para 2023 e valor liquidado, o percentual que se refere a Programa Temático e o que se refere a Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Essa análise é relevante, pois evidencia que a maior parte da previsão e liquidação (68% e 59%, respectivamente) é utilizada para apoio ao Estado e não para entrega propriamente dita de bens e serviços à sociedade.

Desenvolvimento Social - PPA



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

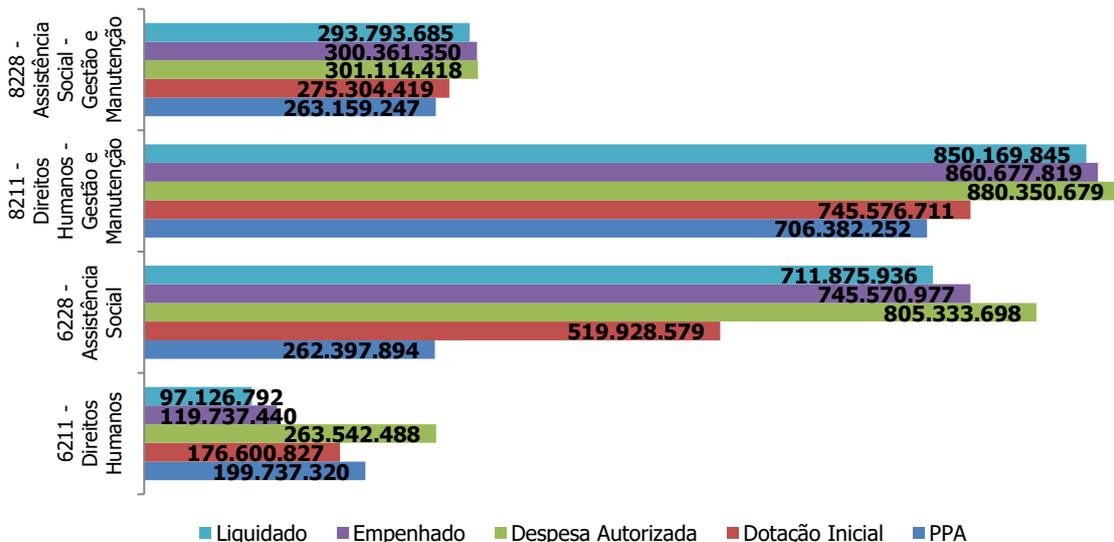
Desenvolvimento Social - Liquidado



■ Programa Temático
■ Programa de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado

Já com o gráfico a seguir, objetiva-se mostrar os valores relativos ao PPA, à dotação inicial, à despesa autorizada, ao empenho e à liquidação por Programa. Neste eixo, merecem destaque os Programas 6228 - Assistência Social e 8211 - Direitos Humanos - Gestão e Manutenção, ou seja, o Programa Temático foi mais expressivo no âmbito da assistência social, enquanto ocorreu o inverso no campo dos direitos humanos.

Desenvolvimento Social - Por Programa





Políticas Públicas por Tema

Diferentemente do que ocorreu nos Planos Plurianuais anteriores, no PPA 2020-2023, estabeleceu-se um Programa de Gestão para cada Programa Temático referente ao mesmo tema. Essa organização possui foco na gestão fiscal e objetiva evidenciar o montante dos recursos destinados a cada agenda de Governo, sendo as ações finalísticas alocadas nos Programas Temáticos, e as despesas de natureza administrativa, nos Programas de Gestão.

A apresentação se dá pela soma dos valores do Programa Temático e do Programa de Gestão correlato. As exceções são os programas 8231 – Controle Externo – Gestão e Manutenção, utilizado pelo TCDF, e 8205 – Regional – Gestão e Manutenção, utilizado pelas Administrações Regionais, que não possuem programa temático relacionado, porém, integram o eixo temático Gestão e Estratégia.

A seguir, apresentam-se os temas que compõem cada eixo temático.



Importante lembrar que os eixos de Educação, Segurança Pública e Saúde, que juntos representam mais da metade dos valores consignados, são afetados pelos valores decorrentes do FCDF, em termos de despesa autorizada e liquidação. Ainda em relação a estes eixos, destaca-se que os valores previstos no PPA para os Programas de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado foram significativamente superiores aos respectivos valores liquidados, conforme demonstrado a seguir.

Programas de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado	PPA (A)	Despesa Autorizada (B)	Liquidado (C)	(C)/(A)
8221 - Educação - Gestão e Manutenção	9.106.762.031	4.775.371.564	4.390.837.668	48%
8217 - Segurança - Gestão e Manutenção	7.022.633.624	902.552.094	848.045.285	12%
8202 - Saúde - Gestão e Manutenção	7.697.667.386	2.065.101.787	1.958.494.603	25%

No gráfico adiante, apontam-se os valores relativos ao PPA, à despesa autorizada e à liquidação por tema do PPA.



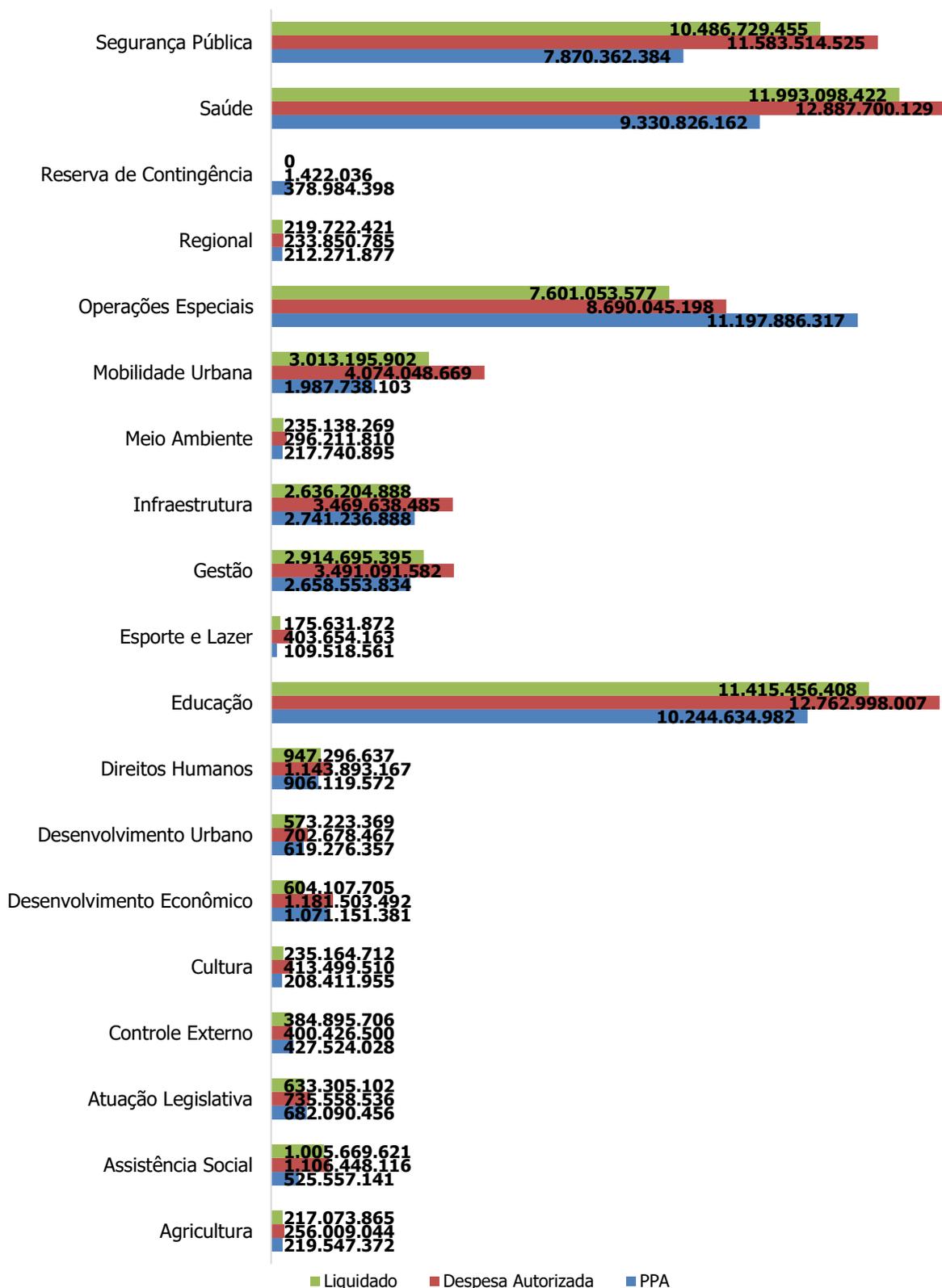
CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL

Terceira Secretaria

Consultoria Técnico-Legislativa de Fiscalização, Controle, Acompanhamento de Políticas e Contas Públicas e Execução Orçamentária



PPA, Despesa Autorizada e Liquidada por Tema



Unidade de Fiscalização, Governança, Transparência e Controle – UCF/Conofis

ucf@cl.df.gov.br

Unidade de Acompanhamento e Gestão de Informações Orçamentárias, Contas Públicas e Gestão Fiscal – UCO/Conofis

uco@cl.df.gov.br

Agosto/2024

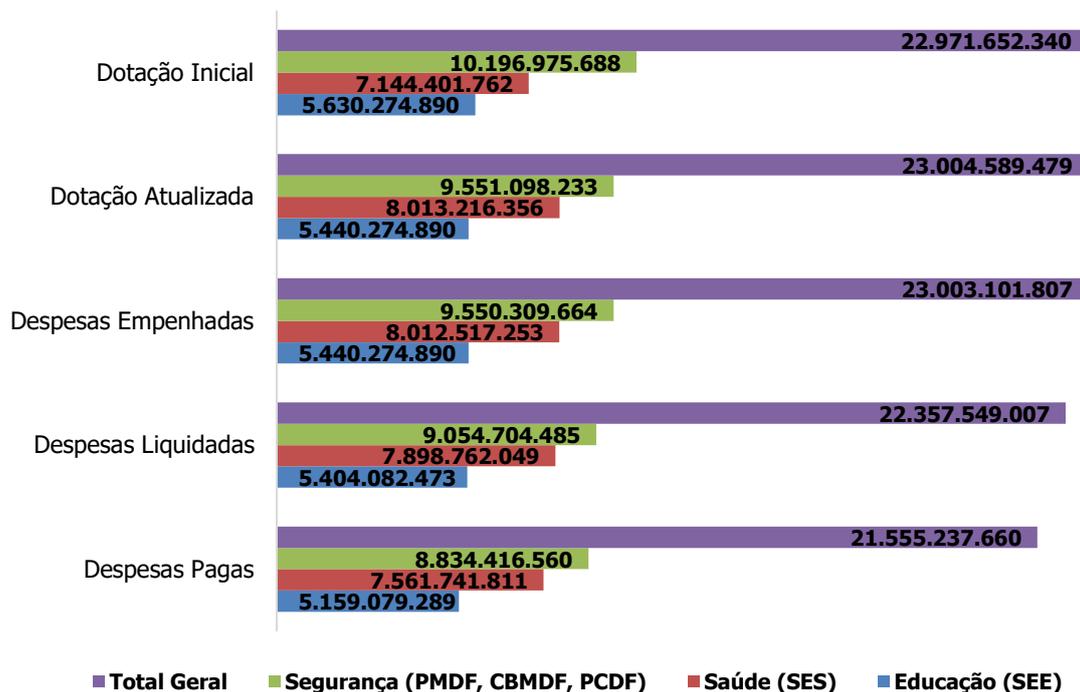
(61) 3348-9282



Execução do FCDF

O FCDF destina recursos para educação, saúde e segurança. O gráfico a seguir retrata a sua execução em 2023, apresentando os valores de dotação inicial e atualizada, e os de empenho, liquidação e pagamento. Comenta-se que estes valores são executados diretamente no Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI); portanto, em nível federal.

Execução FCDF





Questionamentos

1. Considerando que quase metade (47,42%) das razões indicadas para o não cumprimento integral dos indicadores foi assinalada como “outros”, visando a uma melhor gestão e ao atingimento dos objetivos propostos, indaga-se se as opções disponíveis referentes à situação dos atributos não deveriam ser revistas e complementadas, de forma a aprimorar o monitoramento e avaliação do PPA.
2. Apenas em dois (Desenvolvimento Econômico e Desenvolvimento Territorial) dos oito Eixos Temáticos, o valor previsto para os Programas Temáticos no PPA 2020-2023 para o exercício de 2023 foi superior ao valor previsto para os Programas de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado. Tendo em vista a natureza finalística dos Programas Temáticos e, portanto, sua função de entregar bens e serviços à sociedade, questiona-se se não estaria ocorrendo uma anomalia na distribuição dos recursos, com conseqüente inversão nas prioridades do Estado.
3. Tendo em vista a expressiva participação dos recursos oriundos do FCDF no bojo da saúde, segurança e educação, 66%, 86% e 47%, respectivamente, dos valores liquidados no exercício de 2023, e a correção anual do Fundo pela variação da Receita Corrente Líquida – RCL da União, indaga-se se não ficaria demonstrada uma certa dependência e, até mesmo, uma fragilidade do orçamento do DF.
4. Em alguns programas dos eixos Desenvolvimento Econômico (6207 - Desenvolvimento Econômico), Desenvolvimento Territorial (6208 - Território, Cidades e Comunidades Sustentáveis, 6209 - Infraestrutura e 8208 - Desenvolvimento Urbano - Gestão e Manutenção) e Meio Ambiente (6210 - Meio Ambiente), questiona-se como é possível o valor liquidado ser superior ao empenhado.
5. Tendo em vista a expressiva disparidade entre os valores previstos para 2023 no PPA 2020-2023 e os valores liquidados no respectivo exercício para os eixos de Educação, Saúde e Segurança Pública no que tange aos Programas de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado, pergunta-se a razão dessa discrepância e sugere-se um aprimoramento da previsão, a fim de aproximá-la da execução.