

INFORMATIVO Nº 58

ANÁLISE DE ALGUNS ASPECTOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2000

Neste informativo procedemos à análise de alguns aspectos da execução do orçamento da União de 2000, com base nos dados do Balanço. Comparamos os resultados com o verificado em 1999, para verificar as mudanças.

A avaliação refere-se unicamente a aspectos financeiros, não refletindo nem eficiência nem eficácia no campo real. As situações e variações nem sempre se podem imputar totalmente aos órgãos e às funções que se avaliam, contudo elas indicam níveis de eficiência macro, institucional e funcional, de cada um dos procedimentos avaliados.

Os aspectos analisados são:

- Trabalho da Previsão da Receita, TPR, resultante do quociente ou percentual do realizado pela previsão inicial, $(G/A)100$, tabela I, coluna L.
- Planejamento e Programação da Despesa, PPD, obtido do quociente das dotações liquidadas e pelas dotações iniciais do exercício, nas tabelas II, III e IV $(G/A)100$.
- Capacidade Operacional Financeira, COF, obtida, para a receita, do quociente entre a receita realizada e a prevista para o exercício, $(G/D)100$, tabela I.
- Capacidade Operacional Financeira, COF, para a despesa, obtida do quociente entre dotações liquidadas e dotações para o exercício, tabelas II, III e IV $(G/D)100$.

As diferenças observadas entre:

- a) as previsões iniciais da receita e as receitas previstas durante o exercício; e
- b) as dotações iniciais da despesa e as dotações da despesa para o exercício, resultam de revisões ao longo do ano.

Quanto mais se aproximar de 1 ou 100% o quociente das variáveis confrontadas, acima referidas, melhor será o desempenho do TPR, PPD e COF.

Estabelecemos os seguintes critérios de avaliação em relação ao quociente ideal, 1 ou 100%, das variáveis confrontadas, que nos parecem razoáveis:

- Ótimo - 1 - diferença mais ou menos 2,5%
- Bom - 2 - diferença mais ou menos 2,5 a 5%
- Regular - 3 - diferença mais ou menos 5 a 10%
- Deficiente - 4 - diferença mais ou menos 10 a 15%
- Altamente deficiente - 5 - diferença mais ou menos acima de 15%.

Caso a amplitude dos conceitos fosse maior, melhoraria a avaliação, mas perder-se-ia o rigor necessário.

I – ANÁLISE DA PREVISÃO DA RECEITA

Trabalho de Previsão da Receita, TPR e Capacidade Operacional Financeira, COF

A **Tabela I** apresenta os dados referentes à receita. Nas colunas M e O constam o desempenho de cada agregação e fonte específica da receita, para os trabalhos de previsão da receita, TPR e a capacidade operacional financeira, COF, segundo os critérios estabelecidos.

As receitas como um todo apresentaram um TPR deficiente, (4) e uma COF altamente deficiente, (5), devido fundamentalmente ao desempenho das Receitas de Capital, que foi altamente deficiente, (5), nos dois conceitos.

As **Receitas Correntes** tiveram o TPR, ótimo, (1) e uma COF regular, (3). As principais fontes, **Receita Tributária**, de **Contribuições** e de **Serviços**, representando 92,11% das Receitas Correntes, inicialmente previstas, tiveram um TPR ótimo, (1).

A **Receita Industrial** apresentou um TPR regular, (3). **Outras Receitas Correntes**, deficiente, (4) e as demais, altamente deficiente, (5), sendo a mais significativa a **Receita Patrimonial**, correspondente a 3,48% das Receitas Correntes, inicialmente previstas.

Quanto à COF, a **Receita Tributária** apresentou um desempenho ótimo, (1), Receita de Contribuições, bom, (2), **Receita de Serviços** regular, (3), **Receita Industrial**, deficiente, (4) e as demais altamente deficiente, (5).

As **Receitas de Capital**, tiveram um TPR altamente deficiente, (5) devido a que quatro das suas cinco fontes, tiveram esse desempenho, e apenas uma, a Amortização de Empréstimos, teve um desempenho regular, (3).

Quanto à COF, as **Receitas de Capital** foram altamente deficientes, (5), devido a que também quatro das cinco fontes, representando 90,70% das Receitas de Capital, previstas para o exercício, tiveram desempenho altamente deficiente, (5) e somente uma foi regular, (3).

II – ANÁLISE DA EXECUÇÃO DA DESPESA

Planejamento e Programação da Despesa, PPD e Capacidade Operacional Financeira, COF

A **Tabela II** apresenta os dados relativos à despesa segundo a natureza econômica. No geral o PPD foi deficiente, (4) e a COF, altamente deficiente, (5) devido em grande parte ao desempenho das Despesas de Capital.

As **Despesas Correntes** tiveram um PPD regular, (3). Dos três grupos que as constituem, um apresentou um PPD altamente deficiente, (5), correspondendo a **Juros e Encargos da Dívida**, representando 28,54% da dotação inicial das Despesas Correntes. **Outras Despesas Correntes**, representando 52,44%, apresentaram um PPD regular, (3) e **Pessoal e Encargos Sociais**, representando 19,03% das Despesas Correntes, teve um PPD deficiente, (4).

Quanto à capacidade operacional financeira, COF, as **Despesas Correntes** apresentaram um desempenho altamente deficiente, (5), motivado pelos **Juros e Encargos da Dívida**, representando 26,56% da dotação para o exercício, com desempenho idêntico, apresentou o mais baixo coeficiente de execução da despesa, 49,70%. **Outras Despesas Correntes**, correspondendo a 53,39% da dotação para o exercício, apresentaram um desempenho bom, (2) e **Pessoal e Encargos Sociais**, representando 20,05%, foi ótimo, (1).

As **Despesas de Capital** tiveram um PPD altamente deficiente, (5), em decorrência do mesmo desempenho da Amortização da Dívida e Investimentos, representando 87,30% das dotações iniciais das Despesas de Capital. As Inversões Financeiras, representando 12,70%, tiveram um PPD ótimo, (1).

Quanto à COF, as **Despesas de Capital** tiveram um desempenho altamente deficiente, (5), motivado principalmente pela componente **Amortização da Dívida**, representando 71,17% das dotações para o exercício das Despesas de Capital, o mesmo acontecendo com os Investimentos, com 15,63%. As **Inversões Financeiras**, representando 13,20%, tiveram um desempenho regular, (3).

III – ANÁLISE DA DESPESA POR PODER E ÓRGÃO Planejamento e Programação da Despesa, PPD e Capacidade Operacional Financeira, COF

A **Tabela III** apresenta os dados e informações a respeito.

Os **Poderes do Estado** apresentaram o seguinte desempenho: o **Legislativo**, com 0,65% das dotações iniciais totais, apresentou um PPD, ótimo, (1) e uma COF boa, (2). O **Judiciário**, com 2,11% das dotações iniciais totais, teve um PPD altamente deficiente, (5) e uma COF ótima, (1) e o **Executivo**, com 97,24% dos recursos iniciais totais, teve um PPD e uma COF altamente deficientes, (5).

No **Legislativo**, o **Senado Federal** e o **Tribunal de Contas** representando 52,28% das dotações iniciais do Poder, apresentaram um PPD ótimo, (1), e a **Câmara dos Deputados**, representando 47,72% das dotações do Poder, teve um PPD bom, (2).

A COF foi ótima no **Tribunal de Contas**, representando 14,9% das dotações para o exercício do Poder e boa, (2) no **Senado Federal** e na **Câmara dos Deputados**, representando 85,1% das dotações do Poder para o exercício.

No **Judiciário**, o **Superior Tribunal da Justiça**, com 3,58% da dotação inicial do Poder, teve um PPD ótimo, (1). O **Supremo Tribunal Federal**, representando 1,70% das dotações iniciais, teve um PPD bom, (2). A **Justiça Eleitoral**, representando 16,24% das dotações do Poder, teve um PPD deficiente, (4), e os demais órgãos, representando 78,48% das dotações, tiveram um PPD altamente deficiente, (5), sendo o mais representativo a **Justiça do Trabalho**, com 45,28% das dotações iniciais do Poder.

Paradoxalmente seis órgãos, representando 98,48% da dotação do Poder para o exercício, apresentaram uma COF ótima, (1), e um, o **Supremo Tribunal Federal**, deficiente, (4).

O **Executivo** teve três órgãos, **Ministério do Planejamento Orçamento e Gestão**, **Ministério da Ciência e Tecnologia** e o **Ministério do Trabalho e Emprego**, representando 3,60% das dotações iniciais do Poder, com um desempenho do PPD ótimo, (1). Seis tiveram um desempenho regular, (3), sendo eles os **Ministérios da Defesa, da Previdência e Assistência Social**, da **Saúde**, da **Cultura**, do **Meio Ambiente** e da **Integração Nacional**, representando 31,77% das dotações do Poder. O **Ministério das Comunicações** e do **Desenvolvimento Agrário**, representando 0,73% das dotações, tiveram um desempenho deficiente, (4). Os demais, em número de 11, representando 62,42% das dotações iniciais do Poder, tiveram desempenho altamente deficiente, (5), sendo os de maior peso os **Ministérios da Fazenda** e dos **Transportes**, representando 56,22% das dotações do Poder.

Quanto à capacidade operacional financeira, COF, o **Executivo** apresentou-se altamente deficiente, (5). Três de seus órgãos tiveram um desempenho ótimo, correspondendo a 24,26% das dotações para o exercício, sendo eles, os **Ministérios da Educação, Previdência e Assistência Social** e o **Ministério Público da União**. Dois órgãos, com 9,42% das dotações do Poder, tiveram desempenho bom, (2), três, representando 2,57% das dotações, tiveram um desempenho regular, (3), três, representando 2,57% das dotações para o exercício do Poder, tiveram um desempenho deficiente, (4), e onze, representando 58,59%, tiveram desempenho altamente deficiente, (5) sendo o mais representativo o **Ministério da Fazenda**, com 52,07% das dotações do Executivo para o exercício.

IV - ANÁLISE DA EXECUÇÃO DA DESPESA POR FUNÇÃO E GRANDES CAMPOS FUNCIONAIS

Planejamento e Programação da Despesa, PPD e Capacidade Operacional Financeira, COF

A **Tabela IV** apresenta os dados e as informações a respeito.

No tocante ao planejamento e programação da despesa, PPD, os vários campos funcionais apresentaram o seguinte desempenho.

1. FUNÇÕES TÍPICAS DO ESTADO - O PPD foi altamente deficiente, (5), devido a que cinco de suas seis funções, tiveram esse desempenho, representando no conjunto do orçamento, 4,67% das dotações iniciais e 90,78% das funções típicas do Estado. A função **Legislativa**, representando 0,47% do total das dotações e 9,22% do campo, apresentou um desempenho ótimo, (1). A capacidade operacional financeira, COF, apresentou-se boa no conjunto, ótima em quatro funções, boa em uma e regular em outra.

2. ADMINISTRAÇÃO GERAL – Representando 1,61% das dotações iniciais totais, apresentou um PPD deficiente, (4). A COF foi regular, (3).

3. FUNÇÕES SOCIAIS – No conjunto tiveram um desempenho do PPD, regular, (3). Duas de suas funções, representando 5,46% das dotações iniciais do campo, tiveram desempenho bom, (2), sendo elas **Trabalho** e **Direitos da Cidadania**. Cinco, representando 80,19% das dotações do campo, apresentaram um desempenho regular, (3), e uma, **Saúde**, teve um desempenho deficiente, (4).

A COF, no conjunto destas funções, foi ótima, (1), sendo a principal responsável a **Previdência Social** que representa 23,89% das dotações totais para o exercício e 67,69% deste campo, teve um coeficiente de execução de 99,5%. Duas funções, **Assistência Social** e **Saúde** apresentaram uma COF boa (2), representando ambas 18,44% das dotações do campo para o exercício. **Educação e Trabalho** representando 13,13% das dotações para o exercício, tiveram uma COF regular, (3). As três funções menos representativas em termos de dotações, correspondendo a 0,73%, tiveram uma COF altamente deficiente, (5). São elas **Cultura, Direitos da Cidadania e Desporto e Lazer**.

4. RECURSOS NATURAIS E MEIO AMBIENTE – Representando 0,44% das dotações iniciais totais apresentou um PPD altamente deficiente, (5), o mesmo ocorrendo com a COF.

5. INFRA-ESTRUTURA – Representando 2,39% das dotações iniciais, teve um PPD altamente deficiente, (5), devido a que cinco de suas seis funções apresentarem esse mesmo desempenho, entre elas a mais representativa, Transportes, com 58,25% das dotações do campo. **Habitação** teve um PPD deficiente, (4).

A COF apresentou-se altamente deficiente, (5), desempenho que é comum a cinco das seis funções, sendo a mais representativa, **Transportes** com 59,19% das dotações do campo, para o exercício. **Habitação**, representando 19,55% das dotações para o exercício do campo, teve um desempenho regular, (3).

6. FUNÇÕES DE PRODUÇÃO – Representando 3,0% das dotações iniciais, apresentaram no conjunto, um PPD deficiente (4). Uma de suas funções, **Ciência e Tecnologia**, representando 11,35% das dotações do campo, teve um desempenho ótimo (1). Duas tiveram um desempenho regular, (3), representando 21,44% das dotações do campo. As mais importantes, **Organização Agrária e Agricultura**, com 67,21% das dotações iniciais do campo, tiveram desempenho altamente deficiente, (5).

Quanto à COF, foi altamente deficiente, (5), devido a que quatro das funções do campo, representando 82,86% das dotações para o exercício do grupo, tiveram esse desempenho e uma, **Comércio e Serviços**, representando 17,14% do campo para o exercício, teve um desempenho regular, (3).

ENCARGOS ESPECIAIS, representando 53,13% das dotações iniciais e 51,25% das dotações para o exercício, do orçamento, apresentou um PPD e uma COF, altamente deficientes, (5).

TABELA I
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS RECEITAS DA UNIÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL - JANEIRO A DEZEMBRO - 2000

R\$ milhares

RECEITAS	Previsão Inicial			Previsão p/o Exercício			Realizadas - No Exercício			Saldo		TPR		COF	
	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	D-G	%	%	Avaliação	%	Avaliação
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
RECEITAS CORRENTES	250.359.778	100,00	67,89	267.140.933	100,00	68,33	252.518.504	100,00	77,54	14.622.429	22,40	100,86	1	94,53	3
Receita Patrimonial	8.709.935	3,48	2,36	8.774.191	3,28	2,24	10.115.811	4,01	3,11	(682.562)	(1,05)	116,14	5	115,29	5
Receita Tributária	76.922.204	30,72	20,86	78.003.235	29,20	19,95	78.685.797	31,16	24,16	4.691.683	7,19	102,29	1	100,88	1
Receita de Contribuições	138.955.176	55,50	37,68	144.418.231	54,06	36,94	139.726.548	55,33	42,91	(1.341.620)	(2,05)	100,56	1	96,75	2
Receita de Serviços	14.740.355	5,89	4,00	15.419.295	5,77	3,94	14.330.975	5,68	4,40	10.100	0,02	97,22	1	92,94	3
Receita Industrial	226.814	0,09	0,06	274.472	0,10	0,07	242.701	0,10	0,07	31.771	0,05	107,00	3	88,42	4
Receita Agropecuária	36.552	0,01	0,01	36.903	0,01	0,01	26.803	0,01	0,01	1.088.320	1,67	73,33	5	72,63	5
Transferências Correntes	138.008	0,06	0,04	164.454	0,06	0,04	96.570	0,04	0,03	67.885	0,10	69,97	5	58,72	5
Outras Receitas Correntes	10.630.734	4,25	2,88	20.050.152	7,51	5,13	9.293.300	3,68	2,85	0	-	87,42	4	46,35	5
Receitas Correntes a Classificar	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	10.756.852	16,47				
RECEITAS DE CAPITAL	118.413.808	100,00	32,11	123.806.023	100,00	31,67	73.135.965	100,00	22,46	50.670.058	77,60	61,76	5	59,07	5
Amortização de Empréstimos	11.441.560	9,66	3,10	11.512.218	9,30	2,94	12.330.225	16,86	3,79	38.643.569	59,19	107,77	3	107,11	3
Outras Receitas de Capital	27.503.470	23,23	7,46	27.515.501	22,22	7,04	22.447.974	30,69	6,89	7.736.887	11,85	81,62	5	81,58	5
Alienação de Bens	22.524.104	19,02	6,11	22.738.936	18,37	5,82	15.002.048	20,51	4,61	-818.007	(1,25)	66,60	5	65,98	5
Transferências de Capital	19.443	0,02	0,01	68.994	0,06	0,02	28.913	0,04	0,01	40.080	0,06	148,71	5	41,91	5
Operações de Crédito ⁽¹⁾	56.925.231	48,07	15,44	61.970.374	50,05	15,85	23.326.805	31,90	7,16	5.067.528	7,76	40,98	5	37,64	5
SUBTOTAL DA RECEITA	368.773.586		100,00	390.946.956	315,77	100,00	325.654.469		100,00	65.292.487	100,00	88,31	4	83,30	5
DÉFICIT															
TOTAL DA RECEITA	368.773.586		100,00	390.946.956	315,77	100,00	325.654.469		100,00	65.292.487	100,00	88,31	4	83,30	5

FONTE: SIAFI - DINCO/CCONT/STN

⁽¹⁾ Excetuados os valores referentes ao refinanciamento da Dívida Pública, na receita de Operações de Crédito e nas despesas de Amortização da Dívida.

L = (G/A)100

N = (G/D)100

TABELA II
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS DA UNIÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL - JANEIRO A DEZEMBRO - 2000

R\$. milhares

DESPESAS	Dotação Inicial			Dotação p/o Exercício			Liquidadas - No Exercício			Saldo		PPD		COF	
	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	D-G	%	%	Avaliação	%	Avaliação
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
DESPESAS CORRENTES	273.778.358	100,00	73,83	294.142.275	100,00	74,84	250.001.064	100,00	76,77	44.141.211	56,87	91,32	3	84,99	5
Juros e Encargos da Dívida	78.123.008	28,54	21,07	78.132.683	26,56	19,88	38.834.850	15,53	11,93	3.409.957	4,39	49,71	5	49,70	5
Pessoal e Encargos Sociais	52.086.815	19,03	14,05	58.977.371	20,05	15,01	58.240.660	23,30	17,88	39.297.833	50,63	111,81	4	98,75	1
Outras Despesas Correntes	143.568.535	52,44	38,72	157.032.221	53,39	39,95	152.925.554	61,17	46,96	696.690	0,90	106,52	3	97,38	2
Transf. a Est. DF. e Municípios	48.166.434	17,59	12,99	52.271.952	17,77	13,30	51.575.262	20,63	15,84	4.106.667	5,29	107,08	3	98,67	1
Benefício Previdenciário	64.710.454	23,64	17,45	64.710.454	22,00	16,46	64.710.434	25,88	19,87	736.711	0,95	100,00	1	100,00	1
Outras Despesas Correntes	30.691.647	11,21	8,28	40.049.815	13,62	10,19	36.639.858	14,66	11,25	20	0,00	119,38	5	91,49	3
DESPESAS DE CAPITAL	91.109.656	100,00	24,57	94.172.579	100,00	23,96	65.419.505	100,00	20,09	28.753.074	37,05	71,80	5	69,47	5
Amortização da Dívida ⁽¹⁾	67.092.285	73,64	18,09	67.022.730	71,17	17,05	43.899.658	67,10	13,48	23.123.072	29,79	65,43	5	65,50	5
Inversões Financeiras	11.572.092	12,70	3,12	12.433.526	13,20	3,16	11.420.753	17,46	3,51	4.617.229	5,95	98,69	1	91,85	3
Investimentos	12.445.279	13,66	3,36	14.716.323	15,63	3,74	10.099.094	15,44	3,10	1.012.773	1,30	81,15	5	68,63	5
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	5.938.764		1,60	4.720.336		1,20	0		0,00	4.720.336	6,08	0,00			
SUBTOTAL DA DESPESA	370.826.778		100,00	393.035.190		100,00	315.420.569		96,86	77.614.621	100,00	85,06		80,25	5
SUPERÁVIT	0		0,00	0		0,00	10.233.900		3,14	(10.233.900)					
TOTAL DA DESPESA	370.826.778		100,00	393.035.190		100,00	325.654.469		100,00	67.380.721		87,82		82,86	5

FONTE: SIAFI - DINCO/CCONT/STN

⁽¹⁾ Excetuados os valores referentes ao refinanciamento da Dívida Pública, na receita de Operações de Crédito e nas despesas de Amortização da Dívida.

L = (G/A)100

N = G/D)100

TABELA III
Demonstrativo das Despesas da União por Poder e Órgão
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social - Janeiro a Dezembro - 2000

PODER / ORGÃO	R\$ milhares												
	Dotação Inicial			Dotação n/o Exercício			Despesa Liquidada			PPD		COF	
	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	%	Aval.	%	Aval.
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
PODER LEGISLATIVO	2.407.281	100,00	0,65	2.526.488	100,00	0,64	2.454.606	100,00	0,78	101,97	1	97,15	2
Câmara dos Deputados	1.148.696	47,72	0,31	1.238.364	49,02	0,32	1.205.059	49,09	0,38	104,91	2	97,31	2
Senado Federal	886.189	36,81	0,24	911.728	36,09	0,23	873.795	35,60	0,28	98,60	1	95,84	2
Tribunal de Contas da União	372.396	15,47	0,10	376.396	14,90	0,10	375.752	15,31	0,12	100,90	1	99,83	1
PODER JUDICIÁRIO	7.841.918	100,00	2,11	9.416.186	100,00	2,40	9.311.634	100,00	2,95	118,74	5	98,89	1
Supremo Tribunal Federal	133.411	1,70	0,04	142.911	1,52	0,04	127.729	1,37	0,04	95,74	2	89,38	4
Superior Tribunal de Justiça	280.636	3,58	0,08	288.958	3,07	0,07	287.619	3,09	0,09	102,49	1	99,54	1
Justiça Federal	2.143.168	27,33	0,58	2.726.175	28,95	0,69	2.685.047	28,84	0,85	125,28	5	98,49	1
Justiça Militar	98.984	1,26	0,03	119.689	1,27	0,03	119.512	1,28	0,04	120,74	5	99,85	1
Justiça Eleitoral	1.273.853	16,24	0,34	1.440.326	15,30	0,37	1.405.311	15,09	0,45	110,32	4	97,57	1
Justiça do Trabalho	3.550.572	45,28	0,96	4.272.161	45,37	1,09	4.260.312	45,75	1,35	119,99	5	99,72	1
Justiça do DF e Territórios	361.294	4,61	0,10	425.966	4,52	0,11	426.104	4,58	0,14	117,94	5	100,03	1
PODER EXECUTIVO	360.577.579	100,00	97,24	381.092.516	100,00	96,96	303.654.329	100,00	96,27	84,21	5	79,68	5
Presidência da República	1.626.825	0,45	0,44	1.732.307	0,45	0,44	1.185.646	0,39	0,38	72,88	5	68,44	5
Ministério da Defesa	18.512.550	5,13	4,99	20.803.548	5,46	5,29	19.760.132	6,51	6,26	106,74	3	94,98	2
Minis. do Planej., Orçamento e Gestão	1.461.410	0,41	0,39	1.654.043	0,43	0,42	1.478.678	0,49	0,47	101,18	1	89,40	4
Minis. da Agric. e do Abastecimento	4.618.724	1,28	1,25	4.817.815	1,26	1,23	3.893.383	1,28	1,23	84,30	5	80,81	5
Ministério da Ciência e Tecnologia	1.641.594	0,46	0,44	1.905.854	0,50	0,48	1.602.923	0,53	0,51	97,64	1	84,11	5
Ministério da Fazenda	195.328.831	54,17	52,67	198.425.663	52,07	50,49	131.489.252	43,30	41,69	67,32	5	66,27	5
Ministério da Educação	14.103.196	3,91	3,80	16.115.995	4,23	4,10	15.867.805	5,23	5,03	112,51	5	98,46	1
Minis. do Desenv., Ind. e Comércio	1.000.758	0,28	0,27	1.053.051	0,28	0,27	839.136	0,28	0,27	83,85	5	79,69	5
Ministério da Justiça	2.363.700	0,66	0,64	3.220.344	0,85	0,82	2.882.406	0,95	0,91	121,94	5	89,51	4
Ministério de Minas e Energia	2.316.503	0,64	0,62	3.235.662	0,85	0,82	3.034.049	1,00	0,96	130,98	5	93,77	3
Minis. da Prev. e Assistência Social	70.302.232	19,50	18,96	75.552.883	19,83	19,22	75.046.088	24,71	23,79	106,75	3	99,33	1
Ministério Público da União	544.695	0,15	0,15	754.816	0,20	0,19	752.616	0,25	0,24	138,17	5	99,71	1
Ministério das Relações Exteriores	699.255	0,19	0,19	814.554	0,21	0,21	845.396	0,28	0,27	120,90	5	103,79	2
Ministério da Saúde	20.230.911	5,61	5,46	23.403.694	6,14	5,95	22.062.698	7,27	6,99	109,05	3	94,27	3
Ministério do Trabalho e Emprego	9.831.345	2,73	2,65	10.424.214	2,74	2,65	9.858.827	3,25	3,13	100,28	1	94,58	3
Ministério dos Transportes	7.317.836	2,03	1,97	7.784.134	2,04	1,98	5.233.850	1,72	1,66	71,52	5	67,24	5
Ministério das Comunicações	854.462	0,24	0,23	870.020	0,23	0,22	728.529	0,24	0,23	85,26	4	83,74	5
Ministério da Cultura	286.625	0,08	0,08	325.449	0,09	0,08	269.585	0,09	0,09	94,05	3	82,83	5
Ministério do Meio Ambiente	696.797	0,19	0,19	861.564	0,23	0,22	631.089	0,21	0,20	90,57	3	73,25	5
Minis. do Desenvolvimento Agrário	1.766.452	0,49	0,48	1.848.232	0,48	0,47	1.559.794	0,51	0,49	88,30	4	84,39	5
Ministério do Esporte e Turismo	516.281	0,14	0,14	555.696	0,15	0,14	412.324	0,14	0,13	79,86	5	74,20	5
Ministério da Integração Nacional	4.556.597	1,26	1,23	4.932.978	1,29	1,26	4.220.123	1,39	1,34	92,62	3	85,55	4
TOTAL	370.826.778		100,00	393.035.190		100,00	315.420.569		100,00	85,06	4	80,25	5

FONTE: SIAFI - DINCO/CCONT/STN

Nota: 1) Excetuados os valores do refinanciamento da Dívida Pública da União. J = (G/A)100

L = (G/D)100

TABELA IV

Demonstrativo da Execução das Despesas da União por Função - Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social - Janeiro a Dezembro de 2000

FUNÇÃO	Dotação Inicial			Dotação p/o Exercício			Liquidada-No Exercício		PPD		COF	
	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	R\$1.000	%	%	Aval.	%	Aval.
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1-Funções Típicas do Estado	19.095.597	100,00	5,15	23.090.515	100,00	5,87	22.485.897	7,13	117,75	5	97,38	2
Relações Exteriores	607.328	3,18	0,16	730.461	3,16	0,19	748.365	0,24	123,22	5	102,45	1
Judiciária	5.464.800	28,62	1,47	6.537.555	28,31	1,66	6.478.451	2,05	118,55	5	99,10	1
Defesa Nacional	9.166.773	48,00	2,47	10.873.341	47,09	2,77	10.634.133	3,37	116,01	5	97,80	1
Essencial à Justiça	540.135	2,83	0,15	696.746	3,02	0,18	679.352	0,22	125,77	5	97,50	1
Legislativa	1.761.249	9,22	0,47	1.820.859	7,89	0,46	1.757.003	0,56	99,76	1	96,49	2
Segurança Pública	1.555.312	8,14	0,42	2.431.553	10,53	0,62	2.188.593	0,69	140,72	5	90,01	3
2-Administração Geral	5.969.025	100,00	1,61	7.196.179	100,00	1,83	6.587.208	2,09	110,36	4	91,54	3
Administração	5.969.025	100,00	1,61	7.196.179	100,00	1,83	6.587.208	2,09	110,36	4	91,54	3
3-Funções Sociais	125.961.308	100,00	33,97	138.705.899	100,00	35,29	135.800.703	43,05	107,81	3	97,91	1
Previdência Social	86.508.770	68,68	23,33	93.896.145	67,69	23,89	93.407.569	29,61	107,97	3	99,48	1
Assistência Social	4.173.291	3,31	1,13	4.581.693	3,30	1,17	4.441.600	1,41	106,43	3	96,94	2
Saúde	18.077.917	14,35	4,88	20.997.816	15,14	5,34	20.270.125	6,43	112,13	4	96,53	2
Educação	9.878.708	7,84	2,66	11.443.850	8,25	2,91	10.616.364	3,37	107,47	3	92,77	3
Trabalho	6.459.245	5,13	1,74	6.765.726	4,88	1,72	6.246.394	1,98	96,70	2	92,32	3
Cultura	256.560	0,20	0,07	292.603	0,21	0,07	238.219	0,08	92,85	3	81,41	5
Direitos da Cidadania	419.889	0,33	0,11	499.952	0,36	0,13	406.615	0,13	96,84	2	81,33	5
Desporto e Lazer	186.928	0,15	0,05	228.114	0,16	0,06	173.817	0,06	92,99	3	76,20	5
4-Rec. Naturais e Meio Ambiente	1.638.200	100,00	0,44	1.737.548	100,00	0,44	1.138.985	0,36	69,53	5	65,55	5
Gestão Ambiental	1.638.200	100,00	0,44	1.737.548	100,00	0,44	1.138.985	0,36	69,53	5	65,55	5
5-Infra-Estrutura	8.848.732	100,00	2,39	9.043.915	100,00	2,30	6.175.089	1,96	69,79	5	68,28	5
Habitação	1.809.438	20,45	0,49	1.768.347	19,55	0,45	1.606.894	0,51	88,81	4	90,87	3
Comunicações	497.924	5,63	0,13	545.266	6,03	0,14	403.503	0,13	81,04	5	74,00	5
Energia Elétrica	719.604	8,13	0,19	750.177	8,29	0,19	524.050	0,17	72,82	5	69,86	5
Transporte	5.154.810	58,25	1,39	5.353.033	59,19	1,36	3.289.132	1,04	63,81	5	61,44	5
Urbanismo	348.394	3,94	0,09	310.731	3,44	0,08	190.422	0,06	54,66	5	61,28	5
Saneamento	318.562	3,60	0,09	316.361	3,50	0,08	161.088	0,05	50,57	5	50,92	5
6-Funções de Produção	11.113.391	100,00	3,00	11.814.649	100,00	3,01	9.606.696	3,05	86,44	4	81,31	5
Comércio e Serviços	2.037.332	18,33	0,55	2.024.925	17,14	0,52	1.863.604	0,59	91,47	3	92,03	3
Ciência e Tecnologia	1.260.903	11,35	0,34	1.486.641	12,58	0,38	1.244.857	0,39	98,73	1	83,74	5
Organização Agrária	1.328.325	11,95	0,36	1.341.981	11,36	0,34	1.093.367	0,35	82,31	5	81,47	5
Agricultura	6.141.509	55,26	1,66	6.537.188	55,33	1,66	5.082.290	1,61	82,75	5	77,74	5
Indústria	345.322	3,11	0,09	423.914	3,59	0,11	322.578	0,10	93,41	3	76,10	5
7-Subtotal 1+2+3+4+5+6	172.626.253		46,55	191.588.705		48,75	181.794.578	57,64	105,31	3	94,89	3
Encargos Especiais	197.010.069		53,13	201.444.202		51,25	133.625.891	42,36	67,83	5	66,33	5
Reserva de Contingência	1.190.456		0,32	2.283		0,00	0	0,00	0,00		0,00	
8-Subtotal	198.200.525		53,45	201.446.485		51,25	133.625.891	42,36	67,42	5	66,33	5
Total Geral 7+8	370.826.778		100,00	393.035.190		100,00	315.420.469	100,00	85,06	4	80,25	5

=ONTE: SIAFI - DINCO/CCONT/STN

Nota: 1) Excetuados os valores do refinanciamento da Dívida Pública da União.

I = (G/A)100

K = (G/D)100

V - ANÁLISE COMPARATIVA 1999/2000

1 - INTRODUÇÃO

Devido a que houve mudanças na classificação funcional no ano 2000, não faremos a avaliação comparativa desta categoria. Os dados da análise a nível institucional, constam da **Tabela V** e referem-se ao **Planejamento e Programação da Despesa, PPD** por Poder e respectivos órgãos. As colunas de 1999 e 2000 apresentam os códigos dos critérios de avaliação de cada Poder e respectivos órgãos. A coluna “**critérios ganhos**” é constituída pela diferença da coluna 1999 e a 2000, quando esta for positiva, quando negativa é registrada na coluna “**critérios perdidos**”. Já na coluna “**critérios mantidos**” e suas subcolunas registram-se as situações mantidas pelos Poderes e respectivos órgãos. A mesma sistemática se usa na **Tabela VI**, referente à **Capacidade Operacional Financeira, COF**.

2 - ANÁLISE COMPARATIVA DO PLANEJAMENTO E PROGRAMAÇÃO DA DESPESA, PPD – POR PODER E ÓRGÃO

O **Poder Legislativo** melhorou dois critérios, sendo que um de seus órgãos, a **Câmara dos Deputados** melhorou três, passando de altamente deficiente, (5) a bom, (2), o **Senado Federal** e o **Tribunal de Contas da União**, mantiveram o conceito ótimo, (1).

O **Poder Judiciário**, no conjunto piorou dois critérios passando de regular, (3) a altamente deficiente, (5). O **Supremo Tribunal Federal** melhorou dois critérios, passando de deficiente, (4) a bom, (2), o **Superior Tribunal de Justiça** manteve-se ótimo, (1) e os demais órgãos apresentaram perda de critérios, 4 a **Justiça Federal** e a **Justiça Militar e 1 a Justiça Eleitoral** e a **Justiça do Trabalho**.

O **Poder Executivo**, manteve-se altamente deficiente, (5) apresentando 6 critérios ganhos e 25 perdidos, proporcionando um saldo negativo de 19 critérios. Cinco órgãos mantiveram-se altamente deficientes, (5), um deficiente, (4), um regular, (3) e um ótimo, (1).

3 - ANÁLISE COMPARATIVA DA CAPACIDADE OPERACIONAL FINANCEIRA, COF – POR PODER E ÓRGÃO

A **Tabela VI** apresenta os dados:

O **Poder Legislativo**, como um todo, perde um critério, o mesmo acontecendo com a **Câmara dos Deputados** e o **Senado Federal**. Já o **Tribunal de Contas** manteve o desempenho da COF ótimo, (1).

O **Judiciário**, como um todo, manteve a COF ótima, o mesmo acontecendo com 5 de seus órgãos. O **Supremo Tribunal Federal** manteve uma COF deficiente, (4) e a **Justiça do Distrito Federal** apresentou ganho de um critério, passando de boa a ótima.

O **Executivo** como um todo, perdeu um critério, passando de deficiente a altamente deficiente. Verificou-se o ganho de 3 critérios e a perda de seis, proporcionando um saldo negativo de 3.

Mantiveram-se com a COF altamente deficiente, oito de seus órgãos, deficiente, um, regular, um e ótimo, três.

TABELA V
Avaliação Comparativa da Execução Orcamentária 1999 e 2000 Por Poder e Órgão
Em Relação ao Planejamento e Programação da Despesa - PPD

PODER / ORGÃO	PPD		Critérios							
	1999	2000	Ganhos	Perdidos	Mantidos					
					1	2	3	4	5	
PODER LEGISLATIVO	3	1	2							
Câmara dos Deputados	5	2	3							
Senado Federal	1	1	-	-	■					
Tribunal de Contas da União	1	1	-	-	■					
PODER JUDICIÁRIO	3	5		-2						
Supremo Tribunal Federal	4	2	2							
Superior Tribunal de Justiça	1	1	-	-	■					
Justiça Federal	1	5		-4						
Justiça Militar	1	5		-4						
Justiça Eleitoral	3	4		-1						
Justiça do Trabalho	4	5		-1						
Justiça do DF e Territórios	5	5	-	-						■
PODER EXECUTIVO	5	5								
Presidência da República	5	5	-	-						■
Ministério da Defesa	1	3		-2						
Minis. do Planej. Orçamento e Gestão	5	1	4							
Minis. da Agric. e do Abastecimento	5	5	-	-						■
Ministério da Ciência e Tecnologia	2	1	1							
Ministério da Fazenda	5	5	-	-						■
Ministério da Educação	3	5		-2						
Minis. do Desenv. Ind. e Comércio	1	5		-4						
Ministério da Justiça	2	5		-3						
Ministério de Minas e Energia	3	5		-2						
Minis. da Prev. e Assistência Social	3	3	-	-			■			
Ministério Público da União	1	5		-4						
Ministério das Relações Exteriores	5	5	-	-						■
Ministério da Saúde	2	3		-1						
Ministério do Trabalho e Emprego	1	1	-	-	■					
Ministério dos Transportes	3	5		-2						
Ministério das Comunicações	2	4		-2						
Ministério da Cultura	4	3	1							
Ministério do Meio Ambiente	2	3		-1						
Minis. do Desenvolvimento Agrário	4	4	-	-					■	
Ministério do Esporte e Turismo	5	5	-	-						■
Ministério da Integração Nacional	5	3		2						

* Critérios: 1 - ótimo, 2 - bom, 3 - regular, 4 - deficiente e 5 - altamente deficiente.

* Quantidade de critérios alterados, para melhor (+), para pior (-)

Tabela VI
Avaliação Comparativa da Execução Orçamentária 1999 e 2000 Por Poder e Órgão
Em Relação à Canicidade Operacional Financeira da Despesa - COF

PODER / ORGÃO	COF		Critérios						
	1999	2000	Ganhos	Perdidos	Mantidos				
					1	2	3	4	5
PODER LEGISLATIVO	1	2		-1					
Câmara dos Deputados	1	2		-1					
Senado Federal	1	2		-1					
Tribunal de Contas da União	1	1	-	-					
PODER JUDICIÁRIO	1	1							
Supremo Tribunal Federal	4	4	-	-					
Superior Tribunal de Justiça	1	1	-	-					
Justiça Federal	1	1	-	-					
Justiça Militar	1	1	-	-					
Justiça Eleitoral	1	1	-	-					
Justiça do Trabalho	1	1	-	-					
Justiça do DF e Territórios	2	1	1						
PODER EXECUTIVO	4	5		-1					
Presidência da República	5	5	-	-					
Ministério da Defesa	3	2	1						
Minis. do Planej., Orçamento e Gestão	5	4	1						
Minis. da Agric. e do Abastecimento	5	5	-	-					
Ministério da Ciência e Tecnologia	4	5		-1					
Ministério da Fazenda	5	5	-	-					
Ministério da Educação	1	1	-	-					
Minis. do Desenv. Ind. e Comércio	5	5	-	-					
Ministério da Justiça	4	4	-	-					
Ministério de Minas e Energia	4	3	1						
Minis. da Prev. e Assistência Social	1	1	-	-					
Ministério Público da União	1	1	-	-					
Ministério das Relações Exteriores	1	2		-1					
Ministério da Saúde	2	3		-1					
Ministério do Trabalho e Emprego	3	3	-	-					
Ministério dos Transportes	5	5	-	-					
Ministério das Comunicações	3	5		-2					
Ministério da Cultura	5	5	-	-					
Ministério do Meio Ambiente	5	5	-	-					
Minis. do Desenvolvimento Agrário	4	5		-1					
Ministério do Esporte e Turismo	5	5	-	-					
Ministério da Integração Nacional	4	4	-	-					

* Critérios: 1 - ótimo, 2 - bom, 3 - regular, 4 - deficiente e 5 - altamente deficiente.

* Quantidade de critérios alterados, para melhor (+), para pior (-)