

#### MARCOS JOSÉ ROCHA DOS SANTOS

Governador do Estado de Rondônia

#### EVANDRO CESAR PADOVANI

Secretário de Estado da Agricultura, Pecuária e Regularização Fundiária – SEAGRI

#### JULIO CESAR ROCHA PERES

Presidente da Agência de Defesa Sanitária Agrosilvopastoril do Estado de Rondônia

#### 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 Defesa Sanitária Animal

#### CRISTIANE CARVALHO TEIXEIRA DE SOUZA

Gerente de Inspeção de Produtos e Subprodutos de Origem Animal

##### EQUIPE DE COORDENAÇÃO

Rafael Luis da Siva

Ruy Alves Rodrigues Pinheiro Patrícia Gonçalves Penedo Matheus Hurtado Nunes

Thaís Emanuelle F.Manasfi

##### EQUIPE DE ELABORAÇÃO

Geralda Genuína da Fonseca Júnior Cleber Alves Paiva Rafael Luis da Silva

Patrícia Gonçalves Penedo



Sumário

**1. Apresentação7**

**1.1** Aspectos Institucionais do Fundo Estadual de Sanidade Animal - FESA7

**1.2** Rol dos Responsáveis8

**2. Resultados das Políticas Públicas9**

**2.1** Gestão do Plano Plurianual – PPA 20219

Figura 1: Estrutura Prográmatica FESA 202113

**2.2**. Execução Orçamentária13

**2.3**. Programas e Ações14

**2.4. Dotação Inicial14**

**2.5**. Dotação Atualizada14

**2.6**. Programas14

**2.7**. Ações e Atividades15

**2.8**. A Execução Orçamentário – Financeira dos Programas15

**Tabela 01**: Execução Orçamentário18

**Tabela 02**: Execução Orçamentário18

**2.9**. Análise da Eficácia, da Eficiência e da Efetividade dos Programas18

**2.10**. Metodologia Utilizada para Análise da Execução Orçamentária21

**2.11**. Análise Temporal da Execução Orçamentária dos Últimos 3 anos22

**Tabela 03**: Demonstrativo das Dotações - 201924

**Tabela 04**: Demonstrativo das Dotações - 202024

**Tabela 05**: Demonstrativo das Dotações - 202124

**Figura 02**: Demonstrativo das Dotações Atualizadas e Empenhadas (2019 a 2021)25

**Quadro 01**: Relação de Bens Incorporados ao Patrimônio do FESA - 202125

**3. Relatório de Gestão Análise Contábil Apresentação27**

**3.1 Orçamentos e Finanças27**

**3.2** Dotação Orçamentária27

**Tabela 01**: Dotação Execução Orçamentária do FESA (2019-2021)28

**Figura 01**: Execução da Dotação Orçamentária (2021)29

**Figura 02**: Dotação Versus Saldo Orçamentário (2019-2021)29

**3.3.** Avaliação da Despesa Orçamentária29

**Tabela 02**: Execução da Despesa Orçamentária (2019-2021)28

**Figura 03**: Execução da Dotação Orçamentária (2019-2021)30

**3.4** Composição da Despesa Orçamentária 202130

**Tabela 03: Composição da Despesa Orçamentária Executada em 202131**

**Tabela 04**: Análise Comparativa da Despesa Executada com a Autorizada por Categoria Econômica31

**Figura 04**: Análise Comparativa da Despesa Executada com a Autorizada32

**3.5** Despesas Empenhadas Versus Liquidadas e Pagas32

**Tabela 05** Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação, Pagamento (2019-2021)32

**Figura 05**: Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação, Pagamento (2019-2021)33

**4. Avaliação da Receita33**

**4.1 Receita Orçamentária por Categoria Econômica33**

**Tabela 06**: Receita Orç. Realizada por Categoria Econômica/Origem (2019-2021)33

**Figura 06**: Receita Orç. Realizada por Categoria Econômica/Origem (2019-2021)34

**4.2** Comparativo da Receita Arrecada Versus a Receita Prevista35

**Tabela 07**: Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2019-2021)35

**Figura 07**: Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2019-2021)35

**4.3** Receita Orçamentária Sob o Enfoque Patrimonial e Orçamentário 36

**Tabela 08:** Receita Sob o Enfoque Patrimonial (2019-2021)36

**Tabela 09**: Receita Sob o Enfoque Patrimonial (2019-2021)36

**5. Execução Orçamentária37**

**5.1** Resultado Orçamentário 202137

**Tabela 10**: Execução Orçamentária em 202137

**Figura 08**: Comparativo da Execução Orçamentária: Receita Versus Despesa, 202137

**Figura 09**: Execução Orçamentária: Receita (%) Versus Despesa (%) (2021)38

**5.2** Restos a Pagar Processados e Não Processados 38

**Tabela 11**: Execução de Restos a Pagar 202138

**Figura 10**: Execução de Restos a Pagar 202138

**6. Avaliação Patrimonial Execução Orçamentária39**

**6.1** Demonstração Patrimonial 39

**Tabela 12:** Superávit Financeiro 2020-202139

**6.2** Análise de Índices Patrimoniais, 2019-202140

**Tabela 13:** Análise dos Índices do Balanço Patrimonial (2019-2021)40

**Figura 11:** Índices Contábeis da FESA: Análise da Situação Financeira 2019 – 202141

# APRESENTAÇÃO

## Aspectos Institucionais do Fundo Estadual de Sanidade Animal - FESA

O Fundo Estadual de Sanidade Animal – FESA é originário da Lei Complementar nº 536, de 09 de dezembro de 2009; posteriormente, alterada pela Lei Complementar nº 564, de 3 de março de 2010, Lei Complementar nº 579, de 01 de junho de 2010 e Lei Ordinária nº 3.504, de 03 de fevereiro de 2015. Atualmente é regido pela Lei Ordinária nº 4.068, de 22 de maio de 2017, publicado no DOE nº 94, de 22/05/2017.

Como entidade de apoio às ações de inspeção e defesa sanitária animal, a aplicação dos recursos financeiros do FESA, segundo o último regulamento, Decreto nº 19.825, publicado no DOE nº 2.696, que regulamentou a Lei Ordinária nº 3.504/2015, ambos de 12 de maio de 2015, pode ser conhecida pela descrição *in verbis* abaixo:

“Art. 2º. O FESA-RO destinar-se-á, precipuamente:

* + 1. - à execução de ações necessárias à eliminação, à mitigação ou ao controle de foco de doença com potencial epidêmico para produzir graves consequências sanitárias, sociais e econômicas, comprometedoras do comércio nacional ou internacional, da segurança alimentar ou da saúde pública, mediante concretização das medidas exigidas para o restabelecimento da condição sanitária anterior, no menor espaço de tempo e com o melhor custo-benefício;
    2. - à execução de ações preventivas, inerentes à manutenção da sanidade dos rebanhos, incluída a vigilância da saúde animal, seus produtos e subprodutos;
    3. - à execução de investimentos na infraestrutura necessária à manutenção e ao aperfeiçoamento da defesa agropecuária;
    4. – à indenização de danos materiais ocasionados a terceiros na execução do disposto nos incisos I e II, deste artigo, bem como na execução das demais ações próprias da defesa sanitária animal, conforme previsto em regulamento e desde que os beneficiários não tenham agido com dolo ou culpa.

É importante destacar que a Lei nº 4.068/2017, acrescentou e modificou dispositivos do artigo 2º da Lei nº 3.504/2015, dando-lhe maior abrangência de atuação, o que oportunizou a aplicação de recursos em pesquisa científica, desenvolvimento tecnológico, diagnósticos, estudos e levantamento de dados e informações agropecuárias relacionadas com o desenvolvimento da defesa sanitária animal; em capacitação continuada; e em soluções tecnológicas. Outro aspecto que merece destaque, diz respeito à mudança no percentual financeiro destinado a lastrear os outros custeios (para dar suporte às novas atividades), e investimentos, conforme descrição *in verbis* abaixo:

“Art. 2º. O FESA-RO destinar-se-á, precipuamente:

* + 1. - à execução de capacitações, treinamentos e aperfeiçoamentos de servidores públicos, estudantes, produtores agropecuários, trabalhadores rurais, funcionários de estabelecimentos agropecuários e transportadores de animais, seus produtos e subprodutos, em temas relacionados ao cumprimento e aprimoramento da execução da defesa sanitária animal no Estado de Rondônia; e
    2. - à execução de despesas necessárias ao efetivo cumprimento das ações de defesa sanitária animal relacionadas às contratações de serviços e aquisição de bens.

§ 2º. Para a execução das ações preventivas previstas no inciso II, deste artigo, poderão ser disponibilizados recursos para a realização de pesquisas científicas, desenvolvimento tecnológico, diagnósticos, estudos e levantamentos de dados e informações agropecuárias relacionados com o desenvolvimento da defesa sanitária animal.

§ 3º. Na gestão e desenvolvimento tecnológico da defesa sanitária animal poderá ser realizada a aquisição de sistemas de sistemas informatizados e/ou a contratação de empresas prestadoras de serviço para o desenvolvimento de ações tecnológicas.

§ 4º. A forma de indenização dos danos materiais previstos no inciso IV, deste artigo, ocorrerá pelo valor de reposição, considerado como tal os valores estabelecidos pela Secretaria de Estado de Finanças – SEFIN, na Pauta de Preços Mínimos para fins de incidência do ICMS, mediante prévia manifestação da Comissão de Preços da Defesa Agropecu´ria.

§ 5º. A forma de execução dos recursos do FESA-RO será definida em Lei Orçamentária Anual, preservando o limite mínimo de reserva orçamentária de 10% (dez por cento), sobre o valor total remanescente até 31 de dezembro de 2016, bem como igual fração sobre a arrecadação de cada exercício futuro, em atendimento ao inciso IV, deste artigo.

## Rol dos Responsáveis

O Fundo Estadual de Sanidade Animal – FESA, no exercício de 2021, apresentou em seu quadro funcional os seguintes responsáveis:

**Quadro 1:** Qualificação dos Responsáveis.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome:** | **JULIO CESAR ROCHA PERES** |
| **Cargo/Função:** | **Presidente** |
|  |  |
| **Nome:** | **LICERIO CORREA SOARES MAGALHÃES** |
| **Cargo/Função:** | **Diretor Executivo.** |
|  |  |
| **Nome:** | **ANA APARECIDA PEREIRA POQUIVIQUI** |
| **Cargo/Função:** | **Coordenadora de Administração e Finanças - COAF** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Nome:** | **WALTER OLIVEIRA CARTAXO** |
| **Cargo/Função:** | **Diretor Técnico** |
|  | |
| **Nome:** | **FABIANO ALEXANDRE DOS SANTOS** |
| **Cargo/Função:** | **Gerente de Defesa Sanitária Animal** |
|  | |
| **Nome:** | **CRISTIANE CARVALHO TEIXEIRA DE SOUZA** |
| **Cargo/Função:** | **Gerente de Inspeção de Produtos e Subprodutos de Origem Animal** |
|  | |

# RESULTADOS DAS POLÍTICAS PÚBLICAS

## Gestão do Plano Plurianual - PPA 2021

O Fundo Estadual de Sanidade Animal – FESA, através do Programa Orçamentário 2095 -Programa Estadual de Sanidade Animal, quando de sua criação, em 2015, tinha como objetivos principais: a) garantir aos seus contribuintes ato indenizatório, caso ocorra episódio sanitário de enfermidades infectocontagiosas em animais; e b) complementar o fortalecimento das ações de inspeção e defesa sanitária animal, através de investimentos em equipamentos; e c) Idem em obras e instalações.

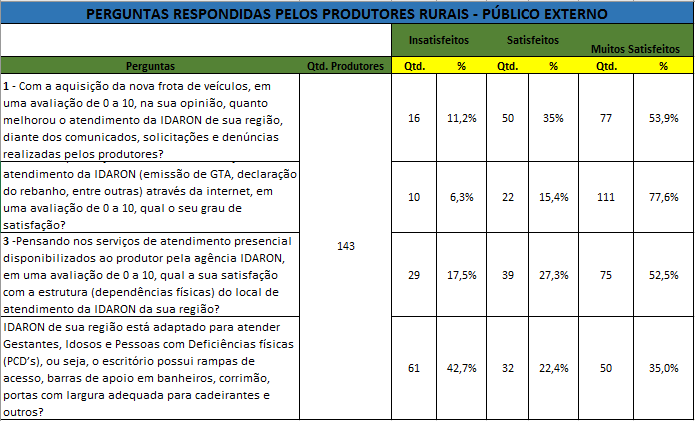
O advento da Lei Ordinária nº 4.068/2017, que alterou a Lei nº 3.504, de 03 de fevereiro de 2015, trouxe mudanças significativas na maneira de atuar do FESA, pois houve a ampliação do alcance de suas ações, bem como a mudança nos percentuais de execução orçamentárias, conforme se demonstra: a) limite mínimo de 10% (dez por cento) de suas receitas, será destinada para o atendimento de despesas necessárias à implementação de medidas sanitárias decorrentes de Emergência Veterinária Potencial – EVP, situações onde já se tenha a confirmação laboratorial de agentes etiológicos e consequentemente a instauração de um foco, bem como a indenizações de pequena monta; e b) até 90% (noventa por cento) de suas receitas, será destinada para a execução de outros custeios e investimentos voltados para a melhoria do sistema de atenção veterinária do Estado de Rondônia.

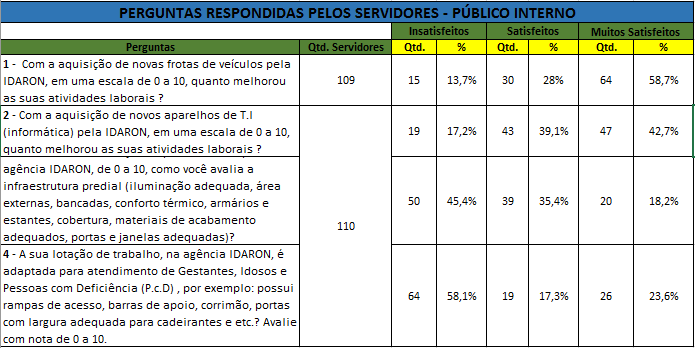
Para tanto, no final de 2021, com o fito de melhor mensurar os resultados alcançados, sob o olhar do público interno e externo, foi criado no FESA o indicador de resultado - IDI: Índice de Satisfação da Infraestrutura, composto das taxas: TSPI - Taxa de Satisfação do Público Interno (servidor) e TSPE (Taxa de Satisfação do Público Externo (produtor). Por um período de 7 dias, foram disponibilizados questionários on-line, usando a plataforma Google Forms, com questões fechadas: Escala Likert, direcionados aos públicos interno e externo. Participaram 110 (cento e dez) servidores e 143 (cento e quarenta e três) produtores rurais.

Os produtores rurais manifestaram suas percepções acerca das melhorias que lhes trouxeram os investimentos na ampliação da frota de veículos, na facilidade de atendimento por meio de acesso à internet, no atendimento de solicitações e denúncias realizadas, e na facilidade de acesso de pessoa portadora de necessidades especiais e idosa (rampas de acesso, barras de apoio, corrimão, portas com largura adequada para cadeirante, entre outras).

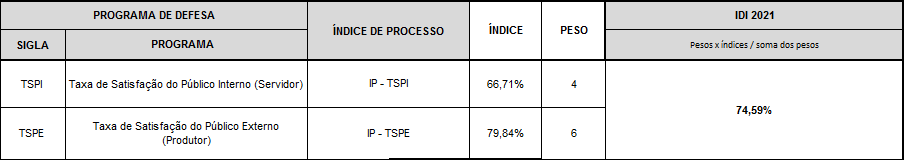
Os servidores manifestaram suas percepções acerca das melhorias incorporadas à sua rotina de trabalho, através dos investimentos que redundaram na ampliação da frota de veículos, na ampliação da estrutura de tecnologia da informação e comunicação, na melhoria da infraestrutura predial(iluminação adequada, áreas externas, bancadas, conforto térmico, mobiliários, entre outras), e na facilidade de acesso de pessoa portadora de necessidades especiais e idosa (rampas de acesso, barras de apoio, corrimão, portas com largura adequada para cadeirante, entre outras), conforme se demonstra nos quadros abaixo:.

O resumo da pesquisa de satisfação, apontou que, 74,60% das os entrevistas estão muito satisfeitos para um





Na aludida pesquisa de satisfação, as notas de 0 a 6, significa insatisfeitos, as notas de 7 a 8, significa satisfeitos, e as notas de 9 a 10, significa muito satisfeitos. O resumo da pesquisa sinaliza para um percentual de satisfação, na ordem de 74,60%, conforme cálculo do índice de resultado, no quadro abaixo:



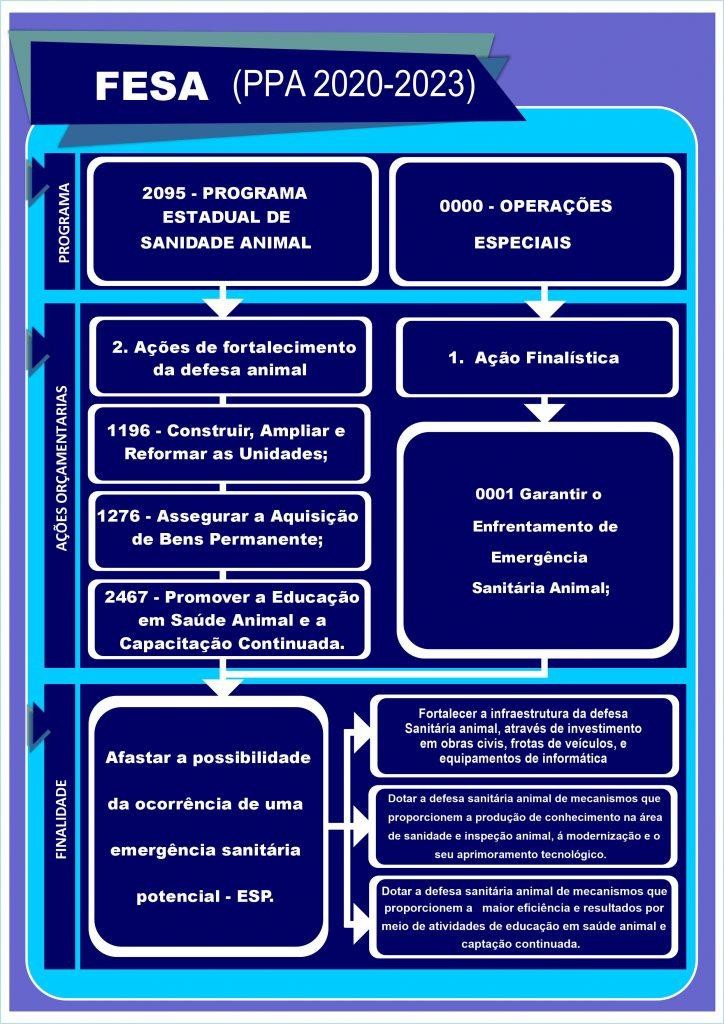
A estrutura orçamentária do FESA no Plano Plurianual - PPA 2021 está configurada em dois programas, que abriga quatro ações, cujas finalidades se demonstram abaixo:

PA: 0001 - Garantir o Enfrentamento de Emergência Sanitária Animal: Diante da situação extrema de uma emergência sanitária, visa fazer frente à contenção e eliminação de introdução de doenças exóticas e emergentes no rebanho pecuário rondoniense. Com isso, na ocorrência de um sinistro sanitário animal, os produtores rurais terão garantido seu direito de indenização dos animais sacrificados e ou abatidos em virtude destas emergências veterinárias.

PA; 1276 - Assegurar a Aquisição de Bens Permanentes: Incrementar os investimentos em material permanente destinados à fiscalização agropecuária (fiscalização terrestes: veículos leve, médio, grande e motocicleta; fiscalização fluvial: barcos, lanchas e embarcações de médio porte; e fiscalização aérea: aeronave e drones), como também prestar apoio logístico em tecnologia da informação e comunicação – TIC (computadores, impressoras, servidores), com vistas a fortalecer o cinturão de defesa sanitária animal.

PA: 1196 - Construir, Ampliar e Reformar as Unidades: Direcionar investimentos em obras e instalações, com vistas a modernizar a infraestrutura física das ULSAVs – Unidade Local de Sanidade Animal e Vegetal e dos EACs – Escritórios de Atenção à Comunidade, proporcionando melhorias no atendimento ao produtor e nas condições de trabalho dos servidores da IDARON

PA: 2467 - Promover a Educação em Saúde Animal e a Capacitação Continuada: Dotar a defesa sanitária animal de mecanismos que proporcionem maior eficácia – resultados - por meio de atividades de educação em saúde animal, direcionada a conscientizar os produtores rurais acerca das boas práticas agropecuárias; bem como a capacitação continuada, direcionada ao público interno, com vistas a preparar os servidores da institituição para prestar serviços de qualidade, continuamente.



**Figura 1:** Estrutura Programática FESA 2021.

## Execução Orçamentária

A realização das metas orçamentárias do **Plano Plurianual 2020-2023, Exercício 2021-FESA**, vem sendo demonstrada pelas 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.

## Programas e Ações

O Programa Estadual de Sanidade Animal apoia-se na defesa e inspeção sanitária animal, conforme os seguintes programas/ações: a) Programa Nacional de Erradicação e Prevenção da Febre Aftosa; b) Programa Nacional de Controle e Erradicação da Brucelose e Tuberculose Animal;

1. Programa Nacional de Controle da Raiva dos Herbívoros; d) Programa Nacional de Prevenção e Vigilância da Encefalopatia Espongiforme Bovina; e) Programa Nacional de Sanidade de Animais Aquáticos; f) Programa Nacional de Sanidade Avícola; g) Programa Nacional de Sanidade dos Suídeos; h) Programa Nacional de Sanidade Equídea; i) Epidemiologia, Análise de Risco e Emergência Veterinária; j) Controle do Trânsito Animal; k) Programa de Educação Sanitária; e l) Serviço de Inspeção Estadual.

## Dotação Inicial

A dotação teve seu despertar mediante a **Lei 4.938, de 30 de dezembro de 2020** – Lei Orçamentária Anual – LOA 2021, no aporte de **R$ 13.719.860,00** (treze milhões setecentos e dezenove mil oitocentos e sessenta reais).

## Dotação Atualizada

Houve remanejamento orçamentário (reduções e suplementações) entre os Projetos Atividades (PA´s), bem como incremento orçamentário, materializado através de superávit ﬁnanceiro; desta maneira a dotação total inicial sofreu alterações.

## Programas

Toda ação do Governo está estruturada em programas orientados para a realização dos objetivos estratégicos deﬁnidos para o período do Plano Plurianual-PPA, e compreende o detalhamento das despesas das unidades orçamentárias pelos seguintes classiﬁcadores, de estatura legal: função, subfunção, programa, ação e subtitulo (MTO, 2021). Seguindo tal método

a Unidade Orçamentária – **UO – 19014 (FESA)**, tem os seus programas orçamentários, descritos abaixo, com suas respectivas justiﬁcativas de existência:

* + - **2095 - 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.

## Ações e 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 levam ao resultado ﬁnal que se espera com a intervenção, diretamente relacionado ao objetivo do programa, que nesta **UO 19014**, é descrito a seguir:

* + - 0001 – Garantir o Enfrentamento de Emergência Sanitária Animal;
    - 1196 – Construir, Ampliar e Reformar as Unidades;
    - 1276 – Assegurar a Aquisição de Bens Permanente; e
    - 2467 – Promover a Educação em Saúde Animal e a Capacitação Continuada.

## 2.8.A Execução Orçamentário-Financeira dos Programas

O desempenho do **Programa Estadual de Sanidade Animal - 2095**, quanto às entregas, ﬁcou abaixo do esperado. Isso porque, embora tenha sido **empenhado** **R$ 11.946.865,84** (onze milhões, novecentos e quarenta e seis mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e oitenta e quatro centavos), só foram **liquidados** **R$ 4.621.696,61** (quatro milhões, seiscentos e vinte e um mil seiscentos e noventa e seis reais e sessenta e um centavos), e **pagos** **R$ 4.621.696,61** (quatro milhões, seiscentos e vinte e um mil seiscentos e noventa e seis reais e sessenta e um centavos). A considerarmos a dotação **atualizada, de R$ 24.099.874,00** (vinte e quatro milhões noventa e nove mil oitocentos e setenta e quatro reais), conclui-se que foram **empenhados: 49,6%, liquidados: 19,2% e pagos: 19,2%** do montante disponibilizado. Os baixos percentuais de execução orçamentária aqui demonstrados, são consequências da

Pandemia COVID-19 que atingiram, não só as atividades de educação sanitária/capacitações continuadas, que tiveram suas atividades drasticamente reduzidas, como também criaram dificuldades adicionais, que culminaram na impossibilidade das empresas entregarem diversos bens permanentes, após terem recebidos os empenhos correspondentes.

No que concerne à análise individual, os problemas históricos atinentes ao Projeto/Atividades **1196 – Construir, Ampliar e Reformar as Unidades**, ainda não foram devidamente solucionados. Ou seja, a IDARON continua dependendo da Secretaria de Estado de Obras e Serviços Públicos – SEOSP, para a elaboração dos projetos de obras civis de seu interesse. Em que pese a ampliação da força de trabalho da Assessoria Técnica – ASTEC, através da contratação de estagiários de arquitetura e engenharia, o problema só começará a ser resolvido em definitivo, a partir da contratação de uma empresa especializada para elaboração dos projetos técnicos de interesse desta Autarquia.

Isto posto, ao considerarmos que a dotação inicial de R$ 4.567.874,00 (quatro milhões quinhentos e sessenta e sete mil oitocentos e setenta e quatro reais) passou por alterações(redução e acréscimo), que culminaram com uma dotação atualizada de R$ 2.653.874,00 (dois milhões seiscentos e cinquenta e três mil oitocentos e setenta e quatro reais), conclui-se que os R$ 2.565.618,72 (dois milhões quinhentos e sessenta e cinco mil seiscentos e dezoito reais e setenta e dois centavos) empenhados no final de 2021, correspondem a 96,6% dos recursos disponíveis. A quase totalidade desses recursos dizem respeito a construção da unidade de Ouro Preto do Oeste. Os valores liquidados, na ordem de R$ 29.900,00 (vinte e nove mil e novecentos reais), se referem a despesas de pequeno vulto.

No que concerne ao Projeto/Atividade **1276 – Assegurar a Aquisição de Bens Permanente**, ocorreram remanejamentos internos, com acréscimo orçamentário, bem como o ingresso substancial de recursos oriundos de superávit financeiro/FESA/2020. Com isso, o orçamento inicial de R$ 6.787.000,00 (seis milhões setecentos e oitenta e sete mil reais) passou para R$ 20.417.000,00 (vinte milhões quatrocentos e dezesete mil reais). O valor empenhado ficou em R$ 8.908.997,12 (oito milhões novecentos e oito mil novecentos e noventa e sete reais e doze centavos), pelo fato de não ter sido entregue 56(cinquenta e seis) veículos médios, tipo caminhonete, por questões relacionadas à pandemia pela COVID-19 (sucessivos pedidos de realinhamento de preços e finalmente, a impossibilidade de entrega, por alegação de não haver os veículos fabricados, por falta de matéria-prima. Isso culminou com a formalização de distratos contratuais amigável, por sugestão da Procuradoria Geral do Estado – PGE. Os valores liquidados, bem como os pagos, ficaram na casa de R$ 4.341.957,87 (quatro milhões trezentos e quarenta e um mil novecentos e cinquenta e sete reais e oitenta e sete centavos).

Quanto ao Projeto/Atividade **2467 – Promover a Educação em Saúde Animal e a Capacitação Continuada**, os resultados orçamentários ﬁcaram abaixo do esperado, haja vista que apenas R$ 472.250,00 (quatrocentos e setenta e dois mil duzentos e cinquenta reais) dos R$ 993.000 (novecentos e noventa e três mil reais) da dotação disponível foram empenhados, o que representa um percentual de 47,5%.

Vale ressaltar que a execução das atividades de educação sanitária e capacitação continuada foram grandemente impactadas pelas restrições impostas, pelo Governo do Estado, para o enfrentamento da pandemia pela COVID 19. Isso ocorreu, principalmente, pelo fato das aludidas atividades, em sua maioria, ainda serem executadas, envolvendo o contato direto entre pessoas (no caso, os servidores da IDARON). Esse contato se efetiva, ora com o produtor rural, para

repassar-lhes instruções acerca de boas práticas agropecuárias, ora com seus colegas servidores, ao participarem de eventos de capacitação.

O quadro abaixo, retrata a execução do Programa Orçamentário 2095 - Programa Estadual de Sanidade Animal, em seus Projetos/Atividades -PAs.

**Tabela 1**: Execução Orçamentária - 2021 - Programa Estadual de Sanidade Animal e Ações.

**PROGRAMA – 2095**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ações** | **Fonte** | **Dotação Inicial** | **Dotação Atualizada** | **Saldo empenhado** | **Saldo liquidado** | **Saldo pago** | **RPNP** | **RPP** |
| **1196** | 0253 | 4.567.874,00 | 1.927.874,00 | 1.926.900,00 | 29.900,00 | 29.900,00 | 1.897.000 | 0 |
| 0640 | 0 | 762.000,00 | 638.718,72 | 0 | 0 | 638.718,72 | 0 |
| **1276** | 0253 | 6.787.000,00 | 9.427.000,00 | 4.071.735,99 | 4.067.275,99 | 4.067.275,99 | 4.460,00 | 0 |
| 0640 | 0 | 10.990.000,00 | 4.837.261,13 | 274.681,88 | 274.681,88 | 4.562.579,25 | 0 |
| **2467** | 0253 | 993.000,00 | 993.000,00 | 472.250,00 | 249.838,74 | 249.838,74 | 222.411,26 | 0 |
| 0640 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | | **12.347.874,00** | **24.099.874,00** | **11.946.865,84** | **4.621.696,61** | **4.621.696,61** | **7.325.169** | **0** |

Já o programa **0000 - OPERAÇÃO ESPECIAL,** com a sua única Ação (**0001** – **Garantir o Enfrentamento de Emergência Sanitária Animal**), praticamente não apresentou movimentação na execução orçamentária, já que se portou dentro da normalidade esperada, pois o fato de não haver necessidade de utilização dos recursos orçamentários e ﬁnanceiros disponíveis, reﬂete o resultado positivo do esforço da gerência de defesa sanitária animal, em manter a sanidade animal do Estado.

**Tabela 2**: Execução Orçamentária - 2021 – Programa Operações Especiais e Ação.

**PROGRAMA - 0000**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ações** | **Dotação Inicial** | **Dotação Atualizada** | | **Saldo empenhado** | **Saldo liquidado** | **Saldo pago** | **RPNP** | **RPP** |
| **0001** | 1.371.986,00 | 1.371.986,00 | 640,80 | | 640,80 | 640,80 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **1.371.986,00** | **1.371.986,00** | **640,80** | | **640,80** | **640,80** | **0** | **0** |

## Análise da Eficácia, da Eficiência e da Efetividade dos Programas

A execução orçamentária do Programa 2095 – Programa Estadual de Sanidade Animal, e suas ações, segundo o Coeficiente de Planejamento e Programação da Despesa – CPPD, que mensura a capacidade de planejar, a partir da utilização dos seguintes parâmetros: Dotação Inicial e Despesa Liquidada, apresentou o seguinte desempenho: Projeto/Atividades 1196 – Construir, Ampliar e Reformar as Unidades, atingiu 0,65%; o Projeto/Atividade 1276 – Assegurar a Aquisição de Bens Permanente, 63,9%; e o Projeto/Atividade 2467 – Promover a Educação em Saúde Animal e a Capacitação Continuada, 25,1%.

Quanto ao Programa 0000 - Operação Especial, sua única Ação: 0001 - Garantir o Enfrentamento de Emergência Sanitária Animal, apresentou um percentual de liquidação orçamentária de 0,04%, resultado que, pela característica do Projeto/Atividade, é considerado excelente, haja vista que quanto menos recursos orçamentários se utilizar, reflete a inexistência de sinistro sanitário animal no Estado. Ou seja, a baixa execução orçamentária se traduz em resultado positivo

**A Capacidade Operacional Financeira da Despesa Empenhada – COFD**,

No contexto dessa análise, ao considerarmos a dotação empenhada, a dotação liquidada, e a dotação paga, e relacionarmos com a dotação atualizada, temos nos Projetos/Atividades do Programa 2095 – Programa Estadual de Sanidade Animal, os seguinte desempenhos, respectivamente:

- Projeto/Atividades **1196 –** Construir, Ampliar e Reformar as Unidades: **96,67%, 1,013% e 1,13%**;

- Projeto/Atividade **1276 –** Assegurar a Aquisição de Bens Permanente: **43,63%, 21,26% e 21,16%;**

- Projeto/Atividade **2467 –** Promover a Educação em Saúde Animal e a Capacitação Continuada: **47,61%, 25,15% e 25,15%.**

Quanto ao **Programa 0000 - Operação Especial**, sua única Ação: 0001 - **Garantir o Enfrentamento de Emergência Sanitária Animal,**  apresentou um percentual orçamentário de 0,04%, para as três situações.

É oportuno ainda ressaltar que as atividades presenciais ordinárias deste FESA, que apoia as atividades relacionadas à inspeção e defesa sanitária animal, sofreram detrimento considerável, em face das medidas restritivas impostas pela Pandemia da COVID-19, e a decretação de situação de emergência no âmbito da saúde pública no Estado de Rondônia.

Diante dessa conjuntura, houve a necessidade de adaptar as ações dos programas de defesa sanitária animal às políticas públicas com vistas a minimizar a proliferação da doença no meio social.

Neste sentido, tivemos que voltar nossos esforços para rever procedimentos, ﬂexibilizar normas e substituir/diminuir as atividades que envolvem contatos estreitos, por ações remotas e digitais. Essa readequação reduziu nossas atividades de ﬁscalização a campo e, como consequência o uso de insumos e materiais.

Da mesma forma, toda essa conjuntura tem diﬁcultado a realização das várias atividades de gerenciamento, coordenação e execução, já que a diminuição do número de servidores em atividade, visto que os grupos de riscos não podem executar suas atividades de forma presencial, diminuiu nossa capacidade de trabalho a nível local, regional e central.

É importante frisar que, em que pese todas as circunstâncias desfavoráveis, foram asseguradas todas as atividades essenciais para manter a segurança sanitária dos nossos rebanhos, através da promoção ordenada e direcionada de esforços dos setores envolvidos de forma a robustecer a capacidade técnica de resposta às demandas.

## Metodologia Utilizada para Análise da Execução Orçamentária

A metodologia utilizada para análise do orçamento do FESA - 2021 teve como parâmetro, dois indicadores de avaliação da Associação Brasileira de Orçamento Público- ABOP (HORA, 2017 apud ABOP, [2004]), com adaptações para a realidade desta agência,

que serviram para avaliar o comportamento das execuções orçamentárias e ﬁnanceira, cuja descrição encontra-se abaixo:

* **Planejamento e Programação da Despesa/PPD** - Mede a capacidade do órgão de planejar, como será empregado o orçamento que lhe é destinado na LOA, resulta da divisão da despesa empenhada/liquidada/paga, pela inicialmente prevista; e
* **Capacidade Operacional Financeira da Despesa Empenhada/COFD** - Mede a capacidade de execução ﬁnanceira do orçamento, auferida a partir da divisão da despesa empenhada/liquidada/paga com relação à dotação atualizada.

## Análise Temporal da Execução Orçamentária dos Últimos 3 anos

O comportamento orçamentário dos últimos três exercícios 2019 a 2021, demonstrado nos quadros abaixo, por Projeto/Atividade – PA, retrata a dotação inicial e atualizada, em valores absolutos, e a dotação empenhada, em valores absolutos e percentuais.

Dentro dessa quadra, os investimentos em equipamentos e material permanente (PA 1113), tiveram os seguintes percentuais de dotação empenhada: em 2019: 53,82% (cinquenta e três inteiros e oitenta e oito centésimos de percentagem); em 2020: 60,00% (sessenta inteiros de percentagem); e em 2021: 43,52% (quarenta e cinco inteiros e cinquenta e dois centésimos). A partir de 2020, a codificação do passou a ser PA 1276.

No que tange as obras civis (PA 1196), apresentaram no período, os percentuais de dotação empenhada seguintes: em 2019: 13,02% (treze inteiros e dois centésimos de percentagem); em 2020: 0,21 (vinte e um centésimos de percentagem); e em 2021: 95,38% (noventa e cinco inteiros e trinta e oito cetésimos).

Quanto à educação sanitária e ás capacitações continuadas (PA 2467), apresentaram no período, os percentuais de dotação empenhada seguintes: em 2019: 2,02% (dois inteiros e dois centésimos de percentagem); em 2020: 2,70% (dois inteiros e setenta centésimos de percentagem); e em 2021: 47,55% (quarenta e sete inteiros e cinquenta e cinco cetésimos de percentagem).

No que concerne ao enfrentamento de emergência sanitária animal (PA 2171), denominada a partir de 2020 (PA 0001), pela característica da Ação, que não contempla investimentos, uma baixa execução orçamentária sinaliza que não houve ocorrência de sinistro sanitário, sendo um indicativo da eficácia das ações de defesa sanitária animal.

As tabelas abaixo, retratam o comportamento de cada Projeto/Atividades, no que concerne às dotações: inicial, atualizada, empenhada, no período de 2019 a 2021.

**Tabela 3**: Demonstrativo das dotações (inicial, atualizada e empenhada - 2019).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |
| **Projeto Atividade (Ações)** | **Dotação Inicial** | **Dotação Atualizada** | **Dotação Empenhada** | **Dotação**  **Empenhada %** |
| 1113 ADQUIRIR BENS  PERMANENTES | R$ 3.930.210,00 | R$ 15.350.610,00 | R$ 13.029.567,64 | 53,82% |
| 1196 CONSTRUIR, AMPLIAR E REFORMAR AS UNIDADES | R$ 7.800.000,00 | R$ 6.430.000,00 | R$ 3.152.448,09 | 13,02% |
| 1253 DESENVOLVER PESQUISA  CIENTIFICA E SOLUÇÃO TEC | R$ 885.000,00 | R$ 300,00 | R$ - | 0,00% |
| 2171 GARANTIR O ENFRENTAMENTO DE  EMERGENCIA SANITARIA | R$ 194.840,00 | R$ 194.840,00 | R$ - | 0,00% |
| 2467 PROMOVER A EDUCAÇÃO EM SAUDE ANIMAL E A CAPAC | R$ 3.853.950,00 | R$ 2.235.950,00 | R$ 489.708,19 | 2,02% |
| **TOTAL** | **R$ 16.664.000,00** | **R$ 24.211.700,00** | **R$ 16.671.723,92** | **68,86%** |

**Fonte**: Coordenadoria de Planejamento-COPLAN (IDARON).

**Tabela 4**: Demonstrativo das dotações (inicial, atualizada e empenhada - 2020).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| **Projeto Atividade (Ações)** | **Dotação Inicial** | **Dotação Atualizada** | **Dotação Empenhada** | **Dotação**  **Empenhada %** |
| 1276 ASSEGURAR A AQUISIÇÃO  DE BENS PERMANENTES | R$ 7.476.797,00 | R$ 8.976.797,00 | R$ 8.452.347,54 | 60% |
| 1196 CONSTRUIR, AMPLIAR E  REFORMAR AS UNIDADES | R$ 1.950.000,00 | R$ 1.950.000,00 | R$ 29.507,70 | 0,21% |
| 0001 GARANTIR O ENFRENTAMENTO DE  EMERGENCIA SANITARIA | R$ 1.400.000,00 | R$ 1.400.000,00 | R$ - | 0,00% |
| 2467 PROMOVER A EDUCAÇÃO EM SAUDE ANIMAL E A CAPAC | R$ 3.173.203,00 | R$ 1.673.203,00 | R$ 377.432,69 | 2,70% |
| **TOTAL** | **R$ 14.000.000,00** | **R$ 14.000.000,00** | **R$ 8.859.287,93** | **63,28%** |

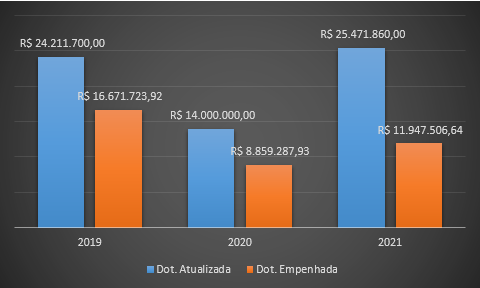
**Fonte**: Coordenadoria de Planejamento-COPLAN (IDARON).

**Tabela 5**: Demonstrativo das dotações (inicial, atualizada e empenhada - 2021).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **Projeto Atividade (Ações)** | **Dotação Inicial** | **Dotação Atualizada** | **Dotação Empenhada** | **Dotação**  **Empenhada %** |
| 1276 ASSEGURAR A AQUISIÇÃO DE BENS  PERMANENTES | R$ 6.787.000,00 | R$ 20.417.000,00 | R$ 8.908.997,12 | 43,52% |
| 1196 CONSTRUIR, AMPLIAR E  REFORMAR AS UNIDADES | R$ 4.567.874,00 | R$ 2.689.874,00 | R$ 2.565.618,72 | 95,38% |
| 0001 GARANTIR O ENFRENTAMENTO DE  EMERGENCIA SANITARIA | R$ 1.371.986,00 | R$ 1.371.986,00 | R$640,80 | 0,04% |
| 2467 PROMOVER A EDUCAÇÃO EM SAUDE ANIMAL E A CAPAC | R$ 993.000,00 | R$ 993.000,00 | R$ 472.250,00 | 47,55% |
| **TOTAL** | **R$ 13.719.860,00** | **R$ 25.471.860,00** | **R$ 11.947.506,64** | **46,90%** |
|  |  |  |  |  |

**Fonte**: Coordenadoria de Planejamento-COPLAN (IDARON)

**Figura 2**:Demonstrativo das dotações atualizadas e empenhadas (2019 a 2021).



Fonte: Diverport.ro – Adapatação: Coordenadoria de Planejamento – COPLAN/IDARON, 18/03/2022.

O quadro abaixo espelha o quantitativo financeiro e físico dos bens permanentes incorporados ao patrimônio do Fundo Estadual de Sanidade Animal - FESA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELAÇÃO DE BENS INCORPORADOS AO PATRIMÔNIO DO FESA - 2021** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **ITEM** | **BENS** | **UNIDADE MEDIDA** | **REGIÃO** | | | | | | | | | | **QT. TOTAL** | **V. TOTAL (R$)** | |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** |
| 1 | Escada | Und | 2 | 2 | 2 | - | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | - | 16 | R$ 8.497,44 |
| 2 | Roteador | Und. | 17 | 7 | 6 | 0 | 8 | 3 | 6 | 6 | 4 | 0 | **57** | R$ 15.390,00 |
| 3 | Drones | Und. | 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **12** | R$ 236.038,80 |
| 4 | Equipamento com Sistema de Ponto Eletrônico Biométrico | und | 19 | 12 | 12 | - | 14 | 8 | - | - | 7 | - | 72 | R$ 81.000,00 |
| 5 | SOFTWARE BARTENDER | Und | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | R$ 3.864,11 |
| 6 | Equipamento com Sistema de Ponto Eletrônico Biométrico | Und. | 2 | - | - | - | - | - | 10 | 11 | - | 0 | **23** | R$ 33.810,00 |
| 7 | SOFTWARE TERRSET¹ | und | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | R$ 12.265,00 |
| 8 | Veículo Van tipo Furgão | Und | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | - | 11 | R$ 3.627.130,43 |
| 9 | Termonebulizador | Und. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0 | **1** | R$ 7.120,28 |
| 10 | Lanchas e Carreta-Reboque | Und | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 10 | R$ 154.900,00 |
| 11 | Centrais de ar | Unid | 64 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 64 | R$ 143.199,20 |
| 12 | Centrais de Ar | Unid. | 23 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23 | R$ 131.482,68 |
| 13 | Appliance de Backup | Unid. | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 | R$ 892.000,00 |
| **TOTAL GERAL** | | | 148 | 23 | 22 | 2 | 24 | 13 | 18 | 19 | 13 | 1 | 293 | **R$ 5.346.697,94** |

1. **RELATÓRIO DE GESTÃO ANÁLISE CONTÁBIL**

**3.1 ORÇAMENTO E FINANÇAS**

**3.2 Dotação Orçamentária**

Embasado na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, no Plano Plurianual de Investimentos 2020 - 2023 e no Orçamento Anual 2021 (LOA), foi destinada por meio da Lei nº. 4.938, de 30/12/2020, a dotação orçamentária inicial no montante de R$ 13.719.860,00(treze milhões e setecentos e dezenove mil e oitocentos e sessenta reais),entretanto, devido ao Superávit do exercício anterior houve um aumento da dotação que correspondeu à R$ 25.471.860,00 (vinte e cinco milhões e quatrocentos e setenta e um mil e oitocentos e sessenta reais). O executado do orçamento foi de R$ 11.947.506,64 (onze milhões e novecentos e quarenta e sete mil e quinhentos e seis reais e sessenta e quatro centavos) correspondendo a (46,90%) da despesa autorizada para o exercício de 2021, registrando uma economia orçamentária de (53,09%).

O Demonstrativo da Dotação Orçamentária do FESA, no exercício de 2021 será apresentado na tabela 1, a seguir.

**Tabela 1 – Dotação Orçamentária do FESA (2019-2021)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Composição da Dotação Orçamentária** | **Dotação 2021 (R$)** | **Dotação 2020 (R$)** | **Dotação 2019 (R$)** |
| **Dotação Inicial** | **13.719.860,00** | **14.000.000,00** | **16.664.000,00** |
| Suplementação por Superávit do exercício anterior | **11.752.000,00** | **-** | **5.684.906,29** |
| **Dotação Total (Atualizada)** | **25.471.860,00** | **14.000.000,00** | **22.348.906,29** |
| Despesa Empenhada | 11.947.506,64 | 8.859.287,93 | 16.671.723,92 |
| Saldo de Dotação Orçamentária | 13.524.353,36 | 5.140.712,07 | 5.677.182,37 |
| **Despesa Orçamentária Total** | **25.471.860,00** | **14.000.000,00** | **22.348.906,29** |

Fonte: SIAFEM 2019, 2020 e SIGEF 2021

**Figura 1 – Execução da Dotação Orçamentária (2021)**

Fonte: SIAFEM 2019, 2020 e SIGEF 2021

**Figura 2 – Dotação Versus Saldo Orçamentário (2019-2021)**

Fonte: SIAFEM, 2019, 2020 e SIGEF 2021

**3.3 Avaliação da Despesa Orçamentária**

No confronto das despesas autorizadas com as empenhadas, no exercício de 2021, constatou-se a ocorrência de saldo orçamentário na ordem de R$ 13.524.353,36 (treze milhões e quinhentos e vinte e quatro mil e trezentos e cinquenta e três reais e trinta e seis centavos) (tabela 2).

A evolução da execução da despesa orçamentária no período de 2019 a 2021 encontra-se evidenciada na tabela 2, a seguir.

**Tabela 2 – Execução da Despesa Orçamentária (2019-2021)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ORÇAMENTO (R$)** | **DOTAÇÃO INICIAL** | **DOTAÇÃO ATUALIZADA** | **DESPESA EMPENHADA** | **SALDO** | **% (execução)** |
| **ORÇAMENTO DE 2021, EM R$** | | | | | |
| **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$) | 9.826.797,00 | 11.326.797,00 | 8.481.855,24 | 2.844.941,76 | 74,88% |
| **ORÇAMENTO DE 2019, EM R$** | | | | | |
| **DESPESA ORÇAMENTÁRIA** | **16.664.000,00** | **22.348.906,29** | **16.671.723,92** | **5.677.182,37** | **74,60%** |
| Despesa Corrente (R$) | 5.558.540,00 | 1.638.146,29 | 959.708,19 | 10.610.174,83 | 58,59% |
| Despesa Capital (R$) | 11.105.460,00 | 20.710.760,00 | 15.712.015,73 | 392.661,31 | 75,86% |

Fonte: SIAFEM 2019-2020 e SIGEF 2021.

**Figura 3 – Execução da Dotação Orçamentária (2019-2021)**

Fonte: SIAFEM 2019-2020 e SIGEF 2021.

**3.4 Composição da Despesa Orçamentária**

Levando-se em consideração as despesas executadas por categoria econômica, em 2021, foram executadas na Categoria Econômica: **Despesas de Capital 96,04%**, e apenas **3,96%*,***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 2021.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **EXECUÇÃO** | **TOTAL (R$)** | **AV %** |
| **DESPESAS CORRENTES** |  | **472.890,80** | **3,96%** |
| Aplicações Diretas | 472.890,80 |  | 3,96% |
| Despesa de diárias - Pessoal Civil | 109.200,00 |  | 0,91% |
| Material de Consumo | 148.850,00 |  | 0,45% |
| Material de Distribuição Gratuita | 54.225,00 |  | 0,45% |
| Passagens e Despesas com Locomoção | 75.000,00 |  | 0,63% |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica | 82.870,00 |  | 0,69% |
| Outros Serviços Terceiros-Pessoa Física | 2.105,00 |  | 0,02% |
| Restituições | 640,80 |  | 0,01% |
| **DESPESAS DE CAPITAL** |  | **11.474.615,84** | **96,04%** |
| Aplicações Diretas | 11.474.615,84 |  | 96,04% |
| Serviços de Tecn. Da Inf. e Comunic - PJ | 774.921,85 |  | 6,49% |
| Obras e Instalações | 2.565.618,72 |  | 21,47% |
| Equipamentos e Material permanente | 7.831.989,10 |  | 65,55% |
| Despesas de Exercícios Anteriores | 302.086,17 |  | 2,53% |
| **Total da despesa executada** | **11.947.506,64** | **11.947.506,64** | **100,00%** |

Fonte: Balancete Diveport 2021.

Na análise comparativa da despesa executada com a despesa autorizada, podemos perceber que a Categoria Econômica – Despesas de Capital, teve maior relevância no exercício em tela conforme demonstrado na tabela 4, pois, um dos objetivos do fundo, conforme LEI N. 3.504, DE 03 DE FEVEREIRO DE 2015, é fazer investimentos na defesa sanitária animal/IDARON.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CATEGORIA ECONÔMICA /GRUPO** | **DOTAÇÃO ATUALIZADA 2021 (R$)** | **EMPENHO 2021 (R$)** | **2021% (Execução) AH** | **DOTAÇÃO ATUALIZADA 2020 (R$)** | **EMPENHO 2020 (R$)** | **2020% (Execução)** |
| **DESPESA CORRENTE** | **2.014.986,00** | **472.890,80** | **23,47%** | 2.673.203,00 | **377.432,69** | **14,12%** |
| Outras Despesas Correntes | 2.014.986,00 | 472.890,80 | 23,47% | 2.673.203,00 | 377.432,69 | 14,12**%** |
| **DEPESA DE CAPITAL** | **23.456.874,00** | **11.474.615,84** | **48,92%** | **11.326.797,00** | 8.481.855,24 | **74,88%** |
| Investimentos | 23.456.874,00 | 11.474.615,84 | 48,92% | 11.326.797,00 | 8.481.855,24 | 74,88**%** |
| **DESPESA ORÇAMENTÁRIA** | **25.471.860,00** | **11.947.506,64** | **46,90%** | **14.000.000,00** | **8.859.287,93** | **63,28%** |

Fonte: Balancete 2020/2021 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

###### 

###### Figura 4 – Análise Comparativa da Despesa Executada com a Autorizada

Fonte: Balancete 2020/2021 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

**3.5 Despesas Empenhadas Versus Liquidadas e Pagas**

Ao avaliar a execução da despesa orçamentária 2021, constata-se que foi empenhado 46,90*%* dos dispêndios, liquidado 18,15% e pagos 18,15*%.* A evolução da execução orçamentária da despesa, no período de 2019 a 2021, pode ser visualizada na figura 5 e tabela 5, a seguir.

**Tabela 5 – Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação e Pagamento (2019-2021)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÕES** | **ORÇAMENTO 2021 (R$)** | **2021 AV(%)** | **ORÇAMENTO 2020 (R$)** | **2020 AV(%)** | **ORÇAMENTO 2019 (R$)** | **2019 AV (%)** |
| **DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)** | **25.471.860,00** | 100% | **14.000.000,00** | **100%** | **22.348.906,29** | **100,00%** |
| **DESPESA EMPENHADA (B)** | **11.947.506,64** | **46,90%** | **8.859.287,93** | **63,28%** | **16.671.723,92** | **76,60%** |
| ***Empenhos Liquidados*** | 4.622.337,41 | 18,15% | 2.544.902,99 | 18,18% | 12.869.291,47 | *57,58%* |
| ***Despesas Pagas (C)*** | 4.622.337,41 | 18,15% | 2.544.902,99 | 18,18% | 12.183.148,63 | *54,51%* |
| **DESPESA ORÇAMENTÁRIA EMPENHADA A PAGAR**  **(B‐C)** | **7.325.169,23** | **28,76%** | **6.314.384,94** | **45,10%** | **4.488.575,29** | **20,08%** |
| **SALDO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA**  **(A‐B)** | **13.524.353,36** | **53,10%** | **5.140.712,07** | **36,72%** | **5.677.182,37** | **25,40%** |

Fonte: Balancete SIAFEM/2019-2020 e SIGEF 2021; Anexo 12 da Lei 4320/64.

**Figura 5 – Execução da Despesa Orçamentária: Empenho, Liquidação, Pagamento (2019-2021)**

Fonte: Balancete SIAFEM/2019-2020 e SIGEF 2021; Anexo 12 da Lei 4320/64.

**4. Avaliação da Receita**

**4.1 Receita Orçamentária por Categoria Econômica**

Em 2021, a Unidade Gestora arrecadou receita orçamentária no montante de R$ 15.337.780,50 (quinze milhões e trezentos e trinta e sete mil e setecentos e oitenta reais e cinquenta centavos**,** sendo 100% oriundo da categoria econômica Receitas Correntes; Analisando a receita orçamentária do exercício financeiro de 2021, 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 (2019-2021)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CATEGORIA ECONÔMICA** | **ARRECADAÇÃO 2019 (R$)** | **ARRECADAÇÃO 2020 (R$)** | **ARRECADAÇÃO 2021 (R$)** |
| **RECEITA CORRENTE** | **14.648.064,10** | **13.419.820,69** | **15.337.780,50** |
| **Receita Patrimonial** | 1.650.324,67 | 525.860,46 | 2.288.480,54 |
| **Receita de Serviços** | 12.997.739,43 | 12.893.960,23 | 13.049.299,96 |
| **Outras Receitas Correntes** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Receita Corrente Intraorçamentária** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Receita de Convênio** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **RECEITA DE CAPITAL** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ARRECADAÇÃO TOTAL** | **14.648.064,10** | **13.419.820,69** | **15.337.780,50** |

Fonte: Balancete SIAFEM 2019-2020, SIGEF 2021, Anexos 01 e 10,12 da Lei 4320/64.

**Figura 6 – Receita Orçamentaria Realizada Por Categoria Econômica/Origem (2019-2021)**

Fonte: Balancete SIAFEM 2019-2020, SIGEF 2021, Anexos 01 e 10,12 da Lei 4320/64.

**4.2 Comparativo da Receita Arrecadada Versus a Receita Prevista**

No orçamento de 2021, foi prevista uma receita inicial na ordem de R$ 13.719.860,00 (treze milhões e setecentos e dezenove mil e oitocentos e sessenta reais), sendo que, a arrecadação anual foi de R$ 15.337.780,50 (quinze milhões e trezentos e trinta e sete mil e setecentos e oitenta reais e cinquenta centavos), resultando em superavit de arrecadação anual de R$ 1.617.920,50 (um milhão e seiscentos e dezessete mil e novecentos e vinte reais e cinquenta centavos), decorrente, principalmente, do grupo de Receita Patrimonial – Remuneração de Depósitos Bancários, conforme tabela 7.

**Tabela 7** **– Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2019-2021)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA ORÇAMENTÁRIA 2019** | | | |
| **CLASSIFICAÇÃO** | **PREVISÃO** | **ARRECADAÇÃO** | **RESULTADO** |
| **RECEITA CORRENTE** | **16.664.000,00** | **14.648.064,10** | **-2.015.935,90** |
| RECEITA PATRIMONIAL | 4.726.000,00 | 1.650.324,67 | -3.075.675,33 |
| RECEITA DE SERVICOS | 11.938.000,00 | 12.997.739,43 | 1.059.739,43 |
| **Valor Total** | **16.664.000,00** | **14.648.064,10** | **-2.015.935,90** |
| **RECEITA ORÇAMENTÁRIA 2020** | | | |
| **CLASSIFICAÇÃO** | **PREVISÃO** | **ARRECADAÇÃO** | **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 SERVICOS | 12.158.003,00 | 12.893.960,23 | 735.957,23 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 3.612,00 | 0 | -3.612,00 |
| **Valor Total** | **14.000.000,00** | **13.419.820,69** | **-580.179,31** |
| **RECEITA ORÇAMENTÁRIA 2021** | | | |
| **CLASSIFICAÇÃO** | **PREVISÃO** | **ARRECADAÇÃO** | **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 SERVICOS | 12.967.750,00 | 13.049.299,96 | 81.549,96 |
| **Valor Total** | **13.719.860,00** | **15.337.780,50** | **1.617.920,50** |

Fonte: Balancete DivePort 2019-2021, Anexos 01 e 10, 12 da Lei 4320/64.

**Figura 7 – Receita Orçamentária Arrecadada Versus a Receita Prevista (2019-2021)**

Fonte: Balancete DivePort 2019-2021, Anexos 01 e 10, 12 da Lei 4320/64.

**4.3 Receita Orçamentária Sob o Enfoque Patrimonial e Orçamentário**

Pela (LOA 2021), estimou-se receita orçamentária para UG 190014, cuja previsão inicial se deu na ordem de R$ 13.719.860,00 (treze milhões e setecentos e dezenove mil e oitocentos e sessenta reais).

A execução da receita, sob o enfoque orçamentário, teve uma arrecadação anual de R$ 15.337.780,50 (quinze milhões e trezentos e trinta e sete mil e setecentos e oitenta reais e cinquenta centavos), (tabela 9), ao passo que a receita sob o enfoque patrimonial, registrou variações aumentativas e diminutivas cujo resultado patrimonial em 2021 foi de R$ 11.530.972,91 (onze milhões e quinhentos e trinta mil e novecentos e setenta e dois reais e noventa e um centavos), em 2020 e 2019 - R$ 2.697.565,11 (dois milhões e seiscentos e noventa e sete mil e quinhentos e sessenta e cinco reais e onze centavos) e 14.052.393,30 (quatorze milhões e cinquenta e dois mil e trezentos e noventa e três reais e trinta centavos), respectivamente, conforme tabela 8, a seguir.

**Tabela 8 – Receita Sob o Enfoque Patrimonial (2019-2021)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA SOB O ENFOQUE PATRIMONIAL, EM R$** | **RESULTADO PATRIMONIAL 2019** | **RESULTADO PATRIMONIAL 2020** | **RESULTADO PATRIMONIAL 2021** |
| 1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA | 36.945.222,57 | 13.422.306,56 | 22.937.780,50 |
| 2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | 22.892.829,27 | 10.724.741,45 | 11.406.807,59 |
| **RESULTADO PATRIMONIAL (1-2)** | **14.052.393,30** | **2.697.565,11** | **11.530.972,91** |

Fonte: SIAFEM 2019-2020 e SIGEF 2021.

**Tabela 9 – Receita Sob o Enfoque Orçamentário (2019-2021)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA SOB O ENFOQUE ORÇAMENTÁRIO, EM /R$** | **RECEITA 2019** | **RECEITA 2020** | **RECEITA 2021** |
| RECEITA PREVISTA INICIAL | 16.664.000,00 | 14.000.000,00 | 13.719.860,00 |
| RECEITA PREVISTA ATUALIZADA | 16.664.000,00 | 14.000.000,00 | 13.719.860,00 |
| **RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA** | **14.648.064,10** | **13.419.820,69** | **15.337.780,50** |

Fonte: SIAFEM 2019-2020 e SIGEF 2021

**5. Execução Orçamentária**

Após a execução das despesas corrente no período de 2021 no valor de R$ 472.890,80 (quatrocentos e setenta e dois mil e oitocentos e noventa reais e oitenta centavos) restou um saldo de dotação no orçamento corrente na ordem de R$ 1.542.095,20 (um milhão e quinhentos e quarenta e dois mil e noventa e cinco reais e vinte centavos). Já o saldo de dotação das despesas de capital, foi no valor de R$ 11.982.258,16 (onze milhões e novecentos e oitenta e dois mil e duzentos e cinquenta e oito reais e dezesseis centavos), que culminou em uma economia orçamentária na ordem de R$ 13.524.353,36 (treze milhões e quinhentos e vinte e quatro mil e trezentos e cinquenta e três reais e trinta e seis centavos) e conforme Anexo 01 da Lei 4320/64.

**5.1 Resultado Orçamentário**

Em 2021, ao confrontarmos a receita arrecadada com a despesa executada, constatou-se a ocorrência de um superávit Orçamentário de R$ 3.390.273,86 (três milhões e trezentos e noventa mil e duzentos e setenta e três reais e oitenta e seis centavos). Segue detalhamento nas figuras 08 a 09 e na tabela 10, a seguir.

**Tabela 10 – Execução Orçamentária em 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ORÇAMENTO 2021** | **PREVISÃO /**  **DOTAÇÃO INICIAL** | **PREVISÃO/**  **DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)** | **EXECUÇÃO**  **(B)** | **DIFERENÇAS**  **(A-B)** | **% EXECUÇÃO** |
| **RECEITA ORÇAMENTÁRIA (R$)** | **13.719.860,00** | **13.719.860,00** | **15.337.780,50** | **-1.617.920,50** | **111,79 %** |
| Receita Corrente | 13.719.860,00 | 13.719.860,00 | 15.337.780,50 | -1.617.920,50 | 111,79 % |
| Receita Capital | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **DESPESA ORÇAMENTÁRIA (R$)** | **13.719.860,00** | **25.471.860,00** | **11.947.506,64** | **13.524.353,36** | **53,09 %** |
| Despesa Corrente | 2.014.986,00 | 2.014.986,00 | 472.890,80 | 1.542.095,20 | **23,46 %** |
| Despesa de Capital | 11.704.874,00 | 23.456.874,00 | 11.474.615,84 | 11.982.258,16 | **48,91 %** |
| **SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO (R$)** | | | **3.390.273,86** |  |  |

Fonte: Balancete SIGEF/2021 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

**Figura 8 – Comparativo da Execução Orçamentária: Receita Versus Despesa, 2021.**

Fonte: Balancete SIGEF/2021 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

**Figura 9 - Execução Orçamentária: Receita (%) Versus Despesa (%) (2021)**

Fonte: Balancete SIGEF/2021 e Anexos 01 e 12 da Lei 4320/64.

**5.2 Restos a Pagar Processados e Não Processados**

O demonstrativo da execução de Restos a Pagar 2021 evidencia a posição dos Restos a Pagar Não Processados, cuja inscrição somou em R$ 6.314.384,94. Em relação aos pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, somou R$ 1.339.635,94, houve também o cancelamento de Restos a pagar pela não execução do objeto, no montante de R$ 4.974.749,00. Logo, ao final do período, constatou-se a inexistência de saldo a pagar do exercício anterior, conforme tabela 11 e figura 10.

**Tabela 11- Execução de Restos a Pagar 2021.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Restos a Pagar Inscritos em 2021** | **6.314.384,94** |
| Restos a Pagar Não Processados | 6.314.384,94 |
| Restos a Pagar Processados | 0 |
| **Total de Restos a Pagar Pago em 2021** | **1.339.635,94** |
| Restos a Pagar Não Processados | 1.339.635,94 |
| Restos a Pagar Processados | 0 |
| **Total de Restos a Pagar Cancelados em 2021** | **4.974.749,00** |
| Restos a Pagar Não Processados | 4.974.749,00 |
| Restos a Pagar Processados | 0 |
| **Restos a Pagar para o exercício seguinte** | **7.325.169,23** |
| **Restos a Pagar Não Processados** | 7.325.169,23 |
| **Restos a Pagar Processados** | 0 |

Fonte: Balancete DivePort

**Figura 10 – Execução de Restos a Pagar (2021)**

Fonte: Balancete DivePort

**6. Avaliação Patrimonial**

**6.1 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 foram elaboradas em Conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP 8ª edição, Parte V aprovada pelas Portarias Conjuntas STN/SOF nº 06, 07 E 877 DE 18/12/2018, 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).

Vejamos o Balanço Patrimonial do FESA, em 2021 (tabela 12).

**Tabela 12 – Superávit Financeiro 2020-2021.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **2021** | **2020** | **PASSIVO** | **2021** | **2020** |
| **Ativo Circulante** | **88.379.847,90** | **78.904.850,75** | **Passivo Circulante** | **426.903,42** | **728.989,59** |
| Caixa e Equiv. de Caixa | 88.268.957,90 | 78.466.247,33 | Forn.e Contas a pagar C. Prazo | 0 | 302.086,17 |
| Valores Restituíveis |  | 426.903,42 | Valores Restituíveis | 426.903,42 | 426.903,42 |
| Demais Créditos de C. Prazo | 110.890,00 | 11.700,00 | **Passivo não Circulante** | 0 | 0 |
| Estoques | 0 | 0 |
| **Ativo não Circulante** | **21.740.149,70** | **19.684.173,94** | **Total do Passivo** | **110.119.997,60** | **7.043.374,53** |
| Imobilizado | 20.743.120,48 | 18.456.288,19 | Passivo Financeiro (B) | 7.752.072,65 | 6.741.288,36 |
| Intangível | 997.029,22 | 1.227.885,75 |
| **Total do Ativo** | **110.119.997,60** | **98.589.024,69** | Passivo Permanente | 0 | 302.086,17 |
| Ativo Financeiro (A) | 88.268.957,90 | 78.893.150,75 | Saldo Patrimonial | 102.367.924,95 | 91.545.650,16 |
| Ativo Permanente | 21.851.039,70 | 19.695.873,94 |
| **Total do Ativo** | **110.119.997,60** | **98.589.024,69** | **Total do Passivo. E Patrimônio Líquido** | **110.119.997,60** | **98.589.024,69** |
| **Superávit Financeiro 2021 (A - B)** | | | **R$ 80.516.885,25** | | |
| **Superávit Financeiro 2020 (A - B)** | | | **R$ 72.151.862,39** | | |

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

###### 

**6.2 Análises de Índices Patrimoniais, 2019-2021**

Da análise dos dados evidenciados no demonstrativo Balanço Patrimonial de 2021, podemos extrair os seguintes índices (tabela 13):

**Tabela 13–Análise dos Índices do Balanço Patrimonial (2019-2021)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ÍNDICES DO BALANÇO PATRIMONIAL** | **2021** | **2020** | **2019** |
| **A) LIQUIDEZ IMEDIATA (%)** | **206,77** | **107,64** | **65,61** |
| Disponibilidade (banco e caixa)(R$) | 88.268.957,90 | 78.466.247,33 | 70.951.017,96 |
| Passivo Circulante (R$) | 426.903,42 | 728.989,59 | 1.081.465,20 |
| **b) LIQUIDEZ CORRENTE (%)** | **207,03** | **108,24** | **65,75** |
| Ativo Circulante (R$) | 88.379.847,90 | 78.904.850,75 | 71.106.786,42 |
| Passivo Circulante (R$) | 426.903,42 | 728.989,59 | 1.081.465,20 |
| **c) LIQUIDEZ GERAL (%)** | **207,03** | **108,24** | **88,88** |
| Ativo Circulante + Ativo Realizável LP (AC+ARLP) (R$) | 88.379.847,90 | 78.904.850,75 | 96.125.688,52 |
| Passivo Circulante + Passivo Não Circulante (R$) | 426.903,42 | 728.989,59 | 1.081.465,20 |
| **D) INDICE DE SOLVÊNCIA (%)** | **257,95** | **135,24** | **88,88** |
| AC+ Ativo Não Circulante (AC+ANC, em R$) | 110.119.997,60 | 98.589.024,69 | 96.125.688,52 |
| (PC+PNC, Em R$) | 426.903,42 | 728.989,59 | 1.081.465,20 |
| **E) ENDIVIDAMENTO GERAL (%)** | **0,00** | **0,01** | **0,01** |
| (PC+PNC, em R$) | 426.903,42 | 728.989,59 | 1.081.465,20 |
| ATIVO TOTAL (R$) | 110.119.997,60 | 98.589.024,69 | 96.125.688,52 |
| **F) COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO** | **1** | **1** | **1** |
| PC (R$) | 426.903,42 | 1.081.465,20 | 360.559,36 |
| (PC+PNC, em R$) | 426.903,42 | 1.081.465,20 | 360.559,36 |

Fonte: Balancete SIAFEM/2019-2020 e SIGEF 2021 (Balanço Patrimonial: Anexo 14 da Lei 4320/64).

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.

**Figura 11 – Índices Contábeis da FESA: Análise da Situação Financeira 2019 – 2021**

Fonte: Balancete SIAFEM/2019-2020 e SIGEF 2021 (Balanço Patrimonial: Anexo 14 da Lei 4320/64).

A análise qualitativa dos índices patrimoniais do FESA, apurados no exercício de 2021, 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 quanto uma empresa dispõe imediatamente para saldar suas dívidas de curto prazo. O FESA, em 2021, apresentou índice de 206,77 de liquidez imediata, ou seja, para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo, existem R$ 206,77 para sanar essa dívida.
* **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 rapidamente em dinheiro, para saldar suas obrigações de curto prazo. O FESA apresentou índice de 207,03 de liquidez corrente, ou seja, para cada R$ 1,00 de dívida de curto prazo existem R$ 207,03 para honrar esse compromisso.
* **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 207,03 de liquidez geral, fato este que indica que para cada um real de dívidas circulantes e não circulantes, a mesma dispõe de R$ 207,03 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 257,95 de Solvência, fato este que indica que para cada R$ 1,00 de dívida existem R$ 257,95 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 2021, 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.