



RELATÓRIO DE GESTÃO 2022 FESA



Governo do Estado de
RONDÔNIA



Diretoria

Júlio Cesar Rocha Peres
Presidente



Licério Correa Soares Magalhães
Diretor Executivo



Walter Oliveira Cartaxo
Coordenador Técnico



Ana Aparecida Pereira Poquiviqui
Coordenadora de Administração e Finanças



Fabiano Alexandre dos Santos
Gerente de Inspeção e Defesa
Sanitária Animal – GIDSA



Jesse de Oliveira Junior
Gerente de Inspeção e Defesa
Sanitária Vegetal – GIDSV



Edson Borges Dias
Gerente de Inspeção de Produtos
de Origem Animal – GIPOA





PALAVRA do presidente

Criada pela Lei Complementar nº 211, de 15/12/98, alterada pela Lei Complementar nº 215, de 19/07/99, a Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia – Idaron tem por objetivos formais as atividades de vigilância e defesa sanitária animal e vegetal, inspeção, fiscalização, padronização, identificação e a classificação dos produtos e subprodutos de origem vegetal, florestal e animal.

Nesses mais de 20 anos de atuação, trabalhando sempre ao lado do produtor rural e das entidades ligadas ao agronegócio, a Agência Idaron tem alcançado resultados importantes, conferindo relevantes reconhecimentos ao estado e agregando valor e qualidade ao que é produzido na região.

Rondônia saiu da condição exclusiva de importador de alimentos para se tornar um grande provedor para o restante do Brasil. Com uma política de governo assertiva, de apoio ao produtor, e investimentos tanto para o fomento quanto em tecnologia, o estado conquistou aumentos significativos na pecuária e na produtividade agrícola, despontando entre os maiores produtores de grãos da Região Norte.

Vale destacar que o crescimento do setor produtivo agrícola tem impulsionado outras culturas na pecuária rondoniense. Dentro da piscicultura, por exemplo, Rondônia tem se destacado na produção de tambaqui em regime semi-intensivo. A produção tem enorme potencial de crescimento devido a grande disponibilidade de recursos hídricos na região e a participação massiva dos pequenos produtores.

Na suinocultura, além do monitoramento sorológico semestral, a Agência mantém o serviço de vigilância ativa nas propriedades em que há atividades ligadas a criação de suínos.

O crescimento da produção agropecuária também inclui a criação de bovinos e bubalinos, maior filão de negócios dentro da pecuária rondoniense. Em 2015, o rebanho geral do Estado, incluindo gado de leite e de corte, era formado por 13,4 milhões de cabeças de gado, hoje, em 2023, esse número saltou para 17,6 milhões, o que torna Rondônia a região com maior rebanho do Brasil dentro das áreas que são reconhecidas internacionalmente como livre de febre aftosa sem vacinação.

Investimentos próximos aos R\$ 80 milhões, em veículos, infraestrutura e tecnologia, possibilitaram à Idaron uma atuação intensificada junto ao produtor rural, com orientações e educação sanitária, e à agroindústria, com inspeção e certificação da qualidade do alimento que é levado ao consumidor. Com tanto investimento, foi natural o acesso aos grandes mercados consumidores de carne e dos produtos agrícolas.

Agora, é manter os investimentos para garantir a devida atenção na prevenção de doenças em animais de produção e de pragas nas culturas produzidas em Rondônia.

Sumário

1.	Coodenadoria de Planejamento – COPLAN	8
1.1	Da Apresentação	8
2.	Gestão Orçamentária e Financeira	9
2.1.	Conceitos Orçamentário	9
2.2.	Da Apresentação – Execução do Orçamento (Programas e Ações)	9
2.3.	Dos Programas e Ações	10
3.	Programas	10
4.	Ações/Atividades	10
5.	Execução Orçamentário-Financeira dos Programas	12
5.1	Dotação Inicial	13
5.2	Dotação Atualizada	13
5.3	Metodologia Utilizada para Análise da Execução Orçamentária	16
5.4	Análise da Execução Orçamentária	17
5.5	Planejamento e Programação da Despesa – PPD	18
5.6	A Capacidade Operacional Financeira da Despesa Empenhada – COFD	20
5.7	Análise Comparativa dos três últimos Anos	22
5.8	Monitoramento dos Programas e Ações	22
6.	Relatório de Gestão Análise Contábil	23
6.1.	Orçamento e Finanças	23
6.1.1.	Dotação Orçamentária	23
6.1.2.	Avaliação da Despesa Orçamentaria	26
6.1.3.	Composição da Despesa Orçamentária 2022.	27
6.1.4.	Despesas Empenhadas Versus Liquidadas e Pagas	29
7.	Avaliação da Receita	31
7.1.	Comparativo da Receita Arrecadada Versus a Receita Prevista	32
7.2.	Receita Orçamentária Sob o Enfoque Patrimonial e Orçamentário	34
8.	Execução Orçamentária	35
8.1.	Resultado Orçamentário 2022	35
8.2.	Restos a Pagar Processados e Não Processados	37
9.	Avaliação Patrimonial	38
9.1	Demonstração Patrimonial	38
9.2	Análise de Índices Patrimoniais, 2020-2022	40

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Representação das Ações Orçamentárias nos programas 2095 – Programa Estadual de Sanidade Animal e 0000 – Operações Especiais.	11
Figura 2: Índice de Satisfação da Infraestrutura - IDI;.....	12
Figura 3: Execução orçamentária FESA 2022 (empenhado/liquidado e pago).....	14
Figura 4: Execução Orçamentária e Financeira por Fonte de Recursos.	15
Figura 5: Execução Orçamentária e Financeira por Programa Orçamentário.....	15
Figura 6: Representação das Ações Orçamentárias nos programas 2095 – Programa Estadual de Sanidade Animal.....	16
Figura 7: Critérios de Avaliação para os indicadores.....	17
Figura 8: Avaliação dos indicadores por Ação Orçamentária quanto ao Planejamento e Programação da Despesa – PPD.....	19
Figura 9: Avaliação dos indicadores por Programa Orçamentário quanto ao Planejamento e Programação da Despesa – PPD.....	19
Figura 10: Avaliação dos indicadores por Fonte de Recurso quanto ao Planejamento e Programação da Despesa – PPD.....	20
Figura 11: Avaliação dos indicadores por Ação Orçamentária quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.....	21
Figura 12: Avaliação dos indicadores por Programa Orçamentário quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.....	21
Figura 13: Avaliação dos indicadores por Fonte de Recurso quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.....	22
Figura 14: Avaliação dos indicadores comparativa dos três últimos Anos quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.....	22
Figura 15: Execução da Dotação Orçamentária (2022	25
Figura 16: Dotação Versus Saldo Orçamentário (2020-2022)	25
Figura 17: Dotação Versus Saldo Orçamentário (2020-2022)	27
Figura 18: Análise Comparativa da Despesa Executada com a Autorizada.....	29

Relatório de Gestão FESA- 2022

Figura 19: Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação, Pagamento (2020-2022)	31
Figura 20: Receita Orçamentaria Realizada Por Categoria Econômica/Origem (2020-2022)	32
Figura 21: Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2019-2021).....	34
Figura 22: Comparativo da Execução Orçamentária: Receita Versus Despesa, 2022.	36
Figura 23: Execução Orçamentária: Receita (%) Versus Despesa (%) (2022).....	37
Figura 24: Execução de Restos a Pagar (2022)	38
Figura 25: Índices Contábeis da FESA: Análise da Situação Financeira 2020 – 2022	41

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Dotação Orçamentária do FESA (2020-2022).....	24
Tabela 2 – Execução da Despesa Orçamentária (2020-2022).....	26
Tabela 3 - Composição da Despesa Orçamentária Executada, em 2022.	27
Tabela 4 – Análise Comparativa da Despesa Executada com a Autorizada, Por Categoria Econômica.	28
Tabela 5 – Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação e Pagamento (2020-2022)	29
Tabela 6 – Receita Orç. Realizada Por Categoria Econômica/Origem (2020-2022).....	31
Tabela 7 – Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2020-2022).....	33
Tabela 8 – Receita Sob o Enfoque Patrimonial (2020-2022)	34
Tabela 9 – Receita Sob o Enfoque Orçamentário (2020-2022).....	35
Tabela 10 – Execução Orçamentária em 2022	35
Tabela 11 - Execução de Restos a Pagar 2022.....	37
Tabela 12 – Superávit Financeiro 2022-2021.....	39
Tabela 13 –Análise dos Índices do Balanço Patrimonial (2022-2020) ...	40

1. Coodenadoria de Planejamento – COPLAN

1.1 Da Apresentação

Tem como finalidade precípua apoiar as áreas administrativa e técnica da IDARON, no planejamento de curto, médio e longo prazos, bem como, fazer o acompanhamento da execução física e financeira das ações, através de monitoramentos quadrimestrais, em que se avalia o comportamento dos Projetos-Atividades – PA, e avaliação anual, onde se mensura os indicadores de resultado do Programa de Defesa Agropecuária.

Além do mais a Coordenadoria de Planejamento está subordinado diretamente ao presidente da agência, em seu assessoramento, apresentando as seguintes competências:

I - Subsidiar a alta administração na implementação, avaliação, direcionamento e monitoramento da gestão, relativos a processos, estruturas e mecanismos adequados à incorporação dos princípios e das diretrizes de governança;

II - Coordenar, dirigir, controlar e integrar as ações e iniciativas relativas à informação, estatística, planejamento, estratégia, sustentabilidade, acessibilidade e orçamento no âmbito interno da IDARON, promovendo também a articulação com outros órgãos externos, bem como, coordenar o desenvolvimento organizacional e a modernização administrativa.

Para desempenhar o papel da Coordenadoria de Planejamento, esta Agência, em 2022, contava com uma equipe técnica formada por 3 (três) servidores pertencentes ao quadro efetivo da Agência e do Governo do Estado de Rondônia, sendo 1 (um) *Coordenador de Planejamento, com formação em Matemática*; 02 (dois) Analista de Gestão da Defesa Agropecuária-Administrador, 01 servidor cedido da Câmara Municipal de Porto Velho, formação em Economia, e 2 estagiários em formação (matemática e direito).

2. Gestão Orçamentária e Financeira

2.1. Conceitos Orçamentário

O Direito Financeiro tem por objeto a disciplina jurídica de toda a ação financeira do Estado e compreende receitas, despesas e créditos públicos (STN, 2023). O Direito Tributário tem por escopo a disciplina jurídica de uma das origens da receita pública: o tributo (STN, 2023).

As normas básicas referentes ao Direito Financeiro e ao Tributário encontram-se na CF; na Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964; na Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - CTN; na Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal-LRF. Os incisos I e II do art.24 da CF, a seguir, estabelecem competência concorrente para legislar sobre o assunto: “Art. 24. Compete à União, aos Estados e ao Distrito Federal legislar concorrentemente sobre: I - direito tributário, financeiro, penitenciário, econômico e urbanístico; II – **orçamento**” (Grifo nosso).

2.2. Da Apresentação – Execução do Orçamento (Programas e Ações)

A execução orçamentária define-se como sendo a utilização dos créditos consignados no Orçamento, consubstanciado na Lei Orçamentária Anual – LOA. Ato contínuo tem-se a execução financeira, que representa a utilização desses recursos financeiros, visando atender à realização dos projetos atividades atribuídas às Unidades Orçamentárias pelo Orçamento.

Todo o arcabouço orçamentário tem sua obrigatoriedade definida na Constituição Federal, art.165, que determina a necessidade do planejamento das ações de governo por meio da:

- Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO;
- Plano Plurianual - PPA; e
- Lei Orçamentária Anual - LOA

A realização das metas orçamentárias do Plano Plurianual 2020-2023, Exercício 2022-FESA encontra-se explicitada nos itens 7.1.5 e 7.1.7, demonstrando as dotações (inicial e atualizada), em suas respectivas fontes, programas, projetos atividades (ações); bem como, os valores empenhados, liquidados e pagos, na forma absoluta e relativa.

2.3. Dos Programas e Ações

Os Programas Orçamentários desta Unidade Orçamentária - Fundo Estadual de Sanidade Animal-19014, possuem os seguintes objetivos:

- a) Prover recursos para cobrir eventuais emergências sanitárias animal, proporcionando o incremento de ações iniciais; e,
- b) Fortalecer a infraestrutura da Defesa Sanitária Animal, através de investimentos em obras civis, frota de veículos e equipamentos de informática.

3. Programas

Toda ação do Governo está estruturada em programas orientados para a realização dos objetivos estratégicos definidos para o período do Plano Plurianual - PPA compreende o detalhamento das despesas das unidades orçamentárias pelos seguintes classificadores, de estatura legal: função, subfunção, programa, ação e subtítulo (MTO, 2020). Seguindo tal método a Unidade Orçamentária –UO-19014 - FESA, tem os seus programas orçamentários, descrito abaixo, com suas respectivas justificativas de existência:

- **2095 – Finalístico: Programa Estadual de Sanidade Animal -** Complementar o fortalecimento das ações de defesa e inspeção sanitária animal, contribuindo para incrementar o desenvolvimento socioeconômico da pecuária rondoniense;
- **0000 - Operações Especiais (Assegurar recursos para eventual emergência sanitária animal) -** O presente Programa visa proporcionar uma garantia financeira mínima, para o caso de ocorrência de um eventual sinistro sanitário animal.

4. Ações/Atividades

Os Projetos Atividades – PA (ações) são classificadas conforme suas especificidades, e são construídas na perspectiva de que seus produtos contribuam para o alcance de resultados, que promovem a mudança desejada no problema e leva ao resultado final que se espera com a intervenção,

diretamente relacionado ao objetivo do programa, que nesta UO 19014, é descrito a seguir:



PROGRAMA 2095 - PROGRAMA
ESTADUAL DE SANIDADE ANIMAL
AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

PROGRAMA 0000 - OPERAÇÕES
ESPECIAIS
AÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

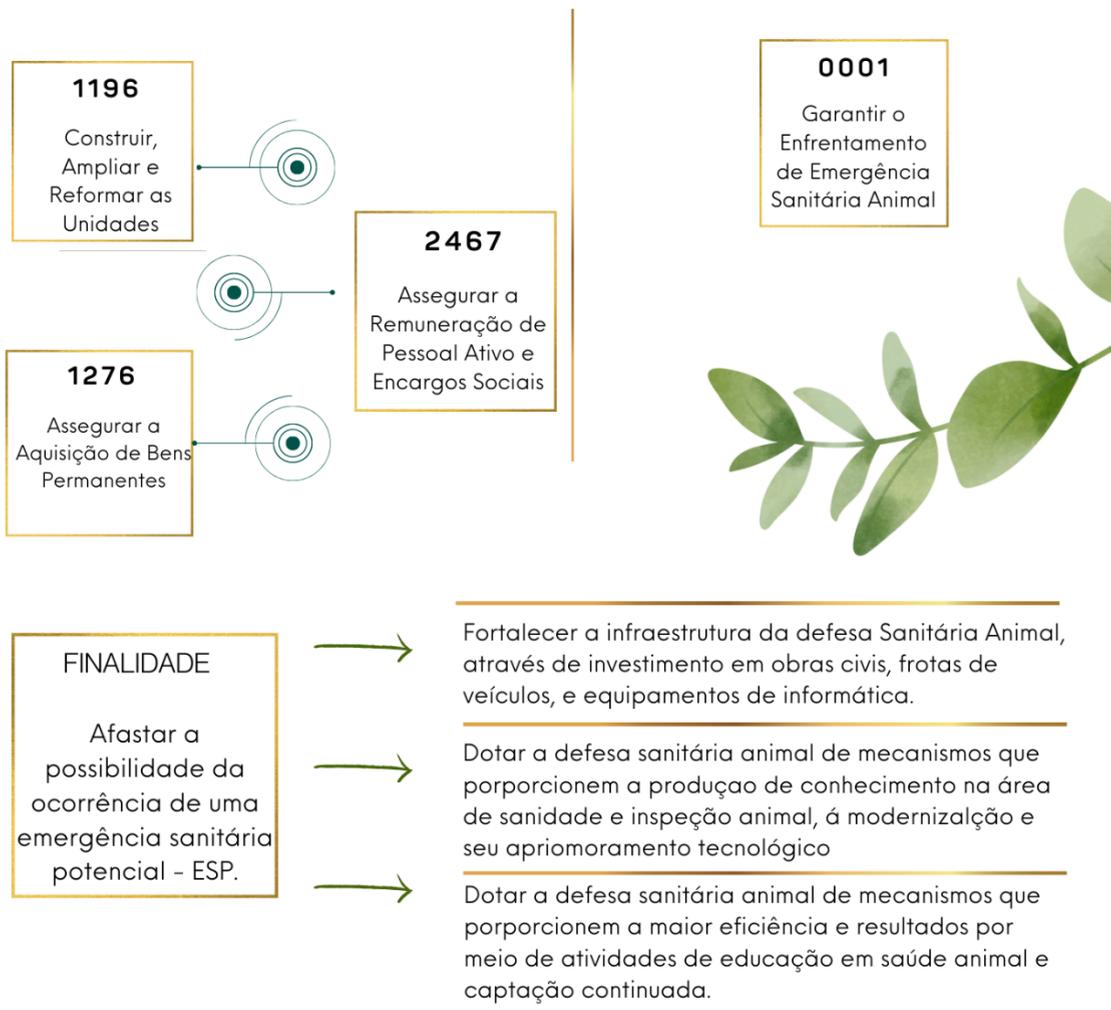


Figura 1: Representação das Ações Orçamentárias nos programas 2095 – Programa Estadual de Sanidade Animal e 0000 – Operações Especiais.

Atualmente, o FESA possui indicadores de efetividade para aferir os resultados das ações finalísticas, evidenciando as políticas de Defesa Agropecuária, através do monitoramento das atividades, que buscam manter a satisfação dos servidores e, conforme nomenclaturas dos indicadores abaixo:

Figura 02, vem descrevendo o indicador: Porcentagem de Índice de Satisfação Infraestrutua - IDI; Porcentagem esperada e realizada da taxa de satisfação dos servidores: 66,71% e produtores 79,84% respectivamente.

	2020	2021	2022	2023
Índice Esperado	75,00%	75,00%	82,00%	85,00%
Índice Alcançado	0,00%	74,60%	74,53%	

Fórmula de Cálculo:

$$TSPI = \frac{\left(\left[\begin{matrix} \text{TSPI} \\ \text{IP - TSPI} \end{matrix} \right] \times P1 + \left[\begin{matrix} \text{TSPE} \\ \text{IP - TSPE} \end{matrix} \right] \times P2 \right)}{(P1+P2)}$$

$$TSPE = \frac{\left(\left[\begin{matrix} \text{TSPI} \\ \text{IP - TSPI} \end{matrix} \right] \times P1 + \left[\begin{matrix} \text{TSPE} \\ \text{IP - TSPE} \end{matrix} \right] \times P2 \right)}{(P1+P2)}$$

CÁLCULO DO ÍNDICE DE RESULTADO

PROGRAMA DE DEFESA		ÍNDICE DE PROCESSO	ÍNDICE	PESO	IDI 2022
SIGLA	PROGRAMA				Pesos x índices / soma dos pesos
TSPI	Taxa de Satisfação do Público Interno (Servidor)	IP - TSPI	66,71%	4	74,53%
TSPE	Taxa de Satisfação do Público Externo (Produtor)	IP - TSPE	79,84%	6	

Figura 2: Índice de Satisfação da Infraestrutura - IDI;

Interessante destacar que esses indicadores são mensurados a partir de formulários e compartilhados com todos da unidade.

Cabe destacar que os indicadores de efetividade são importantes para mensurar o impacto da política pública na sociedade. Contudo, tendo como parâmetros os novos modelos de Gestão Pública Gerencial, há necessidade de ampliar a base de análise, ou seja, incorporar 6 “Es” (Eficiência-Economicidade-Eficácia-Efetividade- Economicidade-Excelência-Execução), o que permitirá aferir os verdadeiros resultados da Autarquia, consubstanciados nas entregas à sociedade.

5. Execução Orcamentário-Financeira dos Programas

Av. Farquar, nº 2986, Complexo Palácio Rio Madeira, Edifício Rio Caetário, 5º andar – Bairro Pedrinhas.

Tel e Fax.: (069) 3216-8905, 9-9203-6399 - CEP 76.801-478 – Porto Velho/RO

5.1 Dotação Inicial

A dotação foi aprovada mediante a Lei 5.246, de **10 de janeiro de 2022 - Lei Orçamentária Anual - LOA 2022**, no aporte de **R\$ 13.460.750,00** (treze milhões e quatrocentos e sessenta mil e setecentos e cinquenta reais).

5.2 Dotação Atualizada

Evidencia-se através de remanejamentos orçamentários, entre os projetos atividade, nas fontes **0253/0640** (recurso próprio), objetivando ajustar o orçamento às prioridades da gestão. Atingindo o aporte de **R\$ 17.610.750,00** (dezesete milhões seiscentos e dez mil e setecentos e cinquenta reais).

A figura 03, traz o comportamento das dotações (empenhada, liquidada e paga) de cada Projeto/Atividade - Ação, quanto a execução do orçamento, relativo as despesas empenhada, liquidada e paga, que mensura a competência do órgão de executar financeiramente o orçamento em relação à dotação atualizada.

Para o **exercício financeiro de 2022**, os valores totais empenhados, liquidados e pagos atingiram as cifras de **R\$ 16.028.546,86** (dezesesseis milhões e vinte oito mil quinhentos e quarenta e seis reais e oitenta e seis centavos) - **91,02%**; e **R\$ 12.624.559,13** (doze milhões, seiscentos e vinte quatro mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e treze centavos) para os liquidados e pagos, acusando - **71,69%** de execução.

Além disso, apresentamos abaixo as análises por ação/projeto orçamentário, com suas devidas execuções e justificativas:

- Ação 0001 - Excelente, em face das características da Ação. Ou seja, quanto menos recursos for executado, mais eficaz se apresenta as ações de defesa sanitária animal.
- Ação 1196 - Tanto as obras do prédio administrativo da IDARON no Município de Ji-Paraná, como a construção do prédio da unidade de atendimento da Agência IDARON no Município de Ouro Preto do Oeste, não foram concluídas nem entregues, pois encontram-se respeitando os referidos cronogramas de obras estipulado e aferido conforme Relatório

Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia-IDARON
Secretaria de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI
Relatório de Gestão FESA- 2022

Técnico Fiscalização de Obra expedido pelos Fiscais da Secretaria de Estado de Obras e Serviços Públicos – SEOSP. Desta forma demonstrando percentuais de **97,09%**, **9,54%** e **9,54%** para as despesas empenhadas, liquidadas e pagas nesta ordem.

- Ação 1276 - Percentuais executórios de **99,85%**, **86,51%** e **86,51%** para as despesas empenhadas, liquidadas e pagas respectivamente.
- Ação 2467 - Percentuais executórios de **80,62%**, **77,58%** e **77,58%** para as despesas empenhadas, liquidadas e pagas respectivamente. Na avaliação dos resultados, observa-se melhorias considerando-se o número de palestras, cursos, reuniões, produção de materiais impressos, mídias digitais, de capacitação de seus agentes, da inserção e engajamento nas redes sociais, tanto quanto do percentual de execução e investimentos para aquisição de material de apoio e distribuição gratuitas, relativas aos temas de defesa agropecuária e à imagem da Instituição, tanto quanto a capacitação de servidores, através de participação em eventos e treinamentos dentro e fora do estado.

UG	Programas	Fonte	Ações	Dotação Inicial (LOA-2022)	Dotação Atualizada (a)	2022					
						Empenhado		Liquidado		Pago	
						Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - c c=b/a	Forma Absoluta (d)	Forma Relativa (%) - e e=d/a	Forma Absoluta (f)	Forma Relativa (%) - g
190014	0000/2095	0253	0001	R\$ 1.346.075,00	R\$ 1.346.075,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
			1196	R\$ 3.715.000,00	R\$ 1.780.000,00	R\$ 1.728.226,16	97,09%	R\$ 169.769,41	9,54%	R\$ 169.769,41	9,54%
		0253/0640	1276	R\$ 7.553.730,00	R\$ 13.638.730,00	R\$ 13.618.355,50	99,85%	R\$ 11.798.524,00	86,51%	R\$ 11.798.524,00	86,51%
		0253	2467	R\$ 845.945,00	R\$ 845.945,00	R\$ 681.965,20	80,62%	R\$ 656.265,72	77,58%	R\$ 656.265,72	77,58%
TOTAL				R\$ 13.460.750,00	R\$ 17.610.750,00	R\$ 16.028.546,86	91,02%	R\$ 12.624.559,13	71,69%	R\$ 12.624.559,13	71,69%

Figura 3: Execução orçamentária FESA 2022 (empenhado/liquidado e pago).

Por conseguinte, a figura 04, vem esboçando o comportamento das dotações (empenhada, liquidada e paga), de forma absoluta e relativa, dando ênfase nas análises por fonte de recursos, a saber: fonte **0253** (recurso próprio), e a fonte **0640** (recurso próprio-via superávit financeiro-2021). Na primeira foram contabilizados valores no montante de **R\$ 11.879.846,86** (onze milhões, oitocentos e setenta e nove mil, oitocentos e quarenta e seis reais e oitenta e seis centavos) = **88,26%**, para as despesas empenhadas, e **R\$ 8.475.859,13**

Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia-IDARON
Secretaria de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI
Relatório de Gestão FESA- 2022

(oito milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e treze centavos) = **62,97%**, para as despesas liquidadas e pagas; já para a segunda fonte de recursos, foi revelados valores na ordem de **R\$ 4.148.700,00** (quatro milhões, cento e quarenta e oito mil e setecentos reais) = **99,97%**, para as despesas empenhadas/liquidadas/pagas.

UG	Fonte	Dotação Inicial (LOA-2022)	Dotação Atualizada (a)	2022					
				Empenhado		Liquidado		Pago	
				Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - c = b/a	Forma Absoluta (d)	Forma Relativa (%) - e = d/a	Forma Absoluta (f)	Forma Relativa (%) - g = f/i
190014	0640	R\$ -	R\$ 4.150.000,00	R\$ 4.148.700,00	99,97%	R\$ 4.148.700,00	99,97%	R\$ 4.148.700,00	99,97%
	0253	R\$ 13.460.750,00	R\$ 13.460.750,00	R\$ 11.879.846,86	88,26%	R\$ 8.475.859,13	62,97%	R\$ 8.475.859,13	62,97%
TOTAL		R\$ 13.460.750,00	R\$ 17.610.750,00	R\$ 16.028.546,86	91,02%	R\$ 12.624.559,13	71,69%	R\$ 12.624.559,13	71,69%

Figura 4: Execução Orçamentária e Financeira por Fonte de Recursos.

Outrossim, a figura 05, faz alusão das referidas execuções, todavia referenciando-se por programa orçamentário, em que podemos destacar, o programa **2095** (Programa Estadual de Sanidade Animal) que acusou valores excelente em sua execução, **98,55%** da dotação atualizada, com significativas variações de queda para as despesas liquidadas e pagas (**77,62% para ambas**). Já os programas **0000** (Operações especiais) demonstrou seus valores zerados para as despesas empenhadas/liquidadas/pagas, pela característica do programa, ou seja, quanto menos recursos for executado, mais eficaz se apresenta as ações de defesa sanitária animal.

UG	Programas	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (a)	2022					
				Empenhado		Liquidado		Pago	
				Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - c = b/a	Forma Absoluta (d)	Forma Relativa (%) - e = d/a	Forma Absoluta (f)	Forma Relativa (%) - g = f/i
190014	0000	R\$ 1.346.075,00	R\$ 1.346.075,00	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
	2095	R\$ 12.114.675,00	R\$ 16.264.675,00	R\$ 16.028.546,86	98,55%	R\$ 12.624.559,13	77,62%	R\$ 12.624.559,13	77,62%
TOTAL		R\$ 13.460.750,00	R\$ 17.610.750,00	R\$ 16.028.546,86	91,02%	R\$ 12.624.559,13	71,69%	R\$ 12.624.559,13	71,69%

Figura 5: Execução Orçamentária e Financeira por Programa Orçamentário.

A figura abaixo 06, que trata dos Restos a Pagar Não Processados, envolvendo obras civis (PA 1196), aquisição de equipamentos e material permanente (PA 1276) e as atividades de educação sanitária e a educação continuada (PA 2467), demonstra que houve um volume substancial de recursos

orçamentários inscrito, na ordem de **R\$ 7.325.169,23** (sete milhões, trezentos e vinte e cinco mil cento e sessenta e nove reais e vinte e três centavos) , sendo **R\$ 2.123.871,26** (dois milhões, cento e vinte e três mil oitocentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos) da fonte 0253 (cota-parte FESA) e **R\$ 5.201.297,97** (cinco milhões, duzentos e um mil duzentos e noventa e sete reais e noventa e sete centavos) da fonte 0640 (superávit financeiro).

No que concerne ao pagamento dos recursos inscritos, houve um total de **R\$ 5.412.453,32** (cinco milhões, quatrocentos e doze mil quatrocentos e cinquenta e três reais e trinta e dois centavos), sendo **R\$ 2.077.885,00** (dois milhões, setenta e sete mil oitocentos e oitenta e cinco reais) da fonte 0253 (cota-parte FESA) e **R\$ 3.334.568,32** (três milhões, trezentos e trinta e quatro mil quinhentos e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos) da fonte 0640 (superávit financeiro). Ocorreram cancelamentos orçamentários no montante de **R\$ 1.912.715,91** (um milhão, novecentos e doze mil setecentos e quinze reais e noventa e um centavos), sendo **R\$ 45.986,26** (quarenta e cinco mil novecentos e oitenta e seis reais e vinte e seis centavos) da fonte 0253(cota-parte FESA) e **R\$ 1.866.729,65** (um milhão, oitocentos e sessenta e seis mil setecentos e vinte e nove reais e sessenta e cinco centavos) da fonte 0640 (superávit financeiro) orçamentários.

Restos a Pagar Não Processados - RPNP - 2095				
AÇÃO	FONTE	INSCRITO	PAGO	CANCELADOS
1196	253	1.897.000,00	1.897.000,00	0,00
	640	638.718,72	638.718,72	0,00
1276	253	4.460,00	4.460,00	0,00
	640	4.562.579,25	2.695.849,60	1.866.729,65
2497	253	222.411,26	176.425,00	45.986,26
Total		7.325.169,23	5.412.453,32	1.912.715,91

Figura 6: Representação das Ações Orçamentárias nos programas 2095 – Programa Estadual de Sanidade Animal.

5.3 Metodologia Utilizada para Análise da Execução Orçamentária

De acordo com o TCU (2011), os indicadores são instrumentos de gestão utilizados para auxiliar as atividades políticas administrativas da gestão pública. Dentro deste contexto, neste tópico, foram feitas análises de indicadores de execução e eficiência do orçamento, os quais se referem aos índices de realização (execução) dos programas de governo e ações, conforme o preestabelecido na Lei Orçamentária Anual.

Nesta etapa é apresentada a execução orçamentária e financeira, através da utilização dos critérios de avaliação para indicadores da Associação Brasileira de Orçamento Público – ABOP (HORA, 2017 apud ABOP, [2004?], conforme figura 07, e com base nos índices de PPD - Planejamento e Programação da Despesa – (Despesa Empenhada / Dotação Inicial) x 100; e COFD - Capacidade Operacional Financeira da Despesa – (Despesa Empenhada / Dotação Atualizada) x 100. E por fim, não menos importante, foi utilizado critérios de avaliação para os indicadores, a fim de robustecer as avaliações da execução orçamentária e financeira.

Código	Avaliação	Variação do Indicador de 100%	Avaliação
1	Ótimo	Positiva ou Negativa até 2,50%	
2	Bom	Positiva ou Negativa de 2,51% até 5,00%	
3	Regular	Positiva ou Negativa de 5,01% até 10,00%	
4	Deficiente	Positiva ou Negativa de 10,01% até 15,00%	
5	Altamente deficiente	Positiva ou Negativa superior a 15,00%	

Fonte: Informativo nº 60, ABOP. Adaptado: Coordenadoria de Planejamento-IDARON.

*Quanto mais próximo de 100%, melhor o indicador de desempenho.

Figura 7: Critérios de Avaliação para os indicadores.

5.4 Análise da Execução Orçamentária

Aqui abordaremos a execução orçamentária, conforme os indicadores PPD - Planejamento e Programação da Despesa, que mensura o desempenho do planejamento inicial na execução orçamentária da instituição; e COFD - Capacidade Operacional Financeira da Despesa Empenhada, que mede o desempenho do orçamento executado em relação a dotação de créditos atualizados com os créditos adicionais.

O art. 35 da Lei nº 4.320/1964, dispõe que pertencem ao exercício financeiro: I - as receitas nele arrecadadas; II - as despesas nele legalmente empenhadas. Neste sentido, tanto os índices PPD - Planejamento e Programação da Despesa – (Despesa Empenhada / Dotação Inicial) x 100; e COFD - Capacidade Operacional Financeira da Despesa – (Despesa Empenhada / Dotação Atualizada) x 100 tomam por referência a despesa empenhada, ora em relação à dotação inicial, ora em relação da dotação atualizada. Por consequência, as análises buscam desenvolver a diretriz estabelecida em arcabouço legal, sem buscar correlacionar a despesa liquidada e paga, tendo que estas correlações não trariam novas informações, apenas ratificariam as percepções já verificadas.

5.5 Planejamento e Programação da Despesa – PPD

O referido indicador vem acusando em todas as avaliações como sendo altamente deficiente, conforme exibido na figura 08. A ação 1276, a despesa empenhada, foi superior a dotação inicial ratificando que esta despesa que mais utilizam de créditos adicionais, ou ocorreu a subestimação da despesa. A ação 0001 como já relatado aqui, demonstrou seus valores zerados para as despesa empenhada, pela característica da própria ação, ou seja, quanto menos recursos for executado, mais eficaz se apresenta as ações de defesa sanitária animal. Já as ações 1196 e 2467 chegaram a porcentagem de execução baixos para metodologia, acusando variações para mais ou para menos de 15%, desta maneira, caracterizando como altamente deficiente.

UG	Ações	Dotação Inicial (a)	2022				Avaliação
			Empenhado			Variação do indicador de 100%	
			Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - c c=b/a			
190014	0001	R\$ 1.346.075,00	R\$ -	0,00%	100,00%	Altamente deficiente	
	1196	R\$ 3.715.000,00	R\$ 1.728.226,16	46,52%	53,48%	Altamente deficiente	
	1276	R\$ 7.553.730,00	R\$ 13.618.355,50	180,29%	-80,29%	Altamente deficiente	
	2467	R\$ 845.945,00	R\$ 681.965,20	80,62%	19,38%	Altamente deficiente	
TOTAL		R\$ 13.460.750,00	R\$ 16.028.546,86	119,08%	-19,08%	Altamente deficiente	

Figura 8: Avaliação dos indicadores por Ação Orçamentária quanto ao Planejamento e Programação da Despesa – PPD.

A figura 09, alude sobre as análises via programa orçamentário, e em todos os programas, constata-se variações superior/inferior a 30%, e desta forma acusando como altamente deficiente, contudo evidencia-se que o programa 0000 acusou 100% de variação do indicador, ou seja, não obteve percentagem de execução, mas facilmente justificado pela característica do programa. O programa 2095, houve de fato, a necessidade de créditos adicionais e em razão disso apresentou como altamente deficiente, em razão da despesa empenhada superar em mais de 32% a dotação empenhada pela a dotação inicial.

UG	Programas	Dotação Inicial (a)	Exercício 2022				Avaliação	
			Empenhado			Variação do indicador de 100 %		
			Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - $c = b/a$				
190014	0000	R\$ 1.346.075,00	R\$ -	0,00%	100,00%	Altamente deficiente		
	2095	R\$ 12.114.675,00	R\$ 16.028.546,86	132,31%	-32,31%	Altamente deficiente		
TOTAL		R\$ 13.460.750,00	R\$ 16.028.546,86	119,08%	-19%	Altamente deficiente		

Figura 9: Avaliação dos indicadores por Programa Orçamentário quanto ao Planejamento e Programação da Despesa – PPD

No quesito das fontes de recursos, a 0253 obteve avaliação deficiente, haja vista que a variação do indicador acusou 11,74%; no que concerne a fonte 0640 (superávit financeiro), não foi compatível o método, haja a vista, que a equação do indicador, destina-se a divisão da dotação empenhada pela inicial, neste caso a inicial foi 0 (zero), deste modo não havendo compatibilidade de divisão por zero.

UG	Fonte	Dotação Inicial (a)	Exercício 2022			
			Empenhado			Avaliação
			Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - c=b/a	Varição do indicador de 100 %	
190023	0640	R\$ -	R\$ 4.148.700,00	Não aplicável		
	0253	R\$ 13.460.750,00	R\$ 11.879.846,86	88,26%	11,74%	Deficiente 
TOTAL		R\$ 13.460.750,00	R\$ 16.028.546,86	119,08%	-19%	Altamente deficiente 

Figura 10: Avaliação dos indicadores por Fonte de Recurso quanto ao Planejamento e Programação da Despesa – PPD.

5.6 A Capacidade Operacional Financeira da Despesa Empenhada – COFD

O citado indicador variou entre avaliações de altamente deficiente, regular, bom e ótimo, conforme tabela 08. Assim, as ações que apresentaram avaliações altamente deficiente foram, 0001 E 2467, todas com variações acima de 19%, vale ressaltar que a ação 0001, não houve se quer execuções (despesa empenhada/dotação atualizada) por motivos já expostos anteriormente, mas aqui enfatizo, a saber: em face das características da Ação. Ou seja, quanto menos recursos for executado, mais eficaz se apresenta as ações de defesa sanitária animal.

Ação 0001 - demonstrando variação do indicador de 100%, desta forma, apresentando avaliação altamente deficiente;

Ação 1196 - demonstrando variação do indicador de 2,91%, desta forma, apresentando avaliação: bom;

Ação 1276 - demonstrando variação do indicador de 0,15%, desta forma, apresentando avaliação ótimo;

Ação 2467 - demonstrando variação do indicador de 19,38%, desta forma, apresentando avaliação: altamente deficiente.

- E quando somada as ações, obtendo-se a execução da Unidade orçamentária, vem acusando uma avaliação (regular), com variação do indicador de 8,98%, e um percentagem de execução de 91,02%.

Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia-IDARON
Secretaria de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI
Relatório de Gestão FESA- 2022

UG	Ações	Dotação Atualizada (a)		2022			
				Empenhado			
				Forma Absoluta (b)	Forma Relativa	Variação do	Avaliação
190014	0001	R\$ 1.346.075,00	R\$ -	0,00%	100,00%	Altamente deficiente	
	1196	R\$ 1.780.000,00	R\$ 1.728.226,16	97,09%	2,91%	Bom	
	1276	R\$ 13.638.730,00	R\$ 13.618.355,50	99,85%	0,15%	Ótimo	
	2467	R\$ 845.945,00	R\$ 681.965,20	80,62%	19,38%	Altamente deficiente	
TOTAL		R\$ 17.610.750,00	R\$ 16.028.546,86	91,02%	8,98%	Regular	

Figura 11: Avaliação dos indicadores por Ação Orçamentária quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.

A Figura 12, referencia sobre as análises via programa orçamentário, apresentando os programas 0000 e 2095, sendo o primeiro como altamente deficiente pela característica do programa, aqui relutantemente falado, ou seja, quanto menos recursos for executado, mais eficaz se apresenta as ações de defesa sanitária animal; mas o segundo demonstrou como ótimo, com variação do indicador de 1,25%, caracterizando deste modo como, ÓTIMO.

UG	Programas	Dotação Atualizada (a)		2022			
				Empenhado			
				Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - $c = b/a$	Variação do indicador de 100%	Avaliação
190014	0000	R\$ 1.346.075,00	R\$ -	0,00%	100,00%	Altamente deficiente	
	2095	R\$ 16.264.675,00	R\$ 16.028.546,86	98,55%	1,45%	Ótimo	
TOTAL		R\$ 17.610.750,00	R\$ 16.028.546,86	91,02%	8,98%	Regular	

Figura 12: Avaliação dos indicadores por Programa Orçamentário quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.

Quando se trata das fontes de recursos, as análises de despesas obtiveram avaliação ÓTIMA para a fonte 0640 (superávit financeiro) com execução de 99,97% e variação de apenas de 0,03%; e avaliado como DEFICIENTE para a 0253 (cota-parte FESA) tendo executado 88,26% e variação de 11,74%.

UG	Fonte	Dotação Atualizada (a)	2022				
			Empenhado			Avaliação	
			Forma Absoluta (b)	Forma Relativa (%) - $c = b/a$	Varição do indicador de 100%		
190014	0640	R\$ 4.150.000,00	R\$ 4.148.700,00	99,97%	0,03%	Ótimo	
	0253	R\$ 13.460.750,00	R\$ 11.879.846,86	88,26%	11,74%	Deficiente	
TOTAL		R\$ 17.610.750,00	R\$ 16.028.546,86	91,02%	8,98%	Regular	

Figura 13: Avaliação dos indicadores por Fonte de Recurso quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.

5.7 Análise Comparativa dos três últimos Anos

Neste ítem é demonstrado a análise comparativa dos últimos 3 anos, da execução orçamentária da U. O. - 19.014. Desta forma é evidenciado desde do início da série em análise (2020 a 2022) saiu de uma execução, altamente deficiente, para avaliação regular, com variação de 37% (2020), 53,10% (2021) e apenas 8,988 (2022), quando se trata da Capacidade Operacional Financeira da Despesa que retrata a (Despesa Empenhada / Dotação Atualizada).

UG	ANO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado				
			Forma Absoluta (b)	Forma Relativa	Varição do	Avaliação	
190014	2020	R\$ 14.000.000,00	R\$ 8.859.287,93	63,28%	37%	Altamente deficiente	
	2021	R\$ 25.471.860,00	R\$ 11.947.506,64	46,90%	53,10%	Altamente deficiente	
	2022	R\$ 17.610.750,00	R\$ 16.028.546,86	91,02%	8,98%	Regular	

Figura 14: Avaliação dos indicadores comparativa dos três últimos Anos quanto a Capacidade Operacional Financeira da Despesa-COFD.

5.8 Monitoramento dos Programas e Ações

Recomendação/alerta/apontamento	Documento	Medidas Adotadas	Resultado
---------------------------------	-----------	------------------	-----------

Av. Farquar, n.º 2986, Complexo Palácio Rio Madeira, Edifício Rio Cautário, 5º andar – Bairro Pedrinhas.

Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia-IDARON
Secretaria de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI
Relatório de Gestão FESA- 2022

<p>Alerta quanto a necessidade da execução das metas físicas consignadas no PPA estarem em consonância com os recursos orçamentários disponibilizados.</p>		<p>Remanejamento orçamentário</p>	<p>Orçamento mais ajustado à realidade.</p>
<p>Recomendação aos setores quanto à necessidade de um planejamento mais apurado de suas demandas, com vistas a uma melhor alocação orçamentária.</p>	<p>Ocorreram algumas reuniões informais, em que foram tratadas de assuntos relacionados ao monitoramento, quanto aos procedimentos inerentes a uma melhor integração entre a execução da meta física e a execução orçamentária, com vistas a melhorar os índices de desempenho dos programas e ações.</p>	<p>Remanejamento orçamentário</p>	<p>Melhoria na definição das prioridades de investimento, com ênfase nas obras civis</p>
<p>Apontamento aos setores deixando claro que um excelente cumprimento das metas físicas, sem a correspondente execução orçamentária, compromete os índices de desempenho do programa e ações.</p>		<p>Remanejamento orçamentário</p>	<p>Melhoria na definição das prioridades de investimento, com ênfase nas obras civis, com vistas a minorar mudanças repentinas nos investimentos consignados, que comprometem, sobremaneira, os índices de desempenho do programa e ações.</p>

6. Relatório de Gestão Análise Contábil

6.1. Orçamento e Finanças

6.1.1. Dotação Orçamentária

Embasado na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, no Plano Plurianual de Investimentos 2020 - 2023 e no Orçamento Anual 2022 (LOA), foi destinada por meio da Lei nº. 5.246, de 10/01/2022, a dotação orçamentária inicial no montante de R\$ 13.460.750,00 (treze milhões e quatrocentos e sessenta mil e

Av. Farquar, n.º 2986, Complexo Palácio Rio Madeira, Edifício Rio Cautário, 5º andar – Bairro Pedrinhas.

Tel e Fax.: (069) 3216-8905, 9-9203-6399 - CEP 76.801-478 – Porto Velho/RO

Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia-IDARON
Secretaria de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI
Relatório de Gestão FESA- 2022

setecentos e cinquenta reais), entretanto, devido ao Superávit do exercício anterior houve um aumento da dotação que correspondeu à R\$ 17.610.750,00 (dezessete milhões e seiscentos e dez mil e setecentos e cinquenta reais). O executado do orçamento foi de R\$ 16.028.546,86 (dezesesseis milhões e vinte e oito mil e quinhentos e quarenta e seis reais e oitenta e seis centavos) correspondendo a (91,02%) da despesa autorizada para o exercício de 2022, registrando uma economia orçamentária de (8,98%).

O Demonstrativo da Dotação Orçamentária do FESA, no exercício de 2022 será apresentado na tabela 1, a seguir.

Tabela 1– Dotação Orçamentária do FESA (2020-2022)

Composição da Dotação Orçamentária	Dotação 2022 (R\$)	AV %	Dotação 2021 (R\$)	Dotação 2020 (R\$)
Dotação Inicial (a)	13.460.750,00	76,43	13.719.860,00	14.000.000,00
Suplementação por Superávit do exercício anterior (b)	4.150.000,00	23,57	11.752.000,00	-
Dotação Total (Atualizada) c = (a+b)	17.610.750,00		25.471.860,00	14.000.000,00
Despesa Empenhada (d)	16.028.546,86	91,02	11.947.506,64	8.859.287,93
Saldo de Dotação Orçamentária (e)	1.582.203,14	8,98	13.524.353,36	5.140.712,07
Despesa Orçamentária Total f= (d+e)	17.610.750,00		25.471.860,00	14.000.000,00

Fonte: SIAFEM 2020 e SIGEF 2021 e 2022

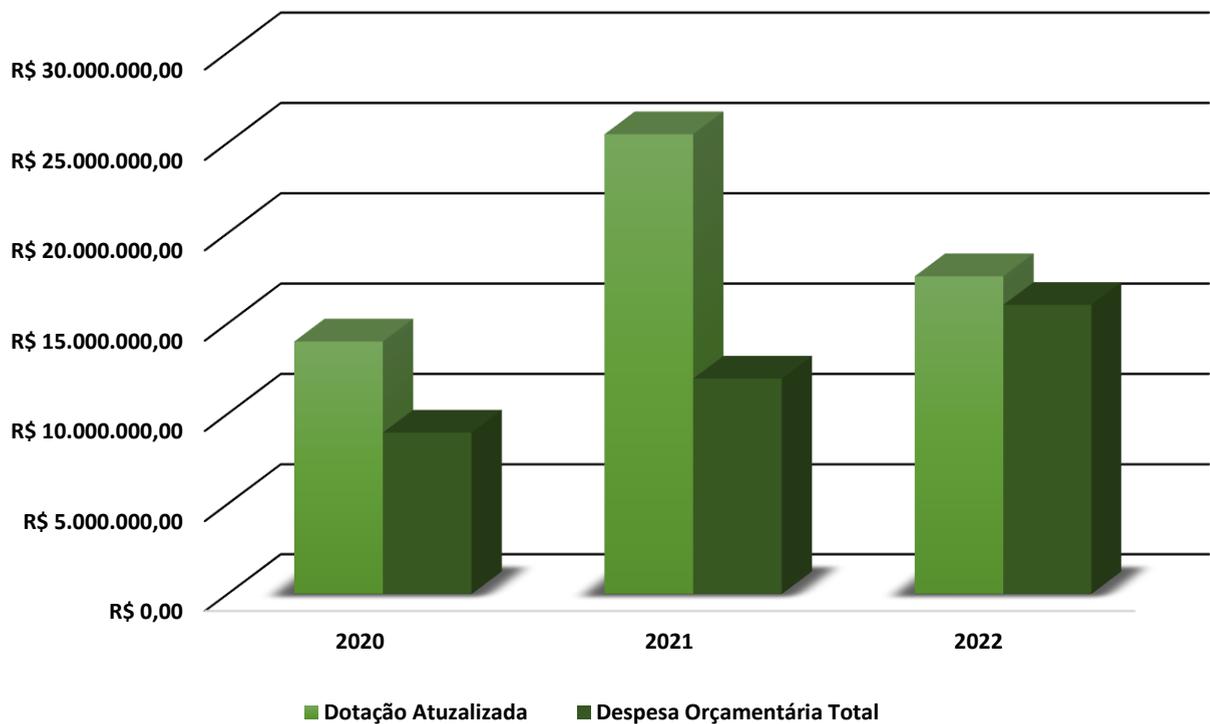


Figura 15: Execução da Dotação Orçamentária (2022)
Fonte: SIAFEM 2020 e SIGEF 2021 e 2022

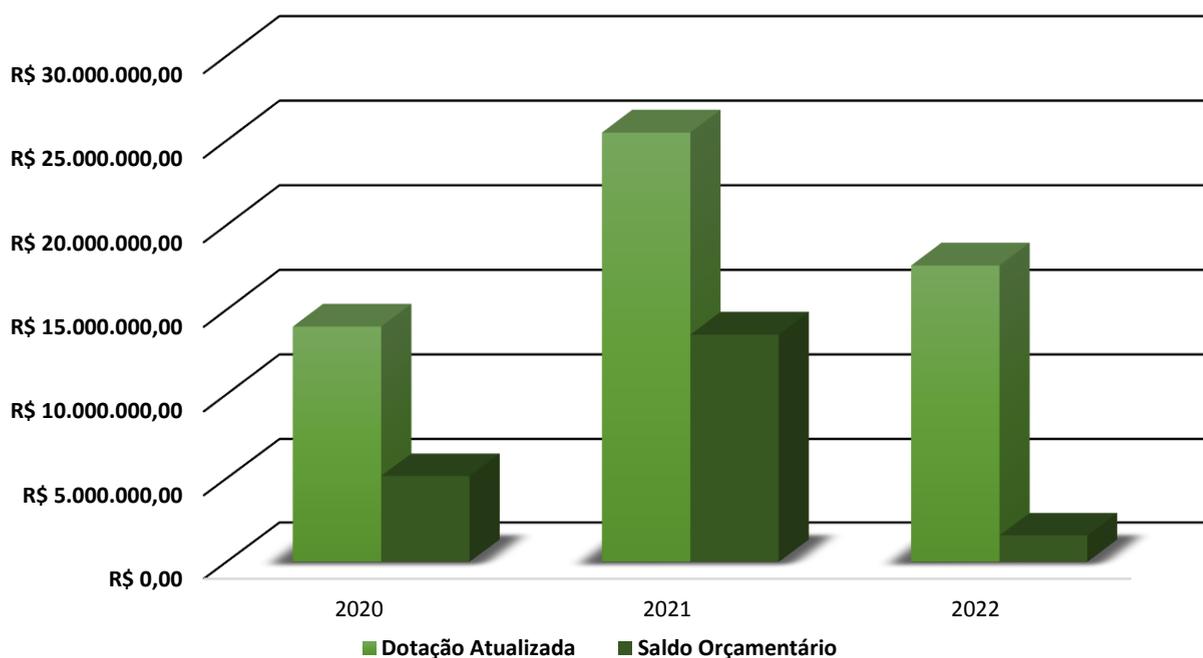


Figura 16: Dotação Versus Saldo Orçamentário (2020-2022)
Fonte: SIAFEM, 2020 e SIGEF 2021 e 2022

6.1.2. Avaliação da Despesa Orçamentaria

No confronto das despesas autorizadas com as empenhadas, no exercício de 2022, constatou-se a ocorrência de saldo orçamentário na ordem de R\$ 1.582.203,14 (um milhão e quinhentos e oitenta e dois mil e duzentos e três reais e quatorze centavos) (tabela 2).

A evolução da execução da despesa orçamentária no período de 2020 a 2022 encontra-se evidenciada na tabela 2, a seguir.

Tabela 2 – Execução da Despesa Orçamentária (2020-2022)

ORÇAMENTO (R\$)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	SALDO	% (execução)
ORÇAMENTO DE 2022, EM R\$					
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	13.460.750,00	17.610.750,00	16.028.546,86	1.582.203,14	91,02
Despesa Corrente (R\$)	1.842.020,00	1.842.020,00	681.965,20	1.160.054,80	37,02
Despesa Capital (R\$)	11.618.730,00	15.768.730,00	15.346.581,66	422.148,34	97,32
ORÇAMENTO DE 2021, EM R\$					
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	13.719.860,00	25.471.860,00	11.947.506,64	13.524.353,36	46,90 %
Despesa Corrente (R\$)	2.014.986,00	2.014.986,00	472.890,80	1.542.095,20	23,47 %
Despesa Capital (R\$)	11.704.874,00	23.456.874,00	11.474.615,84	11.982.258,16	48,92 %
ORÇAMENTO DE 2020, EM R\$					
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	14.000.000,00	14.000.000,00	8.859.287,93	5.140.712,07	63,28 %
Despesa Corrente (R\$)	4.173.203,00	2.673.203,00	377.432,69	2.295.770,31	14,12 %
Despesa Capital (R\$)	9.826.797,00	11.326.797,00	8.481.855,24	2.844.941,76	74,88 %

Fonte: SIAFEM 2020 e SIGEF 2021 e 2022.

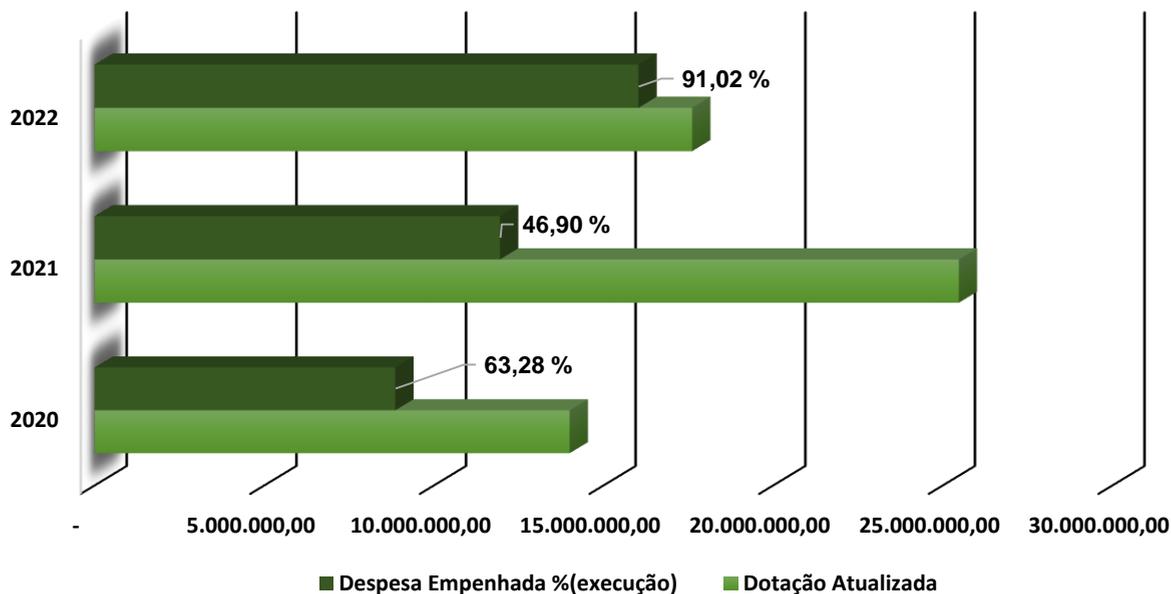


Figura 17: Dotação Versus Saldo Orçamentário (2020-2022)
 Fonte: SIAFEM 2020 e SIGEF 2021 e 2022

6.1.3. Composição da Despesa Orçamentária 2022.

Levando-se em consideração as despesas executadas por categoria econômica, em 2022, foram executadas na Categoria Econômica: Despesas de Capital 97,32%, e apenas 2,68%, em Despesas Correntes. A execução da despesa por grupo concentrou-se nas despesas de capital – Equipamentos e Material Permanente com 65,55%, e obras e instalações correspondendo a 21,47%, conforme evidenciado na tabela 3.

Tabela 3 - Composição da Despesa Orçamentária Executada, em 2022.

ESPECIFICAÇÃO	EXECUÇÃO	TOTAL (R\$)	AV %
DESPESAS CORRENTES		681.965,20	2,68
Aplicações Diretas	681.965,20		4,25
Despesa de diárias - Pessoal Civil	395.620,00		4,25
Material de Distribuição Gratuita	99.920,00		2,47
Passagens e Despesas com Locomoção	139.677,75		0,62

Relatório de Gestão FESA- 2022

Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	45.982,45		0,87
Outros Serviços Terceiros-Pessoa Física	765,00		0,00%
DESPESAS DE CAPITAL		15.346.581,66	95,75
Aplicações Diretas	15.346.581,66		95,75
Obras e Instalações	1.728.226,16		10,78
Equipamentos e Material permanente	13.618.355,50		84,96
Total da despesa executada	16.028.546,86	16.028.546,86	100,00%

Fonte: Balancete Diveport 2021

Tabela 4 – Análise Comparativa da Despesa Executada com a Autorizada, Por Categoria Econômica.

CATEGORIA ECONÔMICA /GRUPO	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2022 (R\$)	EMPENHO 2022 (R\$)	2022% (Execução) AH	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2021 (R\$)	EMPENHO 2021 (R\$)	2021% (Execução)
DESPESA CORRENTE	1.842.020,00	681.965,20	37,02	2.014.986,00	472.890,80	23,47%
Outras Despesas Correntes	1.842.020,00	681.965,20	37,02	2.014.986,00	472.890,80	23,47%
DEPESA DE CAPITAL	15.768.730,00	15.346.581,66	97,32	23.456.874,00	11.474.615,84	48,92%
Investimentos	15.768.730,00	15.346.581,66	97,32	23.456.874,00	11.474.615,84	48,92%
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	17.610.750,00	16.028.546,86	91,02	25.471.860,00	11.947.506,64	46,90%

Fonte: Balancete 2021/2022 e Anexos 12 da Lei 4320/64.

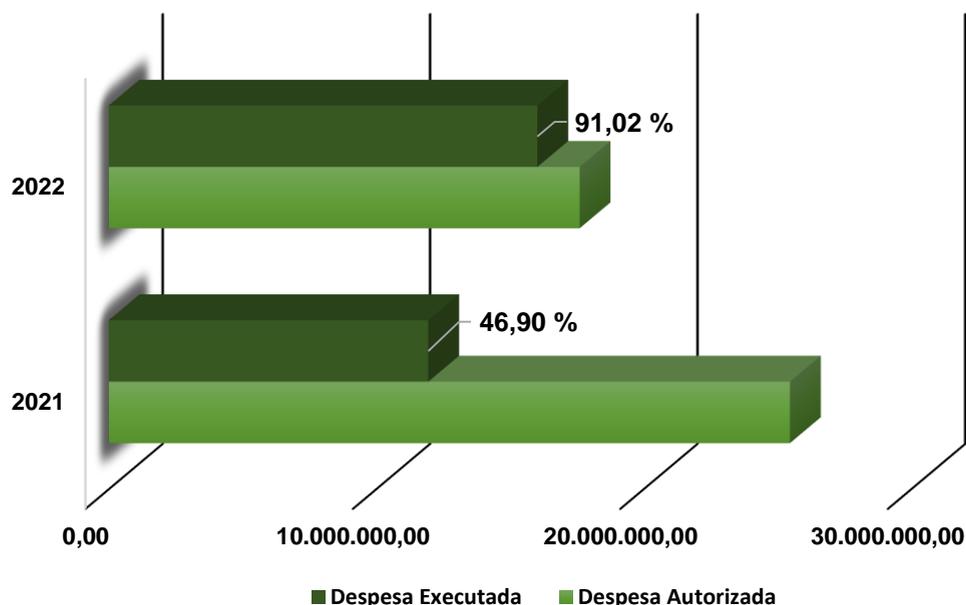


Figura 18: Análise Comparativa da Despesa Executada com a Autorizada.
Fonte: Balancete 2021/2022 e Anexos 12 da Lei 4320/64.

6.1.4. Despesas Empenhadas Versus Liquidadas e Pagas

Ao avaliar a execução da despesa orçamentária 2022, constata-se que foi empenhado 91,02% dos dispêndios, liquidado 71,69% e pagos 71,69%. A evolução da execução orçamentária da despesa, no período de 2020 a 2022, pode ser visualizada na figura 5 e tabela 5, a seguir.

Tabela 5 – Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação e Pagamento (2020-2022)

ESPECIFICAÇÕES	ORÇAMENTO 2022 (R\$)	2022 AV(%)	ORÇAMENTO 2021 (R\$)	2021 AV(%)	ORÇAMENTO 2020 (R\$)	2020 AV (%)
DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	17.610.750,00	100%	25.471.860,00	100%	14.000.000,00	100%
DESPESA EMPENHADA (B)	16.028.546,86	91,02 %	11.947.506,64	46,90 %	8.859.287,93	63,28 %

Relatório de Gestão FESA- 2022

Empenhos Liquidados	12.624.559,13	71,69 %	4.622.337,41	18,15 %	2.544.902,99	18,18 %
Despesas Pagas (C)	12.624.559,13	71,69 %	4.622.337,41	18,15 %	2.544.902,99	18,18 %
DESPESA ORÇAMENTÁRIA EMPENHADA A PAGAR (B-C)	3.403.987,73	19,33 %	7.325.169,23	28,76 %	6.314.384,94	45,10 %
SALDO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA (A-B)	1.582.203,14	8,98%	13.524.353,36	53,10 %	5.140.712,07	36,72 %

Fonte: Balancete SIAFEM2020 e SIGEF 2021 e 2022; Anexo 12 da Lei 4320/64.

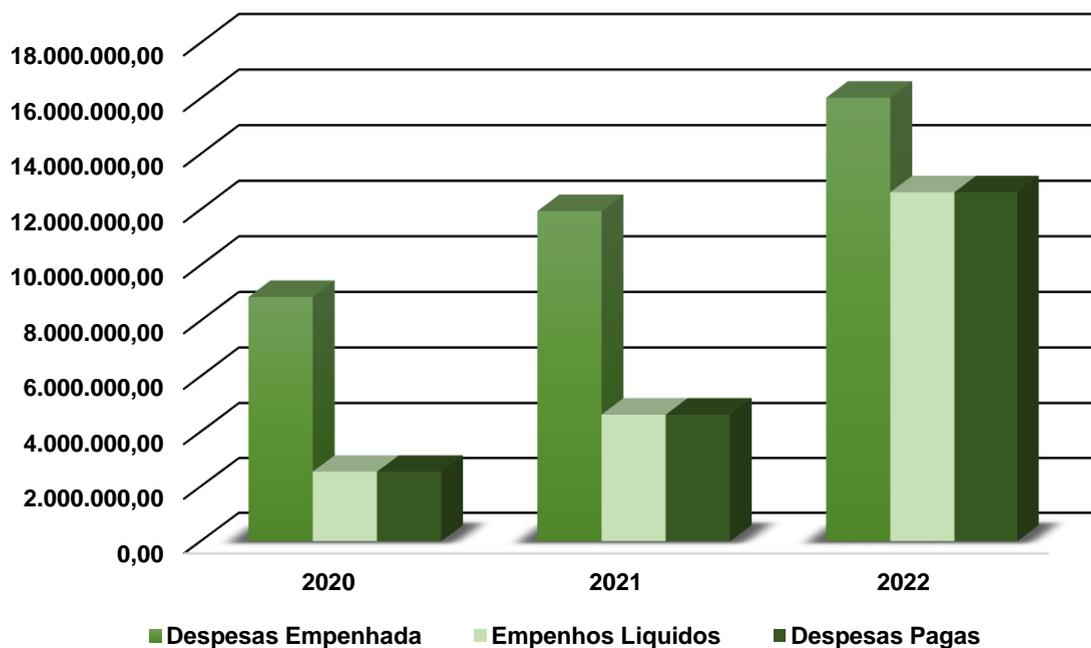


Figura 19: Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação, Pagamento (2020-2022)

Fonte: Balancete SIAFEM 2020 e SIGEF 2021/2022; Anexo 12 da Lei 4320/64.

7. Avaliação da Receita

Em 2022, a Unidade Gestora arrecadou receita orçamentária no montante de R\$ 24.317.741,03, sendo 100% oriundo da categoria econômica Receitas Correntes; Analisando a receita orçamentária do exercício financeiro de 2022, realizada por Origem, constata-se, que a sua maior expressividade veio da Receita de Serviços, como pode ser observado na tabela 06, a seguir

Tabela 6– Receita Orç. Realizada Por Categoria Econômica/Origem (2020-2022)

CATEGORIA ECONÔMICA	ARRECADAÇÃO 2020 (R\$)	ARRECADAÇÃO 2021 (R\$)	ARRECADAÇÃO 2022 (R\$)
RECEITA CORRENTE	13.419.820,69	15.337.780,50	24.317.741,03
Receita Patrimonial	525.860,46	2.288.480,54	8.856.078,16
Receita de Serviços	12.893.960,23	13.049.299,96	15.461.662,87
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00
Receita Corrente Intraorçamentária	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
ARRECADAÇÃO TOTAL	13.419.820,69	15.337.780,50	24.317.741,03

Fonte: Balancete SIAFEM 2020, SIGEF 2021 e 2022, Anexos 01 e 10,12 da Lei 4320/64.

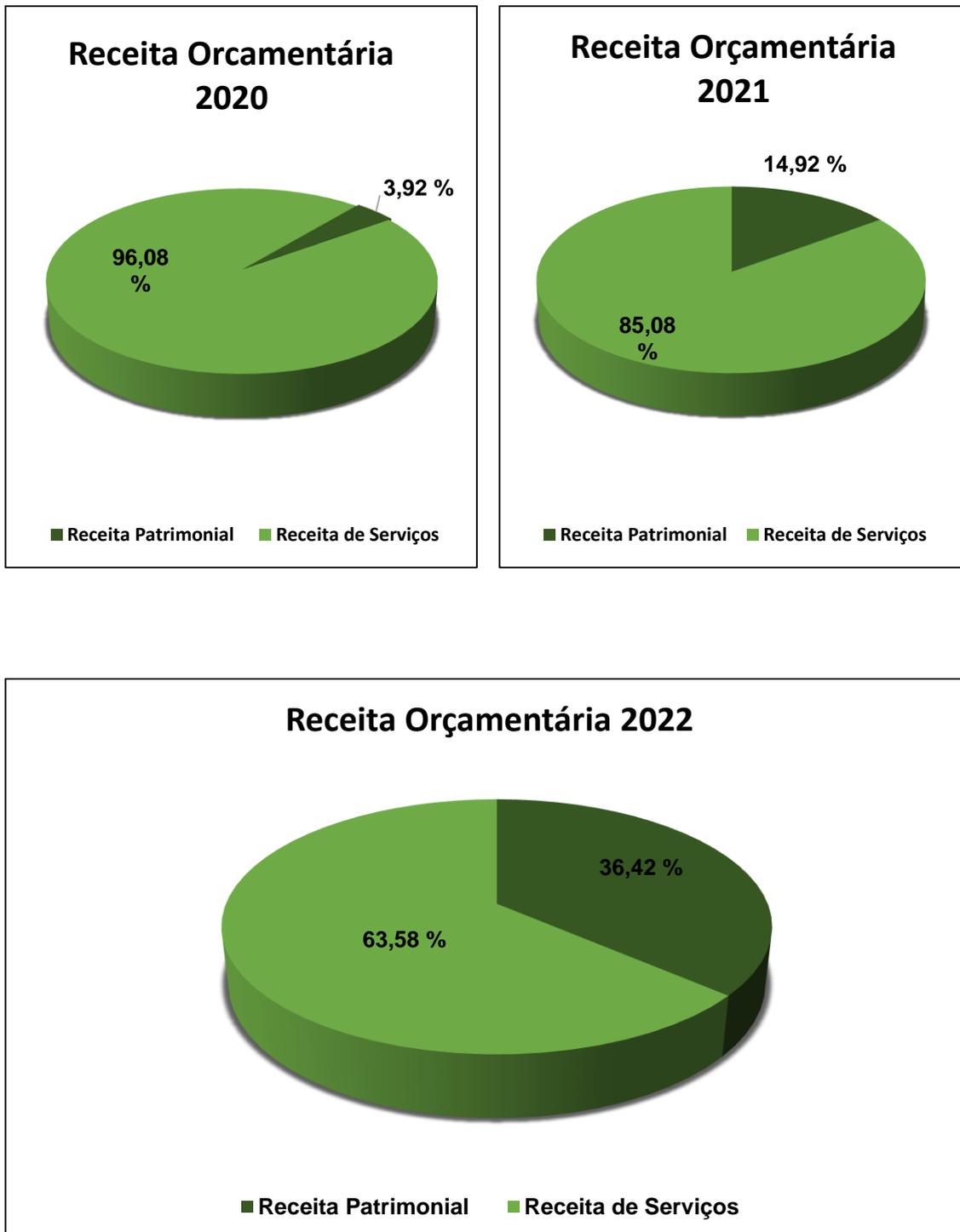


Figura 20: Receita Orçamentaria Realizada Por Categoria Econômica/Origem (2020-2022)

Fonte: Balancete SIAFEM 2020, SIGEF 2021-2022, Anexos 01 e 10,12 da Lei 4320/64.

7.1. Comparativo da Receita Arrecadada Versus a Receita Prevista

Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia-IDARON
Secretaria de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI
Relatório de Gestão FESA- 2022

No orçamento de 2022, foi prevista uma receita inicial na ordem de R\$ 13.460.750,00, sendo que a arrecadação anual foi de R\$ 24.317.741,03, resultando em excesso de arrecadação anual de R\$ 10.856.991,03, decorrente, principalmente, do grupo de Receita Patrimonial – Remuneração de Depósitos Bancários, conforme tabela 7.

Tabela 7 – Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2020-2022)

RECEITA ORÇAMENTÁRIA 2020			
CLASSIFICAÇÃO	PREVISÃO	ARRECADADA	RESULTADO
RECEITA CORRENTE	14.000.000,00	13.419.820,69	-580.179,31
RECEITA PATRIMONIAL	1.838.385,00	525.860,46	-1.312.524,54
RECEITA DE SERVIÇOS	12.158.003,00	12.893.960,23	735.957,23
Valor Total	3.612,00	0	-3.612,00
RECEITA ORÇAMENTÁRIA 2021			
CLASSIFICAÇÃO	PREVISÃO	ARRECADADA	RESULTADO
RECEITA CORRENTE	13.719.860,00	15.337.780,50	1.617.920,50
RECEITA PATRIMONIAL	752.110,00	2.288.480,54	1.536.370,54
RECEITA DE SERVIÇOS	12.967.750,00	13.049.299,96	81.549,96
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	13.719.860,00	15.337.780,50	1.617.920,50
Valor Total	13.719.860,00	15.337.780,50	1.617.920,50
RECEITA ORÇAMENTÁRIA 2022			
CLASSIFICAÇÃO	PREVISÃO	ARRECADADA	RESULTADO
RECEITA CORRENTE	13.460.750,00	24.317.741,03	10.856.991,03
RECEITA PATRIMONIAL	353.103,00	8.856.078,16	8.502.975,16
RECEITA DE SERVIÇOS	13.107.647,00	15.461.662,87	2.354.015,87
Valor Total	13.460.750,00	24.317.741,03	10.856.991,03

Fonte: Balancete DivePort 2020-2022, Anexos 01 e 10, 12 da Lei 4320/64.

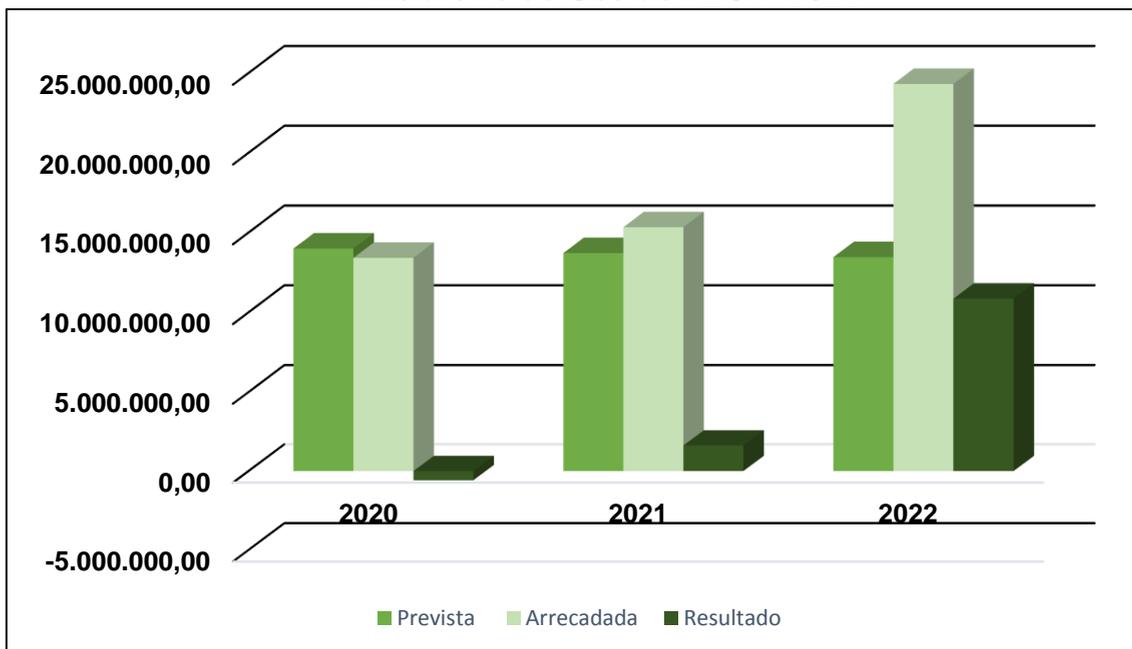


Figura 21: Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2020-2022)

Fonte: Balancete DivePort 2020-2022, Anexos 01 e 10, 12 da Lei 4320/64.

7.2. Receita Orçamentária Sob o Enfoque Patrimonial e Orçamentário

Pela (LOA 2022), estimou-se receita orçamentária para UG 190014, cuja previsão inicial se deu na ordem de R\$ 13.460.750,00.

A execução da receita, sob o enfoque orçamentário, teve uma arrecadação anual de R\$ 24.317.741,03, (tabela 9), ao passo que a receita sob o enfoque patrimonial, registrou variações aumentativas e diminutivas cujo resultado patrimonial em 2022 foi de R\$ 21.196.774,44, em 2020 e 2021 - R\$ 2.697.565,11 e 11.530.972,91, respectivamente evidenciando o desempenho da unidade gestora, conforme demonstrado na tabela 8, a seguir.

Tabela 8 – Receita Sob o Enfoque Patrimonial (2020-2022)

RECEITA SOB O ENFOQUE PATRIMONIAL, EM R\$	RESULTADO PATRIMONIAL 2020	RESULTADO PATRIMONIAL 2021	RESULTADO PATRIMONIAL 2022
1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	13.422.306,56	22.937.780,50	27.323.944,94
2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	10.724.741,45	11.406.807,59	6.127.170,50
RESULTADO PATRIMONIAL (1-2)	2.697.565,11	11.530.972,91	21.196.774,44

Fonte: SIAFEM 2020 e SIGEF 2021-2022.

Relatório de Gestão FESA- 2022

Tabela 9 – Receita Sob o Enfoque Orçamentário (2020-2022)

RECEITA SOB O ENFOQUE ORÇAMENTÁRIO, EM /R\$	RECEITA 2020	RECEITA 2021	RECEITA 2022
RECEITA PREVISTA INICIAL	14.000.000,00	13.719.860,00	13.460.750,00
RECEITA PREVISTA ATUALIZADA	14.000.000,00	13.719.860,00	13.460.750,00
RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA	13.419.820,69	15.337.780,50	24.317.741,03

Fonte: SIAFEM 2020 e SIGEF 2021 e 2022

8. Execução Orçamentária

Após a execução das despesas corrente no período de 2022 no valor de R\$ 16.028.546,86 restou um saldo de dotação no orçamento corrente na ordem de R\$ 1.160.054,80. Já o saldo de dotação das despesas de capital, foi no valor de R\$ 422.148,34, que culminou em uma economia orçamentária na ordem de R\$ 1.582.203,14, conforme Anexo 01 da Lei 4320/64.

8.1. Resultado Orçamentário 2022

Em 2022, ao confrontarmos a receita arrecadada com a despesa executada, constatou-se a ocorrência de um superávit Orçamentário de R\$ 8.289.194,17. Segue detalhamento nas figuras 08 a 09 e na tabela 10, a seguir.

Tabela 10 – Execução Orçamentária em 2022

ORÇAMENTO 2022	PREVISÃO / DOTAÇÃO INICIAL	PREVISÃO/ DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	ARRECADADA (B)	DIFERENÇAS (A-B)	% EXECUÇÃO
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (R\$)	13.460.750,00	13.460.750,00	24.317.741,03	-10.856.991,03	180,66 %
Receita Corrente	13.460.750,00	13.460.750,00	24.317.741,03	-10.856.991,03	180,66 %
Receita Capital	0	0	0	0	
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (R\$)	13.460.750,00	17.610.750,00	16.028.546,86	1.582.203,14	91,02 %
Despesa Corrente	1.842.020,00	1.842.020,00	681.965,20	1.160.054,80	37,02 %
Despesa de Capital	11.618.730,00	15.768.730,00	15.346.581,66	422.148,34	97,32 %
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO (R\$)			8.289.194,17		

Fonte: Balancete SIGEF/2022 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

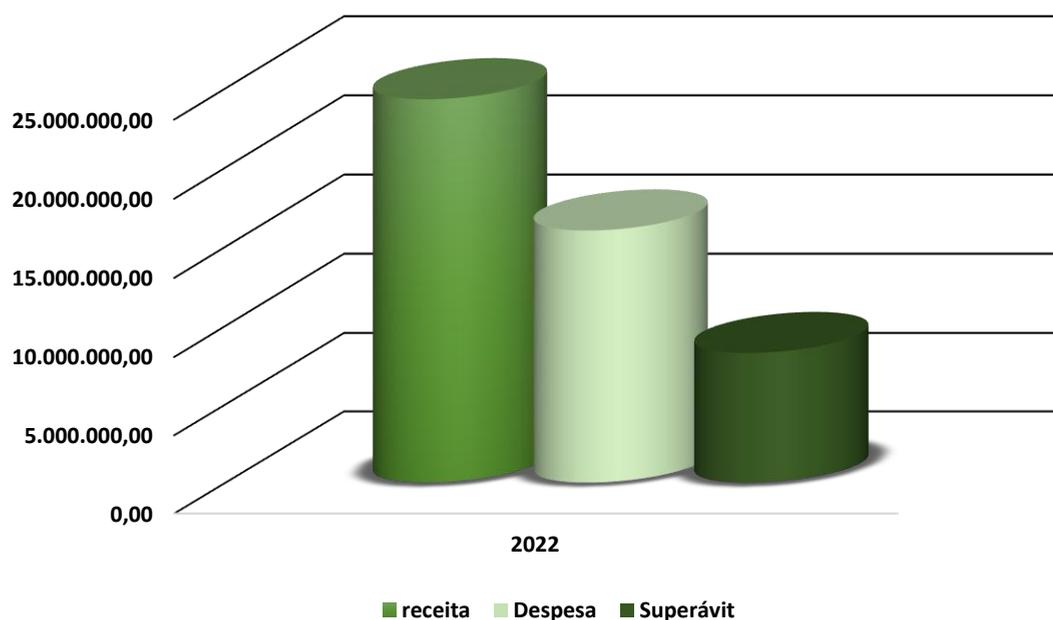


Figura 22: Comparativo da Execução Orçamentária: Receita Versus Despesa, 2022.

Fonte: Balancete SIGEF/2022 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

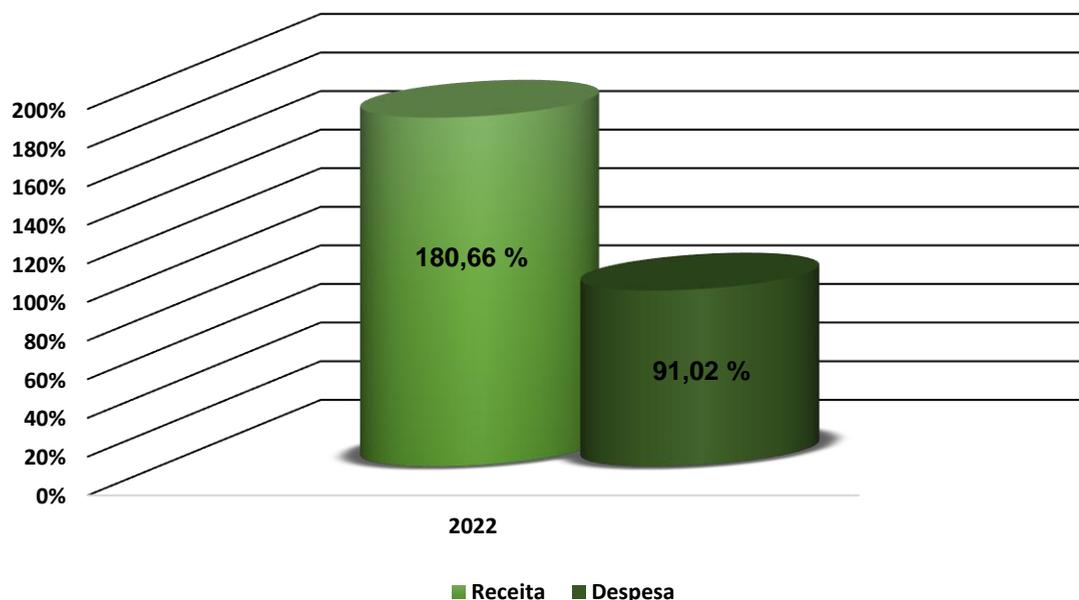


Figura 23: Execução Orçamentária: Receita (%) Versus Despesa (%) (2022)

Fonte: Balancete SIGEF/2022 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

8.2. Restos a Pagar Processados e Não Processados

O demonstrativo da execução de Restos a Pagar 2022 evidencia a posição dos Restos a Pagar Não Processados, cuja inscrição somou em R\$ 7.325.169,23. Em relação aos pagamentos dos restos a pagar não processados, totalizaram R\$ 5.412.453,32, houve também o cancelamento pela não execução do objeto, no montante de R\$ 1.912.715,91. Logo, ao final do período, constatou-se a inexistência de saldo a pagar do exercício anterior, conforme demonstrado na tabela 11 e figura 10.

Tabela 11 - Execução de Restos a Pagar 2022.

Restos a Pagar Inscritos em 2022	7.325.169,23
Restos a Pagar Não Processados	7.325.169,23
Restos a Pagar Processados	0
Total de Restos a Pagar Pago em 2022	5.412.453,32
Restos a Pagar Não Processados	5.412.453,32
Restos a Pagar Não Processados cancelados	1.912.715,91
Restos a Pagar Processados	0,00

Fonte: Balancete DivePort

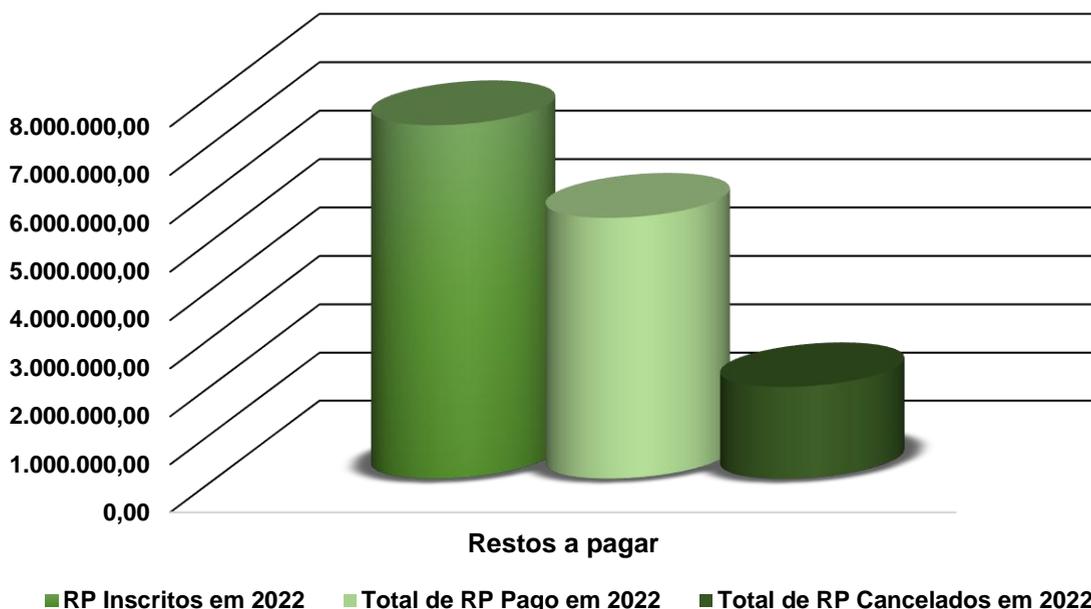


Figura 24: Execução de Restos a Pagar (2022)

Fonte: Balancete DivePort

9. Avaliação Patrimonial

9.1 Demonstração Patrimonial

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) representam o conjunto consolidado e sintetizado das informações econômicas, orçamentárias, financeiras e patrimoniais da entidade pública, com objetivo de retratar a saúde financeira, sendo os relatórios de saídas, base para análise e tomada de decisão por parte dos usuários da informação contábil. Sua estrutura está contida nos anexos da Lei 4.320/1964, na qual foi alterada pela Portaria STN 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, convergentes aos padrões internacionais de contabilidade.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) representam o conjunto consolidado e sintetizado das informações econômicas, orçamentárias, financeiras e patrimoniais da entidade pública, com objetivo de retratar a saúde financeira, sendo os relatórios de saídas, base para análise e tomada de decisão por parte dos usuários da informação contábil. Sua estrutura está contida nos anexos da Lei 4.320/1964, alterada pela Portaria STN 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor

Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia-IDARON
Secretaria de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI
Relatório de Gestão FESA- 2022

Público, convergentes aos padrões internacionais de contabilidade. As demonstrações foram elaboradas em Conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 9ª edição, Parte V aprovada pela Portarias Conjuntas STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, assim como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), tal qual as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 16) e também pelo Manual de Conferência das Demonstrações Contábeis, - MCD/COGES-RO, 6ª edição aprovado pela Portaria nº 14 de 20 de janeiro de 2023.

As NBC TSP citadas acima guardam correlação com as International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

Vejamos o Balanço Patrimonial do FESA, em 2022(tabela 12).

Tabela 12 – Superávit Financeiro 2022-2021.

ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
Ativo Circulante	95.057.512,94	88.379.847,90	Passivo Circulante		426.903,42
Caixa e Equiv. de Caixa	94.683.042,94	88.268.957,90	Forn.e Contas a pagar C. Prazo		0
Valores Restituíveis	0,00	0,00	Valores Restituíveis	560.259,88	426.903,42
Demais Créditos de C. Prazo	374.470,00	110.890,00	Passivo não Circulante	560.259,88	0
Estoques	0,00	0			
Ativo não Circulante	36.392.609,49	21.740.149,70	Total do Passivo	560.259,88	110.119.997,60
Imobilizado	34.924.050,47	20.743.120,48	Passivo Financeiro (B)	3.964.247,61	7.752.072,65
Intangível	1.468.559,02	997.029,22	Passivo Permanente	0	0
Total do Ativo	131.450.122,43	110.119.997,60	Saldo Patrimonial	127.485.874,82	102.367.924,95
vo Financeiro (A)	94.683.042,94	88.268.957,90			

Av. Farquar, n.º 2986, Complexo Palácio Rio Madeira, Edifício Rio Cautário, 5º andar– Bairro Pedrinhas.

Relatório de Gestão FESA- 2022

Ativo Permanente	36.767.079,49	21.851.039,70			
Total do Ativo	131.450.122,43	110.119.997,60	Total do Passivo. Patrimônio Líquido	131.450.122,43	110.119.997,60
Superávit Financeiro 2022 (A - B)			R\$ 90.718.795,33		
Superávit Financeiro 2021 (A - B)			R\$ 80.516.885,25		

Fonte: Balanço Patrimonial 2021 e Anexo 14 – Lei Federal nº 4.320/64.

A situação financeira apurada através do Balanço Patrimonial 2021 do FESA aponta para a auto sustentabilidade da entidade, conforme índices contábeis ilustrados na figura 11, a seguir

9.2 Análise de Índices Patrimoniais, 2020-2022

Da análise dos dados evidenciados no demonstrativo Balanço Patrimonial de 2022, podemos extrair os seguintes índices (tabela 13):

Tabela 13 –Análise dos Índices do Balanço Patrimonial (2022-2020)

ÍNDICES DO BALANÇO PATRIMONIAL	2022	2021	2020
A) LIQUIDEZ IMEDIATA (%)	168,00	206,77	107,64
Disponibilidade (banco e caixa)(R\$)	94.683.042,94/	88.268.957,90/	78.466.247,33/
Passivo Circulante (R\$)	560.259,88	426.903,42	728.989,59
b) LIQUIDEZ CORRENTE (%)	169,67	207,03	108,24
Ativo Circulante (R\$)	95.057.512,94/	88.379.847,90	78.904.850,75
Passivo Circulante (R\$)	560.259,88	426.903,42	728.989,59
c) LIQUIDEZ GERAL (%)	169,67	207,03	108,24
Ativo Circulante + Ativo Realizável LP (AC+ARLP) (R\$)	95.057.512,94/	88.379.847,90	78.904.850,75
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (R\$)	560.259,88	426.903,42	728.989,59
D) ÍNDICE DE SOLVÊNCIA (%)	234,62	257,95	135,24
AC+ Ativo Não Circulante (AC+ANC, em R\$)	131.450.122,43/	110.119.997,60	98.589.024,69
(PC+PNC, Em R\$)	560.259,88	426.903,42	728.989,59
E) ENDIVIDAMENTO GERAL (%)	0,00	0,00	0,01

Av. Fárquar, nº 2986, Complexo Palácio Rio Madeira, Edifício Rio Cautário, 5º andar– Bairro Pedrinhas.

Relatório de Gestão FESA- 2022

(PC+PNC, em R\$)	560.259,88/	426.903,42	728.989,59
ATIVO TOTAL (R\$)	131.450.122,43	110.119.997,60	98.589.024,69
F) COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO	1	1	1
PC (R\$)	560.259,88/	426.903,42	1.081.465,20
(PC+PNC, em R\$)	560.259,88	426.903,42	1.081.465,20

Fonte: Balancete DivePort

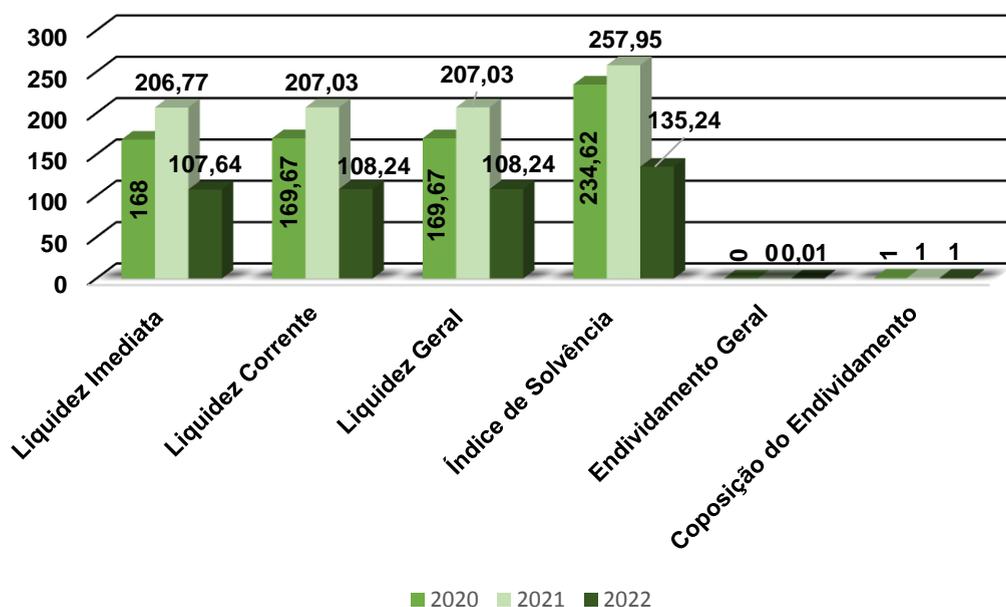


Figura 25: Índices Contábeis da FESA: Análise da Situação Financeira 2020 – 2022

Fonte: Balancete SIAFEM/2020 e SIGEF 2021/2022 (Balancete Patrimonial: Anexo 14 da Lei 4320/64).

A análise qualitativa dos índices patrimoniais do FESA, apurados no exercício de 2022, encontra-se detalhadas, a seguir:

- ✓ **Liquidez Imediata** – é a relação entre as Disponibilidades /Passivo Circulante. Também denominado Índice de Liquidez Absoluta ou Índice de Liquidez Instantânea, esse índice revela o Fundo dispõe de recursos suficientes para saldar suas dívidas de curto prazo imediatamente. O FESA, em 2022, apresentou índice de liquidez imediata, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, existem R\$ 169,67 para sanar essa dívida. Essa situação vem se mantendo ao longo dos últimos três exercícios.
- ✓ **Liquidez Corrente** – é a relação entre o Ativo Circulante/Passivo Circulante. Seu quociente representa o quanto a empresa dispõe, em valores imediatamente disponíveis ou direitos conversíveis

Relatório de Gestão FESA- 2022

rapidamente em dinheiro, para saldar suas obrigações de curto prazo. O FESA apresentou índice de 169,67 de liquidez corrente, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo existem R\$ 169,67 para honrar esse compromisso, situação essa, que se repete nos últimos três exercícios.

- ✓ **Liquidez Geral**- é a relação entre (Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante). O Índice de Liquidez Geral indica quanto a empresa possui em dinheiro, bens e direitos realizáveis à curto e longo prazo, para fazer face à totalidade de suas dívidas. O FESA, apresentou um índice de 169,67 de liquidez geral, fato este que indica que para cada um real de dívidas circulantes e não circulantes, a mesma dispõe de R\$ 169,67 para honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazo.
- ✓ **Índice de Solvência**- é a relação entre (Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante) / (Passivo Circulante + Passivo Não -Circulante). Mostra a capacidade de pagamento (solvência) da instituição a curto prazo. O FESA apresentou índice de 234,62 de Solvência, fato este que indica que para cada R\$ 1,00 de dívida existem R\$ 234,62 para saldar os compromissos com terceiros, indicando um excelente grau de solvência em caso de encerramento das atividades.
- ✓ **Endividamento Geral**—é a relação entre (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante) / (Ativo Total). Mede a dimensão da dívida total de uma instituição em comparação ao seu ativo. O FESA apresentou um índice de 0,00 de Endividamento Geral, fato este que demonstra que o grau de endividamento da referida Autarquia a curto e longo prazo é extremamente baixo, tendo uma situação patrimonial que garante a sua sobrevivência futura.
- ✓ **Composição do Endividamento** - é a relação entre (Passivo Circulante) / (Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante). O FESA, em 2022, apresentou um índice de 1,00 relativo à Composição do Endividamento, fato este que demonstra que todo endividamento da Unidade Gestora se encontra no curto prazo.