

Metodologia para definição dos indicadores e avaliação de resultados - 2016

A avaliação é um processo que se realiza antes, durante e depois da execução de um programa ou projeto, visando efetuar juízo sobre o valor ou mérito sobre o empreendimento, com o apoio de dados e informações pertinentes, válidos e confiáveis.

Este processo tem como propósito medir os efeitos e impactos, além da relevância dos objetivos, a eficácia no alcance dos objetivos e metas, a eficiência no uso dos recursos, a adequação da organização, a contribuição/participação dos beneficiários e instituições envolvidas e a sustentabilidade da intervenção, propondo recomendações a fim de serem tomadas decisões para melhorar, modificar, reestruturar ou terminar o programa ou projeto.

Os indicadores de desempenho são variáveis que ajudam a medir as mudanças, progresso ou resultado de uma ação em relação aos objetivos e metas definidos, num determinado período de tempo. Os indicadores podem ser expressos em percentuais, índices e/ou conceitos, e que facilitam a verificação de mudanças ou a ocorrência dos resultados que se esperam de um programa/ação, ou seja, são as variáveis contra as quais a mudança pode ser medida.

Características essenciais dos indicadores:

- ✓ **Representatividade:** o indicador deve ser a expressão dos produtos essenciais de uma atividade ou função; o enfoque deve ser: medir aquilo que é produzido, distinguindo os produtos intermediários e finais ou seus impactos fora do âmbito da atividade/função examinada.
- ✓ **Praticidade:** garantia de que o indicador realmente funciona na prática e permite a tomada de decisões gerenciais. Para tanto, deve ser testado.
- ✓ **Simplicidade:** o indicador deve ser de fácil compreensão e não envolve dificuldades de cálculo ou de uso.
- ✓ **Economicidade:** as informações necessárias ao cálculo do indicador devem ser coletadas e atualizadas a um custo razoável, em outras palavras, a manutenção da base de dados não pode ser dispendiosa.

Os indicadores aplicados na Codevasf foram desenvolvidos inicialmente em atendimento ao Acórdão TCU nº 614/2002 e Relatório de Auditoria CGU nº 160259 – exercício 2004, apresentados desde então nos relatórios de gestão subdividem em três grupos distintos:

- **Indicadores de desempenho da Loa:** apresenta as metas e resultados na execução das ações orçamentárias consignadas na Lei Orçamentária Anual, sendo avaliados quanto à utilização orçamentária, eficácia e eficiência no alcance das metas.
- **Indicadores operacionais:** apresenta os resultados na execução dos principais programas de atuação da Codevasf.
- **Indicadores gerenciais:** apresenta os resultados da gestão de pessoas e de administração de patrimônio e material.

A análise dos resultados, por meio da análise de dados históricos, que permitem verificar a evolução de um programa, da utilização da capacidade produtiva, plena utilização dos recursos financeiros, abrangência no atendimento às demandas de comunidades e segmentos sociais, a que se propõe, possibilitarão a correção de metas, reprogramação de atividades e, principalmente, servirão de subsídios para o planejamento.

I) Indicadores de Desempenho - Loa

A Lei Orçamentária Anual apresenta os Programas de Governo e suas ações, onde estão definidos a dotação orçamentária e a meta a ser alcançada. Ao longo do exercício, a dotação pode sofrer contingenciamentos implicando em menos recursos orçamentários para a obtenção do produto. A meta a ser alcançada pode sofrer alterações (quantidade revisada) em decorrência de fatores diversos como a melhor adequação da Loa às novas prioridades governamentais, mudanças na natureza do produto e ajustes à realidade do mercado.

Para cada uma das ações são calculados os indicadores de desempenho a seguir descritos.

a) Utilização Orçamentária (U)

A relação entre o valor empenhado e o valor descontingenciado é denominada Utilização.

$U = (VE/VD) * 100$, Onde: **U** = Utilização; **VL** = valor liquidado; e **VD** = valor descontingenciado

Considerado os valores aplicados (liquidados) e produto efetivamente realizado no exercício para apuração dos indicadores de eficácia e eficiência para melhor avaliação do desempenho de execução das ações previstas na Lei Orçamentária - Loa. Todavia, devido aos constantes atrasos verificados na liberação de limites orçamentárias e outros fatores relacionados à licitação e contratações, os empenhos geralmente ocorrem no final do ano, inviabilizando a execução das metas físicas e financeiras no exercício corrente, levando a eventuais distorções nos números, ou seja, apresentando resultados abaixo do esperado na realização das metas.

b) Eficácia no alcance das metas (E)

A relação entre a quantidade de produto efetivamente realizada e aquela definida na Loa (ou, se existir, a revisada) é denominada Eficácia. O produto e a meta podem ser revisados, buscando adequações às alterações quantitativas e qualitativas ocorridas durante a execução do orçamento. Quando o valor descontingenciado for inferior ao inicial da Loa e/ou a meta revisada, a ação terá sua quantidade ajustada. A quantidade potencial será estabelecida pela proporcionalidade entre o valor inicial da Loa, a meta revisada e o valor descontingenciado.

$E = (QR/QP) * 100$, Onde:

E = Eficácia; **QR** = quantidade efetivamente realizada; e **QP** = quantidade potencial

c) Eficiência na execução das metas (Ef)

O conceito de Eficiência se define a partir da quantidade de produto efetivamente realizada pela ação com a parcela da sua dotação que foi liquidada e o período em que teve os recursos orçamentários à sua disposição (tempo real). A estes parâmetros reais são estabelecidas proporcionalidades com a quantidade original do produto (ou, se existir, revisada), a dotação descontingenciada e o tempo previamente planejado.

$Ef = ((QR * TP) / (QO * TR)) * (VD / VL) * 100$

Onde: **Ef** = Eficiência; **QR** = quantidade efetivamente realizada; e **QO** = quantidade original (Loa ou, se existir, a revisada).

TR = Tempo Real - é o número de meses restantes para o final do exercício, a contar do 1º descontingenciamento do valor destinado à execução do produto, não considerando recursos inferior a 20% do disponibilizado em função do pequeno impacto na execução da ação.

TP = Tempo Planejado (período de tempo referente ao número de meses do exercício após a aprovação da Loa, sendo considerado 11 meses para o exercício em razão da liberação dos recursos).

VL = Valor Liquidado

VD = Valor Descontingenciado

Definição de Conceituação

Para fins de conceituação, utilizou-se uma adaptação dos parâmetros do Manual de Avaliação do PPA 2004-2007, conforme classificação a seguir:

Nota	Resultado >100% da meta	80% ≤ resultado ≤ 100% da meta	40% ≤ resultado < 80% da meta	Resultado < 40% da meta	Valor Contingenciado
Conceito	Acima do previsto	Dentro do previsto	Abaixo do previsto	Muito abaixo do previsto	Não se aplica

II) Indicadores de desempenho operacionais

Após levantamento das principais atividades executadas pela Codevasf, foram priorizados alguns programas, para os quais se definiu um número equilibrado de indicadores que buscam enfatizar seus aspectos essenciais a serem monitorados. A priorização considerou a complexidade dos programas, a disponibilidade de informações e a escassez de recursos financeiros e de pessoal, bem como o tempo disponível para acompanhamento. Assim, foram desenvolvidos os seguintes indicadores para avaliar as ações executadas pela Codevasf vinculadas a Programas temáticos do Governo Federal:

- Indicadores das ações de capacitação e monitoramento da juventude (Projeto Amanhã).
- Indicadores das ações de inclusão produtiva.
- Indicadores das ações de pesca e aquicultura.
- Indicadores dos serviços de ATER dos perímetros públicos de irrigação (*indicador prejudicado em razão da descontinuidade do serviço de ATER na grande maioria dos perímetros ocasionada pela crise financeira*).
- Indicadores dos serviços de administração, operação e manutenção dos perímetros de irrigação.

III) Indicadores de desempenho gerenciais

Trata dos indicadores relativos aos processos de gestão de pessoal e administração de patrimônio da Empresa, conforme segue:

- Indicadores sobre recursos humanos.
- Indicadores de administração do patrimônio e material.