
Processo:

ORÇAMENTO - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Principais Objetivos:

- . Atualizar planilha orçamentária conforme classificação de saldos e plano de contas
-

Origens dos Dados:

- . PCO - Planejamento e Controle Orçamentário
 - . Suprimentos
 - . Financeiro
 - . Contabilidade
 - . Patrimônio
-

Fatores Críticos de Sucesso:

- . Aprovação de orçamento pelo Congresso
 - . Atualização de saldos
-

Restrições:

- . Indisponibilidade orçamentária
-

Descrição do Processo:

Para que se tenha início o processo de Execução Orçamentária, é ideal que o Planejamento Anual esteja concluído. Porém, dependendo do prazo que o Congresso necessite para aprovação do mesmo, pode-se iniciá-la antes do término oficial do processo anterior. Assim, havendo atraso da liberação ou não de verba para empresas públicas, faz-se necessário dar início ao exercício sem essa confirmação, acarretando na necessidade de ajustes futuros do fluxo mensal de execução da proposta para adequação do Orçamento a disponibilidade Financeira.

Esse processo pode ser então iniciado a partir de dois tipos de entrada: demanda identificada através de solicitação de compra ou por contrato (novo contrato / aditivo contratual). Vale ressaltar que as fases do ciclo orçamentário que se iniciam aqui são identificadas pela classificação dos tipos de saldos que serão trabalhados. Um tipo que pode ser adotado é: saldo orçado (conforme planejamento), saldo previsto (de acordo com as solicitações de compra emitidas ou novos contratos), saldo empenhado (atualizado com a geração de pedidos de compra ou demanda por verba de contrato) e saldo realizado (conforme notas fiscais registradas). Caso em algum momento seja identificada indisponibilidade orçamentária, o sistema alertará o usuário e interromperá a continuidade do processo. Porém, podem ser cadastrados quantos tipos de saldos forem necessários para atender ao nível de detalhe esperado. Assim, para que esse fluxo de dados ocorra, são necessárias integrações entre diversos módulos do sistema (baseando-se no exemplo citado, estariam envolvidos Compras, Gestão de Contratos, PCO e Financeiro).

A partir dessa definição dos pontos de integração, é feita a consolidação dos dados gerados para atualização do saldo realizado. Verifica-se a ocorrência de investimento em bens imobilizados para integração com Patrimônio.

Em seguida, a área de Orçamento faz a análise dos valores realizados com base na projeção orçamentária previamente idealizada para identificação de necessidade de remanejamento de valores entre contas. Decorrido o fluxo mensal de execução orçamentária, a área de Orçamento realiza a entrada dos dados gerados no Protheus para o SIEST para fechamento mensal ADG (Acompanhamento de Dispendios Globais). São elaborados relatórios para as respectivas áreas envolvidas para acompanhamento de seus gastos e demais relatórios necessários conforme demanda (exemplo: Portal da Transparência).

Identifica-se então se é o momento de encerramento do exercício para finalização do processo ou se é fechamento mensal e o processo se repetirá mês a mês.

Saídas:

- . Atualizações de valores orçamentários
 - . Divulgação de atualização de valores orçamentários
 - . Encerramento de exercício
-