SPESA PÚBLICA E RESPONSABILIDADE FINANCEIRA

Melhoramento da gestão das finanças públicas.

Apoio ao desenvolvimento sustentável

[www.pefa.org](http://www.pefa.org)

**Modelo de relatório PEFA**

**Terceira edição**

**Revisto a 15 de Setembro de 2023**

Segue-se o modelo completo para a elaboração do relatório PEFA.

As orientações para ajudar os avaliadores na preparação do relatório são destacadas a *vermelho e em itálico*. Não fazem parte da estrutura do relatório final.



[**FOLHA DE ROSTO** – o *relatório de avaliação pode conter a bandeira ou outro emblema do país, assim como logotipos das agências de financiamento na primeira página]*

**PAÍS**

**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO DESEMPENHO DAS DESPESAS PÚBLICAS E RESPONSABILIZAÇÃO FINANCEIRA (PEFA)**

**Data**

**Versão do relatório**

**Logo PEFA Check (se elegível)**

**Aprovação PEFA Check**

*Se o relatório for elegível, será inserido o endosso PEFA CHECK, tal como emitido pelo Secretariado PEFA, que ocupará toda uma página, antes da secção sobre a Gestão da Avaliação e Garantia da Qualidade.*

xxx

**PEFA CHECK, GESTÃO DA AVALIAÇÃO E GARANTIA DA QUALIDADE**

XXX

|  |
| --- |
| **CAIXA 1.1: Gestão da avaliação e disposições para a gestão da qualidade**  **Organização de gestão da avaliação do PEFA**   * Equipa de supervisão — Presidente e membros: *[nomes e organizações]* * Gestor da avaliação: *[nome e organização]* * Líder da equipa de avaliação e membros da equipa: *[nome e organização de cada um]*   **Revisão da nota conceptual e/ou termos de referência**   * Data da versão preliminar da nota conceptual e/ou termos de referência revistos: * Revisores convidados: *[nome e organização de cada um, ou como grupo, por exemplo, a Equipa de Supervisão]* * Os revisores que fizeram comentários: [nome e organização de cada um, em especial o Secretariado do PEFA e data(s) da(s) sua(s) revisão(ões) ou como um grupo, por exemplo, a Equipa de supervisão] * Data(s) da nota conceptual final e/ou termos de referência finais:   **Revisão do relatório de avaliação**   * Data(s) do(s) relatório(s) preliminar(es) revisto(s): * *Revisores convidados: [nome e organização de cada um, em especial o Secretariado do PEFA e dados(s) da(s) sua(s) revisão(ões) ou como um grupo por exemplo, a Equipa de supervisão]* * *Os revisores que fizeram comentários: [nome e organização de cada um]* |

*A secção sobre a Gestão da Avaliação e Garantia da Qualidade é seguida de um índice e de uma lista de abreviaturas.*

**Índice**

**Abreviaturas e acrónimos**

**Metodologia**

**Esta secção apresenta de forma sucinta os principais elementos da metodologia aplicada durante a avaliação PEFA**

**Tipo de avaliação:** XXX *Deve indicar se a avaliação (i) é uma linha de base ou uma avaliação sucessivo, e a versão do Quadro PEFA que foi utilizada; (ii) é uma auto-avaliação ou uma avaliação conjunta; e (iii) é uma avaliação isolada ou é combinada com uma ou mais avaliações de um nível de Governo diferente, uma ou duas avaliações que utilizem quadros suplementares PEFA ou qualquer outro trabalho analítico.*

**Número de indicadores utilizados:** XXX *Deve especificar quantos indicadores de desempenho foram utilizados a partir da versão do Quadro PEFA e, se relevante, fornecer uma justificação clara do motivo pelo qual uma dimensão específica ou um indicador é considerado não aplicável ou porque não foi utilizado. Neste último caso, o indicador que não vai ser utilizado teria, normalmente, sido identificado, explicado e acordado na fase da Nota de Conceptual (NC)/Termos de Referência (TdR)*.

**Cronograma/ Datas das missões:** XXX O cronograma da avaliação deve ser claramente definido.

**Anos cobertos:** XXX Deve especificar quais são os últimos três anos orçamentais concluídos considerados para a avaliação, com uma menção clara se foram auditados.

**Data-limite:** *A data-limite é a última data para a qual os dados incluídos na avaliação foram considerados. Isto é crucial para identificar o "último ano orçamental concluído", assim como para os " três últimos anos concluídos" referidos em muitas dimensões, e a data crítica para consideração das circunstâncias aplicáveis "no momento da avaliação", que é relevante para algumas dimensões. Além disso, as informações úteis recebidas até a data em que o relatório vai para a formatação final e distribuição devem ser mencionadas em notas de rodapé e indicar claramente que esta informação tardia não afectou a pontuação.*

**Cobertura:** XXX *O âmbito refere-se ao nível de governo avaliado, que é tipicamente um governo central ou um governo sub-nacional. O relatório especifica também a cobertura da avaliação, explicando que unidades institucionais (tais como as unidades orçamentais e extra-orçamentais) e as operações que são abrangidas ou não. A definição dos limites do governo que está a ser avaliado diz respeito tanto aos limites em relação a outros níveis de governo como aos limites em relação a* *outras partes do sector do governo geral, como por exemplo, unidades institucionais fora do governo central, como as empresas públicas. Devem ser explicados e justificados quaisquer desvios da cobertura do governo central ou de um governo sub-nacional especificados na cobertura de cada indicador. Em especial, deve ser especificada a cobertura dos fundos de segurança social, dos fundos soberanos e dos instrumentos de financiamento estruturados, como as PPP. A definição da cobertura da avaliação deve ser consistente com a descrição das unidades institucionais e operações orçamentais, conforme previsto nas subsecções 1.1 e 1.2 do relatório*.

**Fontes de informação** XXX *A equipa de avaliação terá de recolher informações de funcionários de departamentos centrais de finanças, bem como de uma variedade de unidades orçamentais e outras unidades institucionais. Para obter uma representação equilibrada das instituições tendo em conta as restrições de recursos na equipa de avaliação, as unidades das quais as informações devem ser recolhidas têm de ser seleccionadas indicador a indicador. A base para a selecção de unidades governamentais a partir das quais a informação é recolhida é frequentemente especificada nas orientações para os indicadores individuais. As unidades governamentais seleccionadas para um indicador devem ser descritas no relatório na narrativa para de indicador, conjuntamente com o método utilizado para seleccionar uma amostra, quando for relevante.*

*Devem ser descritas nesta secção do relatório as outras fontes de informação utilizadas para a avaliação.* Devem ser incluídos os documentos obtidos e as entrevistas com representantes de outros níveis de governo, empresas públicas, sector privado, organizações não-governamentais e instituições financeiras externas e parceiros de desenvolvimento. *Estas últimas fontes serão particularmente úteis para corroborar as evidências fornecidas pelas unidades governamentais. Uma lista completa das pessoas entrevistadas e uma lista completa das fontes de informação devem ser fornecidas no Anexo 3 do relatório. Recomenda-se que as fontes de informação sejam listadas por indicador. Veja exemplos da apresentação para o Anexo 3 A: Lista de inquéritos e trabalhos analíticos relacionados; Anexo 3 B: Lista das pessoas que foram entrevistadas e que deram informações para o desempenho da GFP; e Anexo 3: C: Fontes de informação por indicador.*

**Ano Orçamental do país:** XXX

**Taxa de câmbio:** XXX *Deve especificar a unidade monetária utilizada no país e a taxa de câmbio em relação ao USD ou EUR em vigor na data relevante.*

**Sumário executivo**

*O objectivo do sumário executivo é dar uma visão integrada e estratégica das conclusões do relatório. O sumário executivo aborda o impacto do sistema de gestão das finanças públicas sobre os três resultados financeiros e orçamentais: obtenção de uma disciplina orçamental agregada, alocação estratégica de recursos e prestação eficiente de serviços. Resume as principais alterações no desempenho desde qualquer outra avaliação anterior.*

*O tamanho indicativo para esta secção é de três* ***páginas de texto e um máximo de duas páginas de gráficos.*** *Além disso, a secção inclui um quadro, que não deve exceder uma página, e que apresenta uma visão geral das pontuações para cada um dos indicadores do PEFA (ver Quadro 1: Síntese das pontuações para os indicadores do PEFA)[[1]](#footnote-2). Estão disponíveis, no site do PEFA, folhas de cálculo que ajudam a produzir a visão geral das pontuações e gráficos automatizados que devem ser utilizados no relatório PEFA[[2]](#footnote-3).*

*O sumário executivo apresenta um resumo das principais informações, dados e análises que são apresentados nas secções 1-4 do relatório. Inclui o seguinte:*

* **Finalidade e gestão**

*XXX Uma breve explicação da razão principal para a avaliação e como esta se relaciona com a agenda de reforma da GFP.*

* **Principais pontos fortes e fracos dos sistemas de Gestão das Finanças Públicas do país X**

*XXX Uma breve descrição das principais conclusões da avaliação, utilizando os principais pontos fortes e fracos (até um máximo de cinco para cada um)*

**Figura 1: Resumo das pontuações PEFA por indicador**



* **Impacto do desempenho da GFP nos resultados orçamentais e fiscais**

XXX *Explicação de como os sistemas de GFP afectam os três principais resultados financeiros e orçamentais. Isso tem em conta a estrutura económica, política e administrativa específica do país e destaca os principais pontos fortes e fracos identificados no relatório que mais provavelmente podem afectar o desempenho da GFP.*

* **Alterações do desempenho desde a anterior avaliação PEFA (se aplicável)**

XXXUm resumo das principais alterações de desempenho desde qualquer avaliação PEFA anterior, que *também está estruturado de acordo com os sete pilares e os três principais resultados financeiros e orçamentais.*

**Figura 2: Comparação ao longo do tempo**

**

**Quadro 1: Síntese das pontuações para os indicadores do PEFA**

*No quadro abaixo, “inserir…” deve ser substituído pela correspondente pontuação onde indicado. Quando as pontuações forem aqui inseridas, serão automaticamente reflectidas no quadro resumo das pontuações de cada indicador e no Anexo 1. Se uma pontuação for alterada em qualquer um desses quadros, a alteração será automaticamente reflectida noutros quadros relacionados.* ***Isto apenas funciona se o mapeamento XML subjacente à automação não for removido.***

| **Indicador de desempenho do GFP** | | **Método de pontuação** | **Pontuações da dimensão** | | | | **Pontuação geral** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **i.** | **ii.** | **iii.** | **iv.** |
| **I. Credibilidade do orçamento** | | | | | | | |
| ID-1 | Despesas totais realizadas | M1 | Inserir a pontuação de ID-1.1 |  |  |  | **Inserir valor total de ID-1** |
| ID-2 | Composição da despesa realizada | M1 | Inserir a pontuação de ID-2.1 | Inserir a pontuação de ID-2.2 | Inserir a pontuação de ID-2.3 |  | **Inserir o valor total de ID-2** |
| ID-3 | Receita realizada | M3 | Inserir a pontuação de ID-3.1 | Inserir a pontuação de ID-3.2 |  |  | **Inserir o valor total de ID-3** |
| **II. Transparência das finanças públicas** | | | | | | | |
| ID-4 | Classificação do orçamento | M1 | Inserir a pontuação de ID-4.1 |  |  |  | **Inserir o valor total de ID-4** |
| ID-5 | Documentação do orçamento | M1 | Inserir a pontuação de ID-5.1 |  |  |  | **Inserir o valor total de ID-5** |
| ID-6 | Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros | M2 | Inserir a pontuação de ID-6.1 | Inserir a pontuação de ID-6.2 | Inserir a pontuação de ID-6.3 |  | **Inserir o valor total de ID-6** |
| ID-7 | Transferências para os governos sub-nacionais | M2 | Inserir a pontuação de ID-7.1 | Inserir a pontuação de ID-7.2 |  |  | **Inserir o valor total de ID-7** |
| ID-8 | Informações sobre o desempenho da prestação de serviços | M2 | Inserir a pontuação de ID-8.1 | Inserir a pontuação de ID-8.2 | Inserir a pontuação de ID-8.3 | Inserir a pontuação de ID-8.4 | **Inserir o valor total de ID-8** |
| ID-9 | Acesso do público à informação orçamental | M1 | Inserir a pontuação de ID-9.1 |  |  |  | **Inserir o valor total de ID-9** |
| **III. Gestão dos activos e passivos** | | | | | | | |
| ID-10 | Relatórios de risco orçamental | M2 | Inserir a pontuação de ID-10.1 | Inserir a pontuação de ID-10.2 | Inserir a pontuação de ID-10.3 |  | **Inserir valor total de ID-10** |
| ID-11 | Gestão do investimento público | M2 | Inserir a pontuação de ID-11.1 | Inserir a pontuação de ID-11.2 | Inserir a pontuação de ID-11.3 | Inserir a pontuação de ID-11.4 | **Inserir valor total de ID-11** |
| ID-12 | Gestão de activos públicos | M2 | Inserir a pontuação de ID-12.1 | Inserir a pontuação de ID-12.2 | Inserir a pontuação de ID-12.3 |  | **Inserir valor total de ID-12** |
| ID-13 | Gestão da dívida | M2 | Inserir a pontuação de ID-13.1 | Inserir a pontuação de ID-13.2 | Inserir a pontuação de ID-13.3 |  | **Inserir valor total de ID-13** |
| **IV. Estratégia orçamental e orçamentação com base em políticas** | | | | | | | |
| ID-14 | Previsões macro-económicas e orçamentais | M2 | Inserir a pontuação de ID-14.1 | Inserir a pontuação de ID-14.2 | Inserir a pontuação de ID-14.3 |  | **Inserir valor total de ID-14** |
| ID-15 | Estratégia orçamental | M2 | Inserir a pontuação de ID-15.1 | Inserir a pontuação de ID-15.2 | Inserir a pontuação de ID-15.3 |  | **Inserir a pontuação total de ID-15** |
| ID-16 | Perspectiva a médio-prazo na orçamentação das despesas | M2 | Inserir a pontuação de ID-16.1 | Inserir a pontuação de ID-16.2 | Inserir a pontuação de ID-16.3 | Inserir a pontuação de ID-16.4 | **Inserir a pontuação total de ID-16** |
| ID-17 | Processo de preparação do orçamento | M2 | Inserir a pontuação de ID-17.1 | Inserir a pontuação de ID-17.1 | Inserir a pontuação de ID-17.3 |  | **Inserir valor total de ID-17** |
| ID-18 | Escrutínio legislativo do orçamento | M1 | Inserir a pontuação de ID-18.1 | Inserir a pontuação de ID-18.2 | Inserir a pontuação de ID-18.3 | Inserir a pontuação de ID-18.4 | **Inserir valor total de ID-18** |
| **V. Previsibilidade e controlo na execução do orçamento.** | | | | | | | |
| ID-19 | Administração da receita | M2 | Inserir a pontuação de ID-19.1 | Inserir a pontuação de ID-19.2 | Inserir a pontuação de ID-19.3 | Inserir a pontuação de ID-19.4 | **Inserir valor total de ID-19** |
| ID-20 | Contabilização da receita | M1 | Inserir a pontuação de ID-20.1 | Inserir a pontuação de ID-20.2 | Inserir a pontuação de ID-20.3 |  | **Inserir valor total de ID-20** |
| ID-21 | Previsibilidade da alocação de recursos no ano | M2 | Inserir a pontuação de ID-21.1 | Inserir a pontuação de ID-21.2 | Inserir a pontuação de ID-21.3 | Inserir a pontuação de ID-21.4 | **Inserir valor total de ID-21** |
| ID-22 | Despesas em atraso | M1 | Inserir a pontuação de ID-22.1 | Inserir a pontuação de ID-22.2 |  |  | **Inserir valor total de ID-22** |
| ID-23 | Controlos da folha de pagamentos | M1 | Inserir a pontuação de ID-23.1 | Inserir a pontuação de ID-23.2 | Inserir a pontuação de ID-23.3 | Inserir a pontuação de ID-23.4 | **Inserir valor total de ID-23** |
| ID-24 | Aquisições | M2 | Inserir a pontuação de ID-24.1 | Inserir a pontuação de ID-24.2 | Inserir a pontuação de ID-24.3 | Inserir a pontuação de ID-24.4 | **Inserir valor total de ID-24** |
| ID-25 | Controlos internos das despesas não-salariais | M2 | Inserir a pontuação de ID-25.1 | Inserir a pontuação de ID-25.2 | Inserir a pontuação de ID-25.3 |  | **Inserir valor total de ID-25** |
| ID-26 | Auditoria interna | M1 | Inserir a pontuação de | Inserir a pontuação de ID-26.2 | Inserir a pontuação de ID-26.3 | Inserir a pontuação de ID-26.4 | **Inserir valor total de ID-26** |
| **VI. Contabilidade e relatórios** | | | | | | | |
| ID-27 | Integridade dos dados financeiros | M2 | Inserir a pontuação de ID-27.1 | Inserir a pontuação de ID-27.2 | Inserir a pontuação de ID-27.3 | Inserir a pontuação de ID-27.4 | **Inserir valor total de ID-27** |
| ID-28 | Relatórios orçamentais durante o ano | M1 | Inserir a pontuação de ID-28.1 | Inserir a pontuação de ID-28.2 | Inserir a pontuação de ID-28.3 |  | **Inserir valor total de ID-28** |
| ID-29 | Relatórios financeiros anuais | M1 | Inserir a pontuação de ID-29.1 | Inserir a pontuação de ID-29.2 | Inserir a pontuação de ID-29.3 |  | **Inserir valor total de ID-29** |
| **VII. Escrutínio e auditoria externa** | | | | | | | |
| ID-30 | Auditoria externa | M1 | Inserir a pontuação de ID-30.1 | Inserir a pontuação de ID-30.2 | Inserir a pontuação de ID-30.3 | Inserir a pontuação de ID-30.4 | **Inserir valor total de ID-30** |
| ID–31 | Escrutínio legislativo dos relatórios de auditoria | M1 | Inserir a pontuação de ID-31.1 | Inserir a pontuação de ID-31.2 | Inserir a pontuação de ID-31.3 | Inserir a pontuação de ID-31.4 | **Inserir valor total de ID-31** |

1. **Contexto da GFP no país X**

XXX *O objectivo desta secção é fornecer informações sobre as principais características da GFP no país.*

*O tamanho indicativo para esta secção é de seis a dez páginas.*

**Perspectiva financeira**

XXX *Esta subsecção descreve a estrutura do sector público global e do governo central respectivamente, em termos do número de instituições envolvidas e da importância financeira de cada segmento. As informações podem ser recolhidas a partir de diversas fontes, tais como estatísticas financeiras governamentais, contas consolidadas do governo e estatísticas ou contas das instituições individuais. Os dados devem abranger o último ano orçamental concluído.*

*As informações servem de base para a compreensão da abrangência e dos limites da avaliação, tal como apresentados na secção 1.3 do relatório. Também oferece uma oportunidade para explicar a importância relativa de diferentes segmentos do sector público que serão analisados nas secções 2 e 3.*

**Quadro 1.1: Estrutura do sector público (número de entidades e volume financeiro)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Sector público** | | | | |
| Ano | **Sub-sector do Governo** | | **Fundos da segurança social 1/** | **Sub-sector das empresas públicas** | |
|  | **Unidade orçamental** | **Unidades extra-orçamentais** |  | **Empresas públicas não financeiras** | **Empresas públicas financeiras** |
| Central  1º nível sub-nacional (Estatal)  Níveis sub-nacionais inferiores | 2/ |  |  |  |  |

1/ Dependendo do controlo de gestão e dos mecanismos de financiamento, um fundo de segurança social é uma entidade do sector público que pode fazer parte de um determinado nível de governo ou ser classificada como um sub-sector separado do sector governamental (EFP 2014, parágrafo 2.78).

2/ ‘Governo central orçamental’ inclui todas as entidades do governo central incluídas no orçamento do governo central.

*Esta secção inclui um breve comentário sobre as principais tendências da disciplina orçamental agregada nos três últimos anos.*

**Quadro 1.2: Dados orçamentais agregados**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Execução do governo central (em unidades monetárias)** | | | |
|  | **AO T-2** | **AO T-1** | **AO T** |
| Receita total  —Receita própria  —Donativos  Despesas totais  —Despesa primária  —Despesas com juros  Défice agregado (incluindo donativos)  Défice primário  Financiamento líquido  —Externo  —Interno |  |  |  |

*O quadro deve mostrar os totais globais para o sector do governo central.*

*Se apenas forem incluídos dados orçamentais, isto deverá ser mencionado especificamente.*

**QUADRO 1.3: Estrutura financeira do governo central – despesas reais (em unidades monetárias)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ano** | **Governo central** | | | |
|  | **Unidade orçamental** | **Unidades extra-orçamentais** | **Fundos da segurança social** | **Total agregado (1/)** |
| Receita  Despesas  Transferências para (-) e de (+) outras unidades das administrações públicas  Passivo  Activos financeiros  Activos não-financeiros |  |  |  |  |

*1/ Quando disponível, este deve ser o total consolidado, mas pode ser utilizado outro método de agregação (com uma explicação).*

**Disposições institucionais relativas à GFP**

*Esta subsecção descreve as responsabilidades das principais entidades envolvidas na GFP, incluindo as dos diferentes ramos do governo (executivo, legislativo e judicial), as dos diferentes níveis de governo (governos central e sub-nacional) e as das unidades extra-orçamentais (quando relevante, com referência cruzada aos dados relativos à importância relativa dos diferentes segmentos do sector público, de acordo com a subsecção 2.3). Incluem-se informações adicionais sobre as responsabilidades gerais, em matéria de gestão das finanças públicas, entre as agências financeiras centrais (tais como o Ministério das Finanças, o Ministério do Planeamento Económico, a Autoridade Tributária, o Banco Central, a Instituição Superior de Controlo, etc.) e entre o Ministério das Finanças e os ministérios da tutela. A estrutura organizacional e as responsabilidades por departamento do Ministério das Finanças são descritas, com um organigrama, se disponível, a ser incluído como um anexo. Devem ser mencionadas quaisquer alterações recentes nas responsabilidades.*

*Em especial, a subsecção destaca as estruturas institucionais que foram estabelecidas como parte do quadro de controlo interno, incluindo as respectivas funções e responsabilidades.*

*Esta secção deve também realçar:*

1. *O grau de centralização do sistema de GFP*
2. *A extensão da receita consignada ou unidades extra-orçamentais*
3. *O tipo de controlo exercido pelos órgãos de supervisão externos*

**Disposições legais e regulamentares para a GFP**

XXX ***O relatório lista e resume as leis e regulamentos que determinam a estrutura e orientam o funcionamento do sistema de GFP.*** *Normalmente, o ponto de partida é a constituição do país. Explica a distinção entre os diferentes poderes do governo (legislativo, executivo, judicial), a base legal para os diferentes níveis de governo (central, estatal, municípios, etc.) e outras estruturas organizacionais, como unidades extra-orçamentais e empresas públicas. Descreve as principais leis que regem a GFP e o grau de integração ou fragmentação da legislação que abrange diferentes aspectos da GFP, tais como a gestão orçamental, a mobilização da receita, a gestão do investimento e da dívida, as aquisições, a contabilidade, a supervisão externa, etc. Também destaca importantes disposições específicas de cada país. Deve ser incluída uma breve descrição das alterações recentes introduzidas no quadro jurídico, se for o caso.*

XXX ***Uma subsecção deverá também descrever as disposições legais e regulamentares do sistema de controlo interno.*** *De acordo com as normas internacionais[[3]](#footnote-4), o controlo interno é um processo integral concebido para enfrentar os riscos e proporcionar uma garantia razoável de que, na prossecução da missão da entidade, são atingidos os seguintes objectivos gerais (i) e* execução de *operações ordeiras, éticas, económicas, eficientes e eficazes; (ii) observância* *das obrigações de responsabilização; (iii) cumprimento das leis e regulamentos aplicáveis; e (iv) salvaguarda dos recursos contra perdas, utilização indevida e danos.*

*Para alcançar esses objectivos gerais, o sistema de controlo interno deverá ser constituído por cinco componentes inter-relacionadas: um ambiente de controlo, avaliação de riscos, actividades de controlo, informação e comunicação e monitorização. Essa abordagem integrada é concebida para que as entidades públicas estabeleçam controlos efectivos e personalizados para os seus objectivos e riscos. Também fornece uma base para a descrição e avaliação dos controlos internos. A descrição das políticas e dos dispositivos legais e regulamentares para o controlo interno nesta subsecção deve ser apresentada para cada um desses cinco componentes.*

*Esta descrição deverá ser precedida na secção 1.2 de uma informação sobre a estrutura institucional de apoio à implementação do sistema de controlo interno. Uma indicação global da eficácia do quadro de controlo interno*

*é apresentada na secção 3.2. Esta secção baseia-se tanto nesta subsecção como nas actividades de controlo incluídas nas avaliações dos indicadores de desempenho. Assim, as sub-secções 1.2 e 1.3 devem descrever a concepção do quadro de controlo interno e a secção 3.2 deve avaliar se este funciona de forma a atingir os objectivos pretendidos.*

XXX *Esta subsecção também explica as disposições legais e estruturas institucionais para a* ***participação pública*** *na gestão orçamental, complementares ao papel do órgão legislativo como representante dos interesses dos cidadãos.* ***Se essas disposições legais ou estruturas institucionais não existirem, isso deverá ser mencionado no relatório.***

**Quadro 1.4: Principal legislação e regulamentação aplicada à GFP**

| **Área da GFP** | **Lei / regulamento** | **Breve descrição e cobertura** |
| --- | --- | --- |
| **Todas** | Constituição |  |
| **Planeamento** |  |  |
| **Orçamentação** |  |  |
| **Contabilidade** |  |  |
| **Auditoria interna** |  |  |
| **Relações orçamentais intergovernamentais** |  |  |
| **Parlamento** |  |  |
| **Controlo interno** |  |  |
| **Auditoria externa** |  |  |
| **Aquisições** |  |  |
| **Participação pública** |  |  |

**Processo de reforma da GFP**

XXX *Esta secção apresenta uma visão geral da abordagem global do governo à reforma da GFP, incluindo a existência, origens e estrutura de um programa de reforma da GFP ou qualquer abordagem alternativa de reforma e desenvolvimento de capacidades utilizada, como iniciativas paralelas, independentes ou específicas a uma instituição*. *A secção também apresenta uma visão geral das principais prioridades de GFP do país e dos progressos alcançados no fortalecimento do sistema de GFP.*

1. **Análise detalhada do desempenho da GFP**

*O objectivo desta secção é apresentar uma avaliação dos elementos-chave do sistema de GFP, conforme captados pelos pilares, os indicadores e as dimensões.*

*Não há um tamanho recomendado para esta secção.* ***A narrativa deve concentrar-se na descrição da situação e fornecer apenas as evidências relevantes para apoiar a pontuação atribuída.***

*A estrutura da secção é baseada nos sete pilares da seguinte forma:*

*Pilar 1: Credibilidade do orçamento*

*Pilar 2: Transparência das finanças públicas*

*Pilar 3: Gestão de activos e passivos*

*Pilar 4: Estratégia orçamental e orçamentação com base em políticas*

*Pilar 5: Previsibilidade e controlo na execução do orçamento*

*Pilar 6: Contabilidade e relatórios*

*Pilar 7: Escrutínio e auditoria externa*

*Cada subsecção deve discutir as conclusões por pilar e por indicadores relevantes. Por exemplo, a subsecção sobre transparência das finanças públicas centra-se nos ID-4 a ID-9. O relatório segue a ordem numérica dos indicadores.*

***Cada pilar*** *deverá ter os seguintes elementos:*

* ***O que mede o pilar:*** *Este é um texto normalizado para informar os novos utilizadores do relatório sobre o assunto que está a ser avaliado no âmbito do pilar.*
* ***Desempenho geral:***
  + *A análise dos principais pontos fortes e fracos da GFP, identificados pelos indicadores de desempenho dos pilares, deve ser resumida. Quando aplicável, a narrativa de cada pilar deve destacar quaisquer melhorias ou deterioração no desempenho global entre o período que está a ser avaliado e uma anterior avaliação. Deve igualmente assinalar quaisquer ligações entre os principais pontos fortes e fracos do pilar e as iniciativas de reforma específicas empreendidas ou previstas.*
  + *A análise deve reflectir a interdependência entre os indicadores dentro de cada pilar. Deve igualmente avaliar as ligações entre os indicadores em todos os pilares, para explicar como o desempenho de determinadas funções depende do desempenho de outras (ver matriz abaixo de cada pilar - Interdependência entre indicadores).*
  + *Análise deve ser resumida utilizando um gráfico.*
* ***Desempenho detalhado para cada indicador dentro do pilar específico*** *(ver abaixo os indicadores e as dimensões)*

***Cada indicador de desempenho (ID)*** *deverá ser apresentado separadamente e abordar a avaliação dos elementos descritos abaixo:*

* ***O que mede o ID:*** *Este é um texto normalizado para informar os novos utilizadores do relatório a matéria objecto de avaliação no âmbito do indicador. Para cada indicador de desempenho, deverá conter uma citação breve da descrição fornecida no Quadro PEFA.* *Também fornece detalhes normalizados da cobertura e âmbito institucional em termos de períodos para os quais o desempenho é avaliado.*
* ***Notas metodológicas:*** *Quando aplicável, a utilização da amostragem deve ser explicada com referência às orientações para os indicadores que prevêem essa opção. O relatório também deve mencionar qualquer divergência em relação às orientações ou problemas com a disponibilidade e fiabilidade dos dados.*
* ***Tabela resumo das pontuações:*** 
  + *Os avaliadores devem inserir o quadro correspondente ao tipo de avaliação (sucessiva ou de base) e eliminar o outro quadro.*
  + *O quadro deve fornecer um resumo do desempenho real em relação aos requisitos de pontuação de cada dimensão.*
  + *Para facilitar a coerência interna no preenchimento do relatório PEFA, cada quadro-resumo da Secção 2 está automaticamente ligado aos indicadores e dimensões correspondentes no quadro de pontuações do Sumário Executivo e do Anexo 1. Os avaliadores devem substituir “inserir…” pela correspondente pontuação onde indicado. Quando os avaliadores inserem pontuações na tabela de resumo de cada indicador, essas pontuações serão automaticamente reflectidas na tabela de resumo das pontuações no Sumário Executivo e no Anexo 1. Se os avaliadores alterarem uma pontuação em qualquer um desses quadros, a alteração será automaticamente reflectida nos outros quadros relacionados. De igual modo, quando os avaliadores preparam o resumo que apoia as pontuações na tabela de resumo de cada indicador, esse resumo é automaticamente reflectido no Anexo 1.*
* ***Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:*** *Esta subsecção deve descrever as disposições institucionais e organizacionais e a legislação relevante para a matéria que está a ser avaliada pelo indicador.*
* ***Actividades de reforma recentes ou em curso:*** *As actividades relevantes para o indicador incluem reformas que:*
  + *podem já ter tido impacto no desempenho*
  + *foram implementadas, mas para as quais as evidências do seu impacto ainda não estão disponíveis, podem estar em implementação, ou*
  + *devem começar durante o período em avaliação.*

*O relatório não tenta avaliar a relevância ou êxito da reforma e limita-se a apontar possíveis ligações entre desempenho e reforma. A referência aos planos de reforma do governo ou a descrição das condições existentes acordadas pelos parceiros de desenvolvimento (ou seja, medidas de reforma ainda a implementar) não são consideradas evidências do status ou do progresso dos esforços de reforma.*

* ***Desempenho detalhado para cada dimensão dentro do indicador específico*** *(ver as dimensões abaixo)*

***Cada dimensão*** *deve discutir a avaliação dos elementos descritos abaixo:*

* ***Nível de desempenho e evidências para a pontuação:*** *Para cada dimensão, os avaliadores devem concentrar-se na análise do desempenho em relação aos critérios PEFA. O texto dá uma compreensão clara do desempenho real de cada uma das dimensões da GFP captadas pelos indicadores e a justificação para a sua pontuação. Cada dimensão do indicador é discutida no texto e abordada de forma a permitir a compreensão da pontuação específica (A, B, C ou D) alcançada para a dimensão. O relatório indica as evidências factuais, incluindo dados quantitativos, que foram utilizadas para fundamentar a avaliação. As informações devem ser específicas sempre que possível, por exemplo, em termos de quantidades, datas e intervalos de tempo. Quando relevante, as evidências utilizadas para determinar a pontuação devem ser apresentadas nos quadros obrigatórios e descritas mais detalhadamente na narrativa. São utilizados quadros para apoiar as pontuações atribuídas. Não substituem a narrativa, que continua a ser necessária. Todos os quadros apresentados na secção 2 do modelo de relatório são obrigatórios, salvo indicação em contrário. São referenciadas quaisquer questões relacionadas com a actualidade ou fiabilidade dos dados e evidências. Se não tiverem sido obtidas informações suficientes para a totalidade de um indicador ou para uma das suas dimensões, o texto deverá mencioná-lo explicitamente. Para cada dimensão, os avaliadores devem concentrar-se na análise do desempenho em relação aos critérios PEFA.*
* ***Alteração do desempenho desde uma avaliação PEFA anterior:*** *As alterações no desempenho ao longo do tempo são comunicadas para cada dimensão nos casos em que tenha sido feita uma avaliação PEFA anterior. Isto destina-se a captar os aspectos dinâmicos do processo de reforma e do desenvolvimento de capacidades no país, mantendo ao mesmo tempo o rigor suficiente na avaliação das alterações em curso[[4]](#footnote-5).* *O relato da evolução do desempenho ao longo do tempo implica:*
  + *Apresentar evidências para a pontuação de cada dimensão e indicador em comparação com a pontuação anterior.*
  + *Realçar questões de comparabilidade em relação à avaliação anterior, como diferenças de cobertura, alterações nas definições relacionadas com o objecto, diferentes interpretações dos dados, etc., para que a robustez das evidências das alterações seja totalmente reconhecida.*
  + *Explicar as alterações no desempenho que poderão não ser captadas por uma alteração na pontuação, mas que são, no entanto, evidenciadas. Estas podem incluir uma mudança de desempenho para um ou mais requisitos de pontuação de uma dimensão ou o facto da pontuação global do indicador poder não ter mudado apesar das alterações nas pontuações de uma ou mais dimensões.*

*Esta subsecção deve ser apenas utilizada em avaliações sucessivas em que tanto a avaliação anterior como a actual utilizam o Quadro PEFA 2016. Se for feita uma avaliação aplicando o PEFA 2016 enquanto a avaliação anterior utilizou a versão de 2011 ou a versão de 2005 do quadro, consulte as Orientações sobre a comunicação de alterações de desempenho no PEFA 2016 de avaliações anteriores que aplicaram o PEFA 2005 ou o PEFA 2011 em www.pefa.org.*

*Para completar a secção 2, os avaliadores devem seguir as orientações adicionais 2 contidas no:*

* [O Quadro PEFA](http://pefa.org/sites/default/files/resources/downloads/49357-PEFA-Framework-E-v2.pdf)[[5]](#footnote-6).
* [*Volume II do Manual do PEFA: Guia de campo da Avaliação do PEFA[[6]](#footnote-7)****.***](http://pefa.org/sites/default/files/resources/downloads/PEFA%20Handbook%20Volume%202%20-%20second%20edition%20publication.pdf) ***Cada indicador apresenta uma orientação para a avaliação tanto ao nível do indicador como ao nível da dimensão, com alguns elementos que se referem à parte narrativa.***

*Os códigos de cores para as pontuações estão inseridos abaixo e podem ser utilizados em todo o relatório*

|  |  |
| --- | --- |
| A | Nível de desempenho elevado que cumpre com as boas práticas internacionais |
| B | Desempenho sólido em linha com muitos elementos das boas práticas internacionais |
| C | Nível básico de desempenho |
| D | Nível de desempenho inferior ao básico |
| D\* | Informações insuficientes para atribuir uma pontuação[[7]](#footnote-8) |
| NA | Não aplicável[[8]](#footnote-9) |

**PILAR UM: Credibilidade do orçamento**

**O que mede o Pilar I?** O orçamento do governo é realista e é implementado conforme previsto. Isto é comparado medindo as despesas e a receitas realizadas (os resultados imediatos do sistema de GFP) com o orçamento original aprovado.

**Desempenho geral: Análise dos principais pontos fortes e fracos**

*Descreva o desempenho global dos três indicadores para este pilar.*

*Destaque os principais pontos fortes e fracos e, quando relevante, outros relatórios e análises de diagnóstico.*

*Discuta as inter-relações com outros indicadores e pilares, de acordo com o Quadro abaixo.*

*Inclua um gráfico resumindo o desempenho no pilar, como exemplificado abaixo.*

***Quadro para o PILAR UM: Interdependência***

| ***Indicador/dimensão*** | ***Pilares*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar I- Credibilidade do Orçamento*** | | | | | | | |
| ***ID-1. Despesas totais realizadas*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *1.1. Despesas totais realizadas* | *2.1*  *2.2* | *6.1* |  | *14.2*  *17.2*  *18.4* | *22.1* |  |  |
| ***ID-2. Composição da despesa realizada*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *2.1. Composição da despesa realizada por função* | *ID-1.1.*  *ID-2.2:* |  |  | *16.1* |  |  |  |
| *2.2. Composição da despesa realizada, por classificação económica* | *1.1*  *2.1* |  |  | *14.2*  *16.1* |  |  |  |
| *2.3. Despesa das reservas para contingências* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-3. Receita realizada*** |  |  |  |  | ***19***  ***20*** |  |  |
| *3.1. Receita total realizada* |  | *6.2* |  | *14.2* |  |  |  |
| *3.2. Composição da receita realizada* |  |  |  | *14.2* |  |  |  |

**Figura PILAR UM: Credibilidade do orçamento *(Exemplo)***



**ID-1. Despesas totais realizadas**

**O que mede o ID-1?** Este indicador avalia em que medida as despesas realizadas totais correspondem ao montante originalmente aprovado, conforme indicado nos documentos do orçamento do governo e nos relatórios orçamentais. Cobertura pelo GCO nos últimos três anos orçamentais concluídos.

**Notas metodológicas:**

As fontes de dados e os cálculos estão disponíveis no Anexo **X *(a especificar pelo relatório)***.

*A metodologia para calcular esta dimensão é apresentada numa folha de cálculo disponível no website do PEFA www.pefa.org. O Anexo 5 contém uma cópia do modelo. Modelos de folhas de cálculo para ID-1, ID-2 e ID-3. A Folha de Cálculo para as dimensões ID-1.1, ID-2.1 e ID-2.3 (segundo separador) pode ser preenchida como descrito na folha de cálculo (primeiro separador). Os cálculos efectuados devem ser incluídos no relatório de avaliação como um Anexo.*

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-1. Despesas totais realizadas (M1)** | | **Inserir valor total de ID-1** | **Inserir valor total anterior de ID-1** |
| * 1. Despesas totais realizadas | Inserir resumo de ID-1.1 | Inserir a pontuação de ID-1.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-1.1 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base que aplica o PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-1. Despesas totais realizadas (M1)** | |  |
| * 1. Despesas totais realizadas |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

* 1. **Despesas totais realizadas**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 1.1: Despesas totais realizadas (Três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Despesas agregadas** | **AO T-2** | **AO T-1** | **AO T** |
| Orçamento original aprovado |  |  |  |
| Realização |  |  |  |
| Realização como percentagem do orçamento original aprovado |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

*Além disso, deve ser assegurada a coerência com os montantes totais das despesas apresentados em:*

*- Quadro com os dados orçamentais agregados (Secção 1);*

*- Quadro com a estrutura financeira do governo central – despesas realizadas (Secção 1);*

*- ID-2.1 excluindo itens de contingência e juros;*

*- ID-2.2 excluindo itens de contingência;*

*- Qualquer referência às despesas agregadas aprovadas do GCO ou a despesas agregadas realizadas utilizados no relatório do PEFA, nomeadamente para avaliar a materialidade*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-2. Composição da despesa realizada**

**O que mede o ID-2?** Este indicador avalia em que medida as realocações entre as principais rubricas orçamentais durante a execução do orçamento contribuíram para modificar a composição das despesas. A cobertura é o GCO nos três últimos anos orçamentais concluídos. Utiliza o método **M1** (WL) para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

As fontes de dados e os cálculos estão disponíveis no anexo **X *(a especificar pelo relatório)***.

*A mesma folha de cálculo automatizada do ID-1 é utilizada para calcular o ID-2.1 e 3 (segundo separador) e ID-2.2 (terceiro separador). Os cálculos* ***têm*** *de ser incluídos no relatório de avaliação como um Anexo.*

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-2. Composição da despesa realizada (M1)** | | **Inserir o valor total de ID-2** | **Inserir valor total anterior de ID-2** |
| 2.1. Composição da despesas realizada, por função | Inserir resumo de ID-2.1 | Inserir a pontuação de ID-2.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-2.1 |
| * 1. Composição da despesa realizada, por classificação económica | Inserir resumo de ID-2.2 | Inserir a pontuação de ID-2.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-2.2 |
| * 1. Despesa das reservas para contingências | Inserir resumo de ID-2.3 | Inserir a pontuação de ID-2.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-2.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-2. Composição da despesa realizada (M1)** | | |
| * 1. Composição da despesas realizada, por função |  |  |
| * 1. Composição da despesa realizada, por classificação económica |  |  |
| * 1. Despesa das reservas para contingências |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**2.1. Composição da despesa realizada por função**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 2.1: Composição das despesas realizadas em comparação com o orçamento original aprovado – por classificação programática, administrativa ou funcional (últimos três anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Variação (%)** | **AO T-2** | **AO** | **AO** |
| Programa, classificação administrativa ou funcional – *editar como adequado* |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

*Deve ser assegurada a coerência com os montantes totais das despesas apresentados em:*

*- Quadro com os dados orçamentais agregados;*

*- Quadro com a estrutura financeira do governo central – despesas realizadas;*

*- ID-1.1 excepto itens para contingências e juros;*

*- ID-2.2 excepto itens para contingências;*

*- Qualquer referência às despesas agregadas aprovadas pelo BCG ou às despesas realizadas utilizadas no relatório do PEFA, nomeadamente para avaliar a materialidade.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**2.2. Composição da despesa realizada por classificação económica**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 2.2: Composição das despesas realizadas em relação ao orçamento original aprovado – por classificação económica (últimos três anos concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Variação (%)** | **AO T-2** | **AO T-1** | **AO T** |
| Classificação económica |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

*Deve ser assegurada a coerência com os montantes totais das despesas apresentados em:*

*- Quadro com os dados orçamentais agregados*

*- Quadro com a estrutura financeira do governo central – despesas realizadas*

*- ID-1.1 excepto itens para contingências*

*- ID-2.1 excepto itens para contingências e juros*

*- Qualquer referência às despesas agregadas aprovadas pelo BCG ou aos resultados das despesas realizadas* *utilizadas no relatório do PEFA, nomeadamente para avaliar a materialidade.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**2.3. Despesa das reservas para contingências**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 2.3: Despesas financiadas pelas reservas para contingências (três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **%** | **AO T-2** | **AO T-1** | **AO T** |
| As despesas realizadas imputadas à rubrica de contingências |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**ID-3. Receita realizada**

**O que mede o ID-3?** Este indicador avalia a variação da receita entre o orçamento original aprovado e o realizado no fim do ano. A cobertura é GCO nos três últimos anos orçamentais concluídos. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

As fontes de dados e os cálculos estão disponíveis no anexo **X *(a especificar pelo relatório)***.

*A metodologia para fazer o cálculo das dimensões deste indicador é disponibilizada numa folha de cálculo no site do PEFA [www.pefa.org](http://www.pefa.org/)[[[9]](#footnote-10)](http://www.pefa.org/)[.](http://www.pefa.org/) Os cálculos feitos para o indicador devem ser incluídos no relatório de avaliação como um Anexo. Um modelo é disponibilizado no Anexo 5: Modelos de folhas de cálculo para ID-1, ID-2 e ID-3*

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-3. Receita realizada (M2)** | | **Inserir o valor total de ID-3** | **Inserir valor total anterior de ID-3** |
| * 1. Receita total realizada | Inserir resumo de ID-3.1 | Inserir a pontuação de ID-3.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-3.1 |
| * 1. Composição da receita realizada | Inserir resumo de ID-3.2 | Inserir a pontuação de ID-3.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-3.2 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-3. Receita realizada (M2)** | | |
| * 1. Receita total realizada |  |  |
| * 1. Composição da receita realizada |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**3.1. *Receita total realizada***

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 3.1: Receita agregada realizada (três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Receita total** | **EFT-2** | **AO T-1** | **AO T** |
| Orçamento original aprovado |  |  |  |
| Realização |  |  |  |
| **Realização como percentagem do orçamento original aprovado** |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

*Deve ser assegurada a coerência com o montante total da receita apresentado em:*

*- Quadro com os dados orçamentais agregados*

*- ID-3.2*

*- ID-19*

*- ID-20*

*- Qualquer referência à receita total aprovada pelo Governo Central Orçamental (GCO) ou à receita realizada utilizada no relatório do PEFA, especialmente para avaliar a materialidade.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**3.2. Composição da receita realizada**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 3.2: Composição da receita realizada em comparação com o orçamento original aprovado (três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Variação (%)** | **AO T-2** | **AO T-1** | **AO T** |
| Composição da receita |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**PILAR DOIS: Transparência das finanças públicas**

**O que mede o Pilar II?** A informação sobre a gestão das finanças públicas é abrangente, consistente e acessível aos utilizadores Isto é alcançado através de uma classificação orçamental abrangente, transparência de todas as receitas e despesas do governo incluindo as transferências intergovernamentais, informação publicada sobre o desempenho na prestação de serviços e acesso fácil à documentação financeira e orçamental.

**Desempenho geral: Análise dos principais pontos fortes e fracos da GFP**

*Descreva o desempenho global dos seis indicadores para este pilar.*

*Destaque os principais pontos fortes e fracos e, quando relevante, outros relatórios e análises de diagnóstico.*

*Discuta as inter-relações com outros indicadores e pilares, de acordo com o Quadro abaixo.*

*Inclua um gráfico resumindo o desempenho, como exemplificado abaixo.*

***Quadro PILAR DOIS: Interdependência***

| ***Indicador/dimensão*** | ***Pilares*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***I.*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar II-Transparência das finanças públicas*** | | | | | | | |
| ***ID-4. Classificação do orçamento*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *4.1 Classificação do orçamento* |  | *5 (El.4)* |  | *16.1* | *22.2* | *28.1*  *29.1* |  |
| ***ID-5. Documentação do orçamento*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *5.1 Documentação do orçamento* |  | *9 (El.1)*  *El.4: 4* | *El.7: 13.1*  *El. 8: 12.1*  *El. 9:10.3* | *El.6: 14.1*  *El.10:15.1*  *El.11:16.1* |  |  |  |
| ***ID-6. Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros*** |  |  |  |  |  | ***29*** |  |
| *6.1. Despesas não contabilizadas nos relatórios financeiros* | *1* |  |  |  |  |  |  |
| *6.2. Receita não contabilizada nos relatórios financeiros* | *3.1* |  |  |  |  |  |  |
| *6.3. Relatórios financeiros das unidades extra-orçamentais* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-7. Transferências para os governos sub-nacionais*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *7.1. Sistema de alocação de transferências* |  |  |  |  |  |  |  |
| *7.2. Pontualidade da informação sobre as transferências* |  |  |  | *17.1* |  |  |  |
| ***ID-8.*** *Informações sobre o desempenho da prestação de serviços* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.1. Planos de desempenho para a prestação de serviços* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.2. Desempenho alcançado na prestação de serviços* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.3. Recursos recebidos pelas unidades de prestação de serviços* |  |  |  |  |  |  |  |
| *8.4. Avaliação do desempenho da prestação de serviços* |  |  |  |  |  |  | *ID–26*  *ID-30* |
| ***ID- 9. Acesso do público à informação orçamental*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *9.1. Acesso público à informação orçamental* |  | *El.1: 5* |  | *El.9: 14.1* |  | *El.3: 28.2*  *El.5: 29* | *El.5: 30*  *El.7: 3.4* |

**Figura PILAR DOIS: Transparência das finanças públicas *(exemplo)***



**ID-4. Classificação do orçamento**

**O que mede o ID-4?** Este indicador avalia até que ponto a classificação do orçamento e das contas públicas é consistente com as normas internacionais. A cobertura é o GCO para o último ano orçamental concluído.

**Notas metodológicas:**

XXX

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-4. Classificação do orçamento** | | **Inserir o valor total de ID-4** | **Inserir valor total anterior de ID-4** |
| 4.1. Classificação do orçamento | Inserir resumo de ID-4.1 | Inserir a pontuação de ID-4.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-4.1 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-4. Classificação do orçamento** |  |  |
| 4.1. Classificação do orçamento |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**4.1. Classificação do orçamento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-5. Documentação do orçamento**

**O que mede o ID-5?** Este indicador avalia a exaustividade da informação fornecidas no documento orçamental anual, comparado com uma lista específica de elementos básicos e adicionais. A cobertura é o GCO para o último orçamento apresentado ao órgão legislativo

**Notas metodológicas:**

XXX

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-5. Documentação do orçamento (M1)** | | **Inserir o valor total de ID-5** | **Inserir valor total anterior de ID-5** |
| 5.1. Documentação do orçamento | Inserir resumo de ID-5.1 | Inserir a pontuação de ID-5.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-5.1 |

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** |  | **Pontuação** |
| **ID-5. Documentação do orçamento** |  |  |
| 5.1. Documentação do orçamento |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**5.1. Documentação do orçamento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 5.1: Documentação do orçamento (último orçamento apresentado ao órgão legislativo)**

| **Elementos / Requisitos** | **Incluído**  **(S/N)** | **Fonte das evidências e comentários** |
| --- | --- | --- |
| **Elementos básicos** |  |  |
| 1. Previsão do défice ou do excedente orçamental ou dos resultados de exploração do exercício. |  |  |
| 2. Execução orçamental do ano anterior, apresentada no mesmo formato que a proposta orçamental |  |  |
| 3. Orçamento para o ano orçamental em curso, apresentado no mesmo formato que a proposta de orçamento. |  |  |
| 4. Dados orçamentais agregados para a receita e despesa |  |  |
| **Elementos adicionais** |  |  |
| 5. Financiamento do défice, com uma descrição da composição prevista. |  |  |
| 6. Pressupostos macro-económicos, incluindo pelo menos estimativas do crescimento do PIB, da inflação, das taxas de juro e da taxa de câmbio |  |  |
| 7. O stock da dívida, incluindo detalhes, pelo menos, para o início do ano orçamental em curso apresentados de acordo com as Estatísticas das Finanças Públicas (EFP) ou outra norma comparável |  |  |
| 8. Activos financeiros, incluindo, pelo menos, detalhes para o início do ano orçamental em curso apresentados de acordo com as EFP ou outra norma comparável |  |  |
| 9. Informação sucinta sobre os riscos orçamentais |  |  |
| 10. Explicação das implicações no orçamento das novas políticas e dos novos investimentos públicos importantes e a estimativa do impacto orçamental de ***todas*** as modificações importantes introduzidas na política orçamental da receita e/ou nos programas de despesas. |  |  |
| 11. Documentação referente às previsões orçamentais a médio prazo. |  |  |
| 1.2 Quantificação das despesas fiscais |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-6. Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros**

**O que mede o ID-6?** Este indicador mede em que medida as receitas e despesas públicas são reportadas fora dos relatórios financeiros do governo central. A cobertura é o GC para o último ano orçamental concluído. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-6. Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros (M2)** | | **Inserir o valor total de ID-6** | **Inserir valor total anterior de ID-6** |
| * 1. Despesas não contabilizadas nos relatórios financeiros | Inserir resumo de ID-6.1 | Inserir a pontuação de ID-6.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-6.1 |
| * 1. Receita não contabilizada nos relatórios financeiros | Inserir resumo de ID-6.2 | Inserir a pontuação de ID-6.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-6.2 |
| * 1. Relatórios financeiros das unidades extra-orçamentais | Inserir resumo de ID-6.3 | Inserir a pontuação de ID-6.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-6.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-6. Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros (M2)** | |  |
| * 1. Despesas não contabilizadas nos relatórios financeiros |  |  |
| * 1. Receita não contabilizada nos relatórios financeiros |  |  |
| * 1. Relatórios financeiros das unidades extra-orçamentais |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**6.1. Despesas não contabilizadas nos relatórios financeiros**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 6.1: Despesas não contabilizadas nos relatórios financeiros (último ano orçamental concluído)**

| **Entidade** | **Tipo de despesa não contabilizada nos relatórios financeiros do governo** | **Montante estimado da despesa não contabilizada nos relatórios financeiros do governo** | **Evidência e relatórios** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidades orçamentais** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |
| **Unidades extra-orçamentais** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |
| **Fundos da segurança social** *(dependendo da cobertura institucional)* | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |
| **Projectos financiados externamente** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**6.2. Receita não contabilizada nos relatórios financeiros**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 6.2: Receita não contabilizadas nos relatórios financeiros (último ano orçamental concluído)**

| **Entidade** | **Tipo de receita não contabilizada nos relatórios financeiros do governo** | **Montante estimado da receita não contabilizada nos relatórios financeiros do governo** | **Evidência e relatórios** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidades orçamentais** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |
| **Unidades extra-orçamentais** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |
| **Fundos da segurança social (dependendo do âmbito institucional)** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |
| **Projectos financiados externamente** | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Etc. |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**6.3. Relatórios financeiros das unidades extra-orçamentais**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 6.3: Relatórios financeiros de unidades extra-orçamentais (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nome da unidade extra-orçamental** | **Data do fim do ano orçamental *(se for diferente do GC)*** | **Data de recepção do relatório financeiro anual pelo GC** | **Conteúdo do relatório financeiro anual (S/N):** | | | **Despesas em percentagem do total das despesas das unidades extra-orçamentais (estimativa)** |
| **Despesas e receitas totais por classificação económica** | **Activos e passivos financeiros e não-financeiros** | **Garantias e obrigações de longo prazo** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-7. Transferências para os governos sub-nacionais**

**O que mede o ID-7?** Este indicador avalia a transparência e a pontualidade das transferências do governo central para os governos sub-nacionais que com ele têm relações financeiras directas. Examina a base para as transferências do governo central e se os governos sub-nacionais recebem atempadamente informações sobre os montantes que lhes são alocados para facilitar o planeamento do orçamento. Isso abrange o GC e os governos sub-nacionais com relações financeiras directas com o GC para o último ano orçamental concluído. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-7. Transferências para os governos sub-nacionais (M2)** | | **Inserir o valor total de ID-7** | **Inserir valor total anterior de ID-7** |
| 7.1. Sistema de alocação de transferências | Inserir resumo de ID-7.1 | Inserir a pontuação de ID-7.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-7.1 |
| 7.2. Pontualidade da informação sobre as transferências | Inserir resumo de ID-7.2 | Inserir a pontuação de ID-7.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-7.2 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-7. Transferências para os governos sub-nacionais (M2)** | |  |
| 7.1. Sistema para alocação de transferências |  |  |
| 7.2. Pontualidade da informação sobre as transferências |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**7.1. Sistema para alocação de transferências**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 7.1: Sistema de alocação de transferências (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de transferência** | **Orçamento** | | | | **Reais** | | | | |
| **Montante** | **% do total** | **Transparente e baseado em regras (S/N)** | **Fonte das regras** | | **Montante** | **% do total** | **Transparente e baseado em regras (S/N)** | **Fonte das regras** |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**7.2. Pontualidade da informação sobre as transferências**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 7.2: Pontualidade da informação sobre as transferências (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de transferência** | **Data em que as informações sobre transferências são recebidas pelos governos sub-nacionais** | **Fonte das evidências para as datas das transferências** | **Data de apresentação do orçamento ao órgão legislativo do governo sub-nacional** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-8. Informações sobre o desempenho da prestação de serviços**

**O que mede o ID-8?** Este indicador analisa as informações sobre o desempenho dos serviços públicos que são apresentadas na proposta de orçamento do poder executivo ou nos documentos justificativos dos relatórios de fim de ano ou auditorias ou avaliações de desempenho, assim como a medida em que as informações sobre os recursos recebidos pelas unidades prestadoras de serviços são recolhidas e registadas. A cobertura é o GC para todas as quatro dimensões e para o ID-8.1, indicadores de desempenho e produtos e efeitos planeados para o próximo ano orçamental; para o ID-8.2, produtos e efeitos do último ano orçamental concluído; e para os ID-8.3 e 8.4, os três últimos anos orçamentais concluídos. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-8. Informações sobre o desempenho da prestação de serviços (M2)** | | **Inserir o valor total de ID-8** | **Inserir valor total anterior de ID-8** |
| * 1. Planos de desempenho para a prestação de serviços | Inserir resumo de ID-8.1 | Inserir a pontuação de ID-8.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.1 |
| * 1. Desempenho alcançado na prestação de serviços | Inserir resumo de ID-8.2 | Inserir a pontuação de ID-8.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.2 |
| * 1. Recursos recebidos pelas unidades de prestação de serviços | Inserir resumo de ID-8.3 | Inserir a pontuação de ID-8.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.3 |
| * 1. Avaliação do desempenho da prestação de serviços | Inserir resumo de ID-8.4 | Inserir a pontuação de ID-8.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-8. Informações sobre o desempenho da prestação de serviços (M2)** | |  |
| * 1. Planos de desempenho para a prestação de serviços |  |  |
| * 1. Desempenho alcançado na prestação de serviços |  |  |
| * 1. Recursos recebidos pelas unidades de prestação de serviços |  |  |
| * 1. Avaliação do desempenho da prestação de serviços |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

*Para calibração e avaliação da materialidade, deve ser incluído o Quadro 8 que estabelece a lista de ministérios e programas de prestação de serviços de acordo com os esclarecimentos 8:7 e 8:8 (ver Volume II, página 60, versão em inglês). Os avaliadores devem ter em conta que os dados do Quadro 8 abrangem os montantes orçamentados para o último orçamento aprovado. Os avaliadores devem verificar (e comentar em conformidade) que não há qualquer alteração material na parte relativa aos ministérios e programas de prestação de serviços desde o último orçamento aprovado, quando o período de tempo para esse orçamento não é o "próximo ano orçamental" - como pode acontecer se, durante o período em causa, houver uma mudança nas disposições administrativas, alterações políticas importantes ou perturbações económicas significativas.*

**Quadro 8. Informações sobre o desempenho para a prestação de serviços – Lista de ministérios *(ou outra unidade, como adequado)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ministérios *(ou outra unidade, como adequado)*** | **Orçamento** | | |
| **Montante total** | **Prestação de serviços (Montante)** | **Percentagem da prestação de serviço** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**8.1. Planos de desempenho para a prestação de serviços**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 8.1: Planos de desempenho (indicadores de desempenho e produtos e efeitos planeados para o próximo ano orçamental)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministérios *(ou outra unidade, como adequado)*** | **Objectivos do programa são especificados** (S/N) | **Principais indicadores de desempenho** (S/N) | **Plano de desempenho** | |
| **Produtos planeados** (S/N) | **Efeitos planeados** (S/N) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**8.2. Desempenho alcançado na prestação de serviços**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 8.2: Desempenho alcançado (realizações e resultados do último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ministérios *(ou outra unidade, como adequado)*** | **Desempenho alcançado** | | |
| **Dados sobre produtos**  **obtidos** (S/N) | **Dados sobre efeitos atingidos** (S/N) | **Informações sobre as actividades realizadas (se não existirem produtos ou efeitos)** (S/N) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**8.3. Recursos recebidos pelas unidades de prestação de serviços**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**8.4. Avaliação do desempenho da prestação de serviços**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 8.4: Informações sobre a avaliação do desempenho da prestação de serviços (últimos três anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministérios *(ou outra unidade, como adequado)*** | **Programa ou serviço avaliado** | **Data da avaliação** | **Tipo de avaliação** | **Instituição líder** | **Eficiência avaliada** (S/N) | **Eficácia avaliada** (S/N) |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da origem/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-9. Acesso do público à informação orçamental**

**O que mede o ID-9?** Este indicador avalia a abrangência das informações orçamentais disponibilizadas ao público, com base em elementos específicos de informação em relação aos quais se considera que o acesso pelo público é essencial. A cobertura é GCO para o último ano orçamental concluído.

**Notas metodológicas:**

xxx

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-9. Acesso do público à informação orçamental** | | **Inserir o valor total de ID-9** | **Inserir valor total anterior de ID-9** |
| 9.1. Acesso do público à informação orçamental | Inserir resumo de ID-9.1 | Inserir a pontuação de ID-9.1 | Inserir valor total anterior de ID-9.1 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-9. Acesso do público à informação orçamental** | | |
| 9.1. Acesso do público à informação orçamental |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**9.1. Acesso público à informação orçamental**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação da dimensão**

**Quadro 9.1: Documentação do orçamento (último ano orçamental concluído)**

| **Elementos / Requisitos** | **Critérios satisfeitos**  **(S/N)** | **Dentro do calendário (S/N)** | **Explicação e fonte das evidências** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Elementos básicos** |  |  |  |
| 1. **Documentação relativa à proposta de orçamento anual do poder executivo.** É disponibilizado ao público um conjunto completo de documentos referentes à proposta de orçamento anual do poder executivo (conforme apresentado pelo país no ID-5) no prazo de uma semana após a apresentação dos mesmos ao órgão legislativo pelo poder executivo. |  |  |  |
| 2. **Orçamento aprovado.** A lei do orçamento anual aprovada pelo órgão legislativo é publicada no prazo de duas semanas após a sua aprovação. |  |  |  |
| 3. **Relatórios da execução orçamental durante o ano.** Os relatórios são disponibilizados ao público de forma rotineira no prazo de um mês após a sua elaboração, conforme avaliado no ID-28. |  |  |  |
| 4. **Relatório sobre a execução do orçamento anual.** O relatório é disponibilizado ao público no prazo de seis meses a contar do fim do ano orçamental. |  |  |  |
| 5. **Relatório financeiro anual auditado, incorporando o relatório de auditoria externa ou acompanhado deste relatório.** Os relatórios são disponibilizados ao público num prazo de doze meses a contar do fim do ano orçamental. |  |  |  |
| **Elementos adicionais** |  |  |  |
| 6. **Declaração pré-orçamental.** Os parâmetros gerais da proposta de orçamento do poder executivo relativos às despesas, às receitas e à dívida são disponibilizados ao público, pelo menos quatro meses antes do início do ano orçamental. |  |  |  |
| 7. **Outros relatórios de auditoria externa.** Todos os relatórios, não confidenciais, sobre as operações consolidadas do governo central são disponibilizados ao público no prazo de seis meses a contar da sua submissão. |  |  |  |
| 8. **Resumo da proposta de orçamento.** (i) um resumo claro e simples da proposta de orçamento do poder executivo está disponível publicamente no prazo de duas semanas após a apresentação da proposta de orçamento do poder executivo ao órgão legislativo, ou (ii) o orçamento aprovado, num formato compreensível a não-especialistas, frequentemente designados por "orçamento do cidadão" e, se necessário, traduzido nas línguas locais mais faladas, é disponibilizado ao público no prazo de um mês após a aprovação do orçamento. |  |  |  |
| 9. **Previsões macro-económicas.** As previsões, conforme avaliadas no ID-14.1, estão disponíveis no prazo de uma semana após a sua aprovação. |  |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**PILAR TRÊS: Gestão de activos e passivos**

**O que mede o Pilar III?** A gestão eficaz de activos e passivos assegura que os investimentos públicos proporcionam *value for money*, que os activos são registados e geridos, que os riscos orçamentais são identificados e que as dívidas e garantias são prudentemente planeadas, aprovadas e monitorizadas.

**Desempenho geral: Análise dos principais pontos fortes e fracos**

*Descreva o desempenho global dos quatro indicadores para este pilar.*

*Destaque os principais pontos fortes e fracos e, quando relevante, outros relatórios e análises de diagnóstico.*

*Discuta as inter-relações com outros indicadores e pilares, de acordo com o Quadro abaixo.*

*Inclua um gráfico resumindo o desempenho no pilar, como exemplificado abaixo.*

***Quadro PILAR TRÊS: Interdependência***

| ***Indicador/dimensão*** | ***Pilares*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***I*** | ***II.*** | ***III*** | ***IV.*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar III-Gestão de activos e passivos*** | | | | | | | |
| ***ID-10. Relatórios de risco orçamental*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *10.1. Monitorização das empresas públicas* |  |  | *12.1* |  |  |  |  |
| *10.2. Monitorização dos governos sub-nacionais* |  |  |  |  |  |  |  |
| *10.3. Passivos contingentes e outros riscos orçamentais* |  | *5 (El.9)* |  |  |  |  |  |
| ***ID- 11. Gestão do investimento público*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.1. Análises económicas dos projectos de investimento* |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.2. Selecção dos projectos de investimento* |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.3. Custeio dos projectos de investimento* |  |  |  |  |  |  |  |
| *11.4. Monitorização dos projectos de investimento* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-12. Gestão de activos públicos*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *12.1. Monitorização de activos financeiros* |  | *5 (El.8)* | *10.1* |  |  | *29.1* |  |
| *12.2. Monitorização de activos não-financeiros* |  |  |  |  |  | *29.1* |  |
| *12.3. Transparência na alienação de activos* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-13. Gestão da dívida*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *13.1. Registo e elaboração de relatórios sobre dívidas e garantias* |  | *5 (El.7)* |  |  |  |  |  |
| *13.2. Aprovação da dívida e das garantias* |  |  |  |  |  |  |  |
| *13.3. Estratégia de gestão da dívida* |  |  |  |  |  |  |  |

**Figura PILAR TRÊS: Gestão de activos e passivos *(exemplo)***



**ID-10. Relatórios de risco orçamental**

**O que mede o ID-10?** Este indicador mede a medida em que os riscos orçamentais são comunicados ao governo central. Os riscos orçamentais podem surgir de situações macro-económicas adversas, posições financeiras dos governos sub-nacionais ou empresas públicas e passivos contingentes dos próprios programas e actividades do governo central, incluindo unidades extra-orçamentais. Podem também surgir de outros riscos implícitos e externos, como falhas do mercado e desastres naturais. Para o último ano orçamental concluído, este indicador abrange empresas públicas controladas pelo GC para o ID-10.1, entidades governamentais sub-nacionais que têm relações orçamentais directas com o GC para o ID-10.2 e o GC para o ID-10.3. Utiliza o método **M2** (AV) para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-10. Relatórios de risco orçamental (M2)** | | **Inserir valor total de ID-10** | **Inserir valor total anterior de ID-10** |
| 10.1. Monitorização das empresas públicas | Inserir resumo de ID-10.1 | Inserir a pontuação de ID-10.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-10.1 |
| 10.2. Monitorização dos governos sub-nacionais | Inserir resumo de ID-10.2 | Inserir a pontuação de ID-10.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-10.2 |
| 10.3. Passivos contingentes e outros riscos orçamentais | Inserir resumo de ID-10.3 | Inserir a pontuação de ID-10.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-10.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-10. Relatórios de risco orçamental (M2)** | | |
| 10.1. Monitorização das empresas públicas |  |  |
| 10.2. Monitorização dos governos sub-nacionais |  |  |
| 10.3. Passivos contingentes e outros riscos orçamentais |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**10.1. Monitorização das empresas públicas**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 10.1: Monitorização das empresas públicas (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Empresas públicas** | **Despesas totais**  **(Montante)** | **Em % das despesas totais das**  **empresas públicas** | **Data de publicação dos relatórios financeiros auditados** | **Data da entrega dos relatórios financeiros auditados ao governo** | **O relatório financeiro inclui a receita, despesas, activos, passivos e obrigações a longo prazo (S/N)** | **Relatório consolidado publicado**  **(S/N)** |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**10.2. Monitorização dos governos sub-nacionais**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 10.2: Monitorização dos GSN (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **GSN** | **Despesas totais**  **(Montante)** | **Em % das despesas totais de todos os GSN** | **Data de publicação dos relatórios financeiros auditados** | **Data da entrega dos relatórios financeiros auditados ao governo** | **Relatório consolidado publicado anualmente**  (S/N) |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**10.3. Passivos contingentes e outros riscos orçamentais**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-11. Gestão do investimento público**

**O que mede o ID-11?** Este indicador avalia a apreciação económica, a selecção, o custeio e a monitorização dos projectos para investimento público pelo governo, com enfâse nos maiores e mais significativos projectos. A cobertura é o GC para o último ano orçamental concluído. Este indicador utiliza o método **M2** (AV) para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-11. Gestão do investimento público (M2)** | | **Inserir valor total de ID-11** | **Inserir valor total anterior de ID-11** |
| 11.1. Análise económica dos projectos de investimento | Inserir resumo de ID-11.1 | Inserir a pontuação de ID-11.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.1 |
| 11.2. Selecção dos projectos de investimento | Inserir resumo de ID-11.2 | Inserir a pontuação de ID-11.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.2 |
| 11.3. Custeio dos projectos de investimento | Inserir resumo de ID-11.3 | Inserir a pontuação de ID-11.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.3 |
| 11.4. Monitorização dos projectos de investimento | Inserir resumo de ID-11.4 | Inserir a pontuação de ID-11.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-11. Gestão do investimento público (M2)** | | |
| 11.1. Análise económica dos projectos de investimento Análise económica de projectos de investimento |  |  |
| 11.2. Selecção dos projectos de investimento |  |  |
| 11.3. Custeio dos projectos de investimento |  |  |
| 11.4. Monitorização dos projectos de investimento |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

*Para as finalidades deste indicador, grandes projectos de investimento são definidos como projectos que satisfazem ambos os seguintes critérios:*

*• O custo de investimento total do projecto atinge 1% ou mais das despesas totais do orçamento anual; e/ou*

*• O projecto está entre os 10 maiores projectos (por custo de investimento total) para cada uma das 5 maiores unidades do governo central, medido pelas despesas dos projectos de investimento das unidades.*

*O quadro seguinte deve ser inserido para fundamentar a materialidade utilizada nas quatro dimensões.*

**Quadro 11: Lista dos grandes projectos de investimento (último ano orçamental concluído)**

| **#** | **Nome do projecto** | **Instituição responsável** | **Custo do investimento total do projecto** | **Em % do custo total de todos os grandes projectos** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |
| **3** |  |  |  |  |
| **4** |  |  |  |  |
| **5** |  |  |  |  |
| **6** |  |  |  |  |
| **7** |  |  |  |  |
| **8** |  |  |  |  |
| **9** |  |  |  |  |
| **10** |  |  |  |  |
| **… (até 50)** |  |  |  |  |
| **Total / Cobertura** | | |  | 100% |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**11.1. Análise económica dos projectos de investimento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 11.1: Análise económica dos projectos de investimento (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **Nome do projecto** | **Em % do custo total de todos os grandes projectos** | **Análises económicas feitas (S/N)** | **Consistentes com as directrizes nacionais (S/N)** | **Publicadas (S/N)** | **Entidade patrocinadora**  **(especificar)** | **Entidade revisora**  **(especificar)** |
| **1** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |  |  |  |
| **3** |  |  |  |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Total/Cobertura** |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**11.2. Selecção dos projectos de investimento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 11.2: Selecção dos projectos de investimento**

| **#** | **Nome do projecto** | **Em % do custo total de todos os grandes projectos** | **Priorizado por uma entidade central**  **(S/N)** | **Coerente com os critérios de selecção normalizados (S/N)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |
| **3** |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Total/Cobertura** |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**11.3. Custeio dos projectos de investimento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 11.3: Cálculo do custo do projecto de investimento (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **Nome do projecto** | **Conteúdo apresentado nos documentos orçamentais anuais** | | | | | **Em % do custo total de todos os projectos enumerados** |
| **Projecções do custo total para o ciclo de vida**  (S/N) | **Decomposição dos custos de capital** | | **Custos recorrentes** | |
| **Apenas para o ano do orçamento**  (S/N) | **Médio prazo** (T, T+1, T+2)  (S/N) | **Apenas para o ano do orçamento**  (S/N) | **Médio prazo**  (T, T+1, T+2)  (S/N) |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Cobertura** |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**11.4. Monitorização dos projectos de investimento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 11.4: Monitorização dos projectos de investimento (último ano orçamental concluído)**

| **#** | **Nome do projecto** | **Custo total**  (S/N) | **Progresso físico** (S/N) | **Existência de regras e procedimentos normalizados** (S/N) | **Nível elevado de cumprimento dos procedimentos**  (S/N) | **Informação sobre o custo total e o progresso físico publicada anualmente**  (S/N) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Cobertura** |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-12. Gestão de activos públicos**

**O que mede o ID-12?** Este indicador avalia a gestão e monitorização dos activos do governo e a transparência da alienação de activos. Para o último ano orçamental concluído, a cobertura é o GC para o ID-12.1, o GCO para o ID-12.2 e o GC e GCO para o ID-12.3. Este indicador utiliza o método M2 (AV) para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-12. Gestão de activos públicos (M2)** | | **Inserir valor total de ID-12** | **Inserir valor total anterior de ID-12** |
| 12.1. Monitorização de activos financeiros | Inserir resumo de ID-12.1 | Inserir a pontuação de ID-12.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-12.1 |
| 12.2. Monitorização de activos não-financeiros | Inserir resumo de ID-12.2 | Inserir a pontuação de ID-12.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-12.2 |
| 12.3. Transparência na alienação de activos | Insira uma descrição ID-12.3 | Inserir a pontuação de ID-12.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-12.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| --- | --- | --- |
| **ID-12. Gestão de activos públicos (M2)** | | |
| 12.1. Monitorização de activos financeiros |  |  |
| 12.2. Monitorização de activos não-financeiros |  |  |
| 12.3. Transparência na alienação de activos |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**12.1. Monitorização de activos financeiros**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 12.1: Monitorização dos activos financeiros (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de activo**  (\*) | **São mantidos registos dos activos financeiros**  (S/N) | **Reconhecidos pelo custo de aquisição** (S/N) | **Reconhecidos pelo seu valor justo**  (S/N) | **De acordo com as normas internacionais de contabilidade**  (S/N) | **Informações sobre o desempenho são publicadas anualmente.**  (S/N) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

*(\*)Ver esclarecimento 12.1:2 no Volume II do Manual PEFA para o tipo de activos*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**12.2. Monitorização de activos não-financeiros**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 12.2: Monitorização dos activos não-financeiros (último ano orçamental concluído)**

| **Categorias**  *(Preencher como necessário)* | **Sub-categorias (como relevante)** | **Registos mantidos** | **Incluindo informações sobre utilização e idade**  (Completas/Parciais/Não) | **Informações publicadas**  S/N  *(Se sim, indicar a frequência)* | **Comentários** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Activos fixos | Edifícios e estruturas |  |  |  |  |
| Máquinas e equipamentos |  |  |  |  |
| Outros activos fixos |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**12.3. Transparência na alienação de activos**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 12.3: Transparência na alienação de activos (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Estão estabelecidos procedimentos para a transferência ou alienação de activos financeiros**  (S/N) | **Estão estabelecidos procedimentos para a transferência ou alienação de activos não-financeiros**  (S/N) | **As informações sobre a alienação de activos são incluídas em documentos orçamentais, relatórios financeiros ou outros relatórios**  (Completamente/Parcialmente) | **Informações sobre a transferência e alienação de activos submetidas ao órgão legislativo**  **(S/N)** |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-13. Gestão da dívida**

**O que mede o ID-13?** Este indicador avalia a gestão da dívida e das garantias internas e externas. Procura identificar se existem práticas, registos e controlos de gestão satisfatórios para garantir mecanismos eficientes e eficazes. A cobertura é o GC para todas as três dimensões – no momento da avaliação para o ID-13.1, para o último ano orçamental concluído para o ID-13.2 e no momento da avaliação com referência aos três últimos anos orçamentais concluídos para o ID-13.3. Este indicador utiliza o método **M2** (**AV**) para agregar as pontuações.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação**  **no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-13. Gestão da dívida (M2)** | | **Inserir valor total de ID-13** | **Inserir valor total anterior de ID-13** |
| 13.1. Registo e elaboração de relatórios sobre a dívida e garantias | Inserir resumo de ID-13.1 | Inserir a pontuação de ID-13.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-13.1 |
| 13.2. Aprovação da dívida e das garantias | Inserir resumo de ID-13.2 | Inserir a pontuação de ID-13.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-13.2 |
| 13.3. Estratégia de gestão da dívida | Inserir resumo de ID-13.3 | Inserir a pontuação de ID-13.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-13.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-13. Gestão da dívida (M2)** | | |
| 13.1. Registo e elaboração de relatórios sobre a dívida e garantias |  |  |
| 13.2. Aprovação da dívida e das garantias |  |  |
| 13.3. Estratégia de gestão da dívida |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**13.1. Registo e elaboração de relatórios sobre a dívida e garantias**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 13.1: Registo e elaboração de relatórios sobre a dívida e garantias (No momento da avaliação)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categorias** | **Registos mantidos** (S/N) | **Os registos são completos e precisos**  (S/N) | **Frequência de actualização dos registos**  M=Mensalmente  T=Trimestralmente  A=Anualmente  N=Não é feito | **Frequência da reconciliação** M/T/A/N | **Relatórios estatísticos preparados (cobrindo o serviço da dívida, stock  e transacções)**  (M/T/A/N) | **Registos das áreas em que são necessárias informações adicionais**  *(se não existir relatório estatístico)*  S/N |
| **Dívida interna** |  |  |  |  |  |  |
| **Dívida externa** |  |  |  |  |  |  |
| **Garantia** |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**13.2. Aprovação da dívida e das garantias**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**13.3. Estratégia de gestão da dívida**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 13.3: Estratégia de gestão da dívida (no momento da avaliação, com referência aos três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Foi preparada uma estratégia de gestão da dívida** (S/N) | **Data da mais recente actualização** | **Horizonte temporal**  (Nº de anos) | **Objectivos incluídos na estratégia da dívida** | | | | **Relatório anual sobre a estratégia da dívida submetido ao órgão legislativo**  (S/N, Data da submissão) |
| **Taxas de juros**  (S/N) | **Refinanciamento**  (S/N) | **Risco de taxa de câmbio**  (S/N) | **Apenas evolução dos indicadores de risco**  (S/N) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**PILAR QUATRO: Estratégia orçamental e orçamentação com base em políticas**

**O que mede o Pilar IV?** A estratégia orçamental e o orçamento são preparados tendo em devida consideração as políticas orçamentais do governo, os planos estratégicos e as projecções macro-económicas e orçamentais adequadas.Também examina a boa organização do processo de preparação do orçamento e o escrutínio da proposta orçamental pelo órgão legislativo.

**Desempenho geral: Análise dos principais pontos fortes e fracos**

*Descreva o desempenho global dos cinco indicadores para este pilar.*

*Destaque os principais pontos fortes e fracos e, quando relevante, outros relatórios e análises de diagnóstico.*

*Discuta as inter-relações com outros indicadores e pilares, de acordo com o Quadro abaixo.*

*Inclua um gráfico resumindo o desempenho no pilar, como exemplificado abaixo.*

***Quadro PILAR QUATRO: Interdependência***

| ***Indicador/dimensão*** | ***Pilares*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***I*** | ***II.*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar IV-Estratégia orçamental e orçamentação baseadas em políticas*** | | | | | | | |
| ***ID-14. Previsões macro-económicas e orçamentais*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *14.1. Previsões macro-económicas* |  | *5 (El.6)*  *9 (El.9)* |  |  |  |  |  |
| *14.2. Previsões orçamentais* | *1*  *3.1*  *3.2* |  |  | *16.4* |  |  |  |
| *14.3. Análise de sensibilidade macro-orçamental* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-15. Estratégia orçamental*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *15.1. Impacto orçamental das propostas de políticas* |  | *5 (El.10)* |  |  |  |  |  |
| *15.2. Adopção da estratégia orçamental* |  |  |  |  |  |  |  |
| *15.3. Relatórios sobre resultados orçamentais* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-16. Perspectiva a médio prazo na orçamentação das despesas*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *16.1. Estimativas das despesas a médio prazo* | *2.1*  *2.2* | *4*  *9 (El.11)* |  |  |  |  |  |
| *16.2. Limites das despesas a médio prazo* |  |  |  |  |  |  |  |
| *16.3. Alinhamento dos planos estratégicos e os orçamentos a médio prazo* |  |  |  |  |  |  |  |
| *16.4 Coerência dos orçamentos com as estimativas do ano anterior* |  |  |  | *14.2* |  |  |  |
| ***ID-17. Processo de preparação do orçamento*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *17.1. Calendário orçamental* |  | *7.2* |  |  |  |  |  |
| *17.2. Directrizes para a preparação do orçamento* | *1.1* |  |  |  |  |  |  |
| *17.3. Submissão do orçamento ao órgão legislativo* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-18. Escrutínio legislativo do orçamento*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.1. Âmbito do escrutínio do orçamento* |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.2. Procedimentos para o escrutínio do orçamento pelo poder legislativo* |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.3. Calendário de aprovação do orçamento* |  |  |  |  |  |  |  |
| *18.4. Regras para alterações orçamentais pelo poder executivo* | *1.1* |  |  |  | *21.4* |  |  |

**Figura PILAR QUATRO: Estratégia orçamental e orçamentação com base em políticas *(exemplo)***



**ID-14. Previsões macro-económicas e orçamentais**

**O que mede o ID-14?** Este indicador mede a capacidade de um país para desenvolver previsões macro-económicas e orçamentais robustas, que são cruciais para desenvolver uma estratégia orçamental sustentável e assegurar uma maior previsibilidade das alocações orçamentais. Também avalia a capacidade do governo para estimar o impacto orçamental de potenciais alterações nas circunstâncias económicas. Nos três últimos anos orçamentais concluídos, a cobertura é toda a economia para o ID-14.1 e o GC para os ID-14.2 e 14.3. Este indicador utiliza o **M2** (AV) para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-14. Previsões macro-económicas e orçamentais (M2)** | | **Inserir valor total de ID-14** | **Inserir valor total anterior de ID-14** |
| 14.1. Previsões macro-económicas | Inserir resumo de ID-14.1 | Inserir a pontuação de ID-14.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-14.1 |
| 14.2. Previsões orçamentais | Inserir resumo de ID-14.2 | Inserir a pontuação de ID-14.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-14.2 |
| 14.3. Análise de sensibilidade macro-orçamental | Inserir resumo de ID-14.3 | Inserir a pontuação de ID-14.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-14.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-14. Previsões macro-económicas e orçamentais (M2)** | | |
| 14.1. Previsões macro-económicas |  |  |
| 14.2. Previsões orçamentais |  |  |
| 14.3. Análise de sensibilidade macro-orçamental |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**14.1. Previsões macro-económicas**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 14.1. Previsões macro-económicas (três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **Ano do documento do orçamento** | **Anos cobertos pelas previsões** | | | **Pressupostos subjacentes fornecidos** (S/N) | **Frequência de actualização**  1= uma vez por ano  2=mais do que uma vez por ano  N=não é actualizado | **Entregue ao órgão legislativo**  1=apenas o orçamento do ano  3= orçamento do ano mais os dois anos orçamentais seguintes  N= não é entregue |
| **Ano orçamental T** | **Ano seguinte T+1** | **Ano seguinte T+2** |
| **Crescimento do PIB** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Inflação** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Taxas de juros** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Taxa de câmbio** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes das fontes/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**14.2. Previsões orçamentais**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 14.2. Previsões orçamentais (três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **Ano do documento do orçamento** | **Anos cobertos pelas previsões** | | | **Pressupostos subjacentes fornecidos (S/N)** | **São incluídas as explicações para as eventuais diferenças**  **(S/N)** | **Entregue ao órgão legislativo**  1=apenas o orçamento do ano  3= orçamento do ano e os dois anos orçamentais seguintes  N= não é entregue |
| **Ano orçamental T** | **Ano seguinte T+1** | **Ano seguinte T+2** |
| **Receita por tipo** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Receita agregada** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Despesa agregada** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo orçamental** | AO-T  AO-T-1  AO-T-2 |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes das fontes/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**14.3. Análise de sensibilidade macro-orçamental**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-15. Estratégia orçamental**

**O que mede o ID-15?** Este indicador fornece uma análise da capacidade de desenvolver e implementar uma estratégia orçamental clara. Mede também a capacidade de desenvolver e avaliar o impacto orçamental das propostas de políticas para a receita e a despesa que apoiam a consecução dos objectivos orçamentais do governo. A cobertura é o GC para os três últimos anos orçamentais concluídos para o ID-15.1 e o último exercício concluído para o ID-15.2 e 15.3. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA atual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **PI-15. Estratégia fiscal (M2)** | | **Inserir a pontuação total do PI-15** | **Inserir a pontuação total anterior do PI-15** |
| 15.1. Impacto fiscal das propostas de políticas | Inserir resumo de PI-15.1 | Inserir a pontuação do PI-15.1 | Inserir a pontuação anterior do PI-15.1 |
| 15.2. Adoção da estratégia fiscal | Inserir resumo de PIID-15.2 | Inserir a pontuação do ID-15.2 | Inserir a pontuação anterior do ID-15.2 |
| 15.3. Relatórios sobre resultados orçamentais | Inserir resumo de ID-15.3 | Inserir a pontuação do ID-15.3 | Inserir a pontuação anterior do ID-15.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-15. Estratégia orçamental (M2)** | | |
| 15.1. Impacto orçamental das propostas de políticas |  |  |
| 15.2. Adopção da estratégia orçamental |  |  |
| 15.3. Relatórios sobre resultados orçamentais |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**15.1. Impacto orçamental das propostas de políticas**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 15.1 impacto orçamental das propostas de políticas (três últimos anos orçamentais concluídos)**

*Este quadro é opcional.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Preparadas estimativas do impacto orçamental das alterações propostas** | | | **Fonte de dados** |
| **Ano orçamental T**  (S/N) | **Dois anos orçamentais seguintes T+1, T+2**  (S/N) | **Entregue ao órgão legislativo**  (S/N) |
| **Propostas de alteração da política para a receita** | |  |  |  |  |
|  | **Política abrangida - Ministério patrocinador** |  |  |  |  |
| **1** |  |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |  |
| **Propostas de alteração da política de despesas** | |  |  |  |  |
|  | **Política abrangida - Ministério patrocinador** |  |  |  |  |
| **1** |  |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**15.2. Adopção da estratégia orçamental**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 15.2 Adopção da estratégia orçamental (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estratégia orçamental** | | | | **Inclui informação quantitativa** | | | **Inclui objectivos**  **qualitativos**  (S/N) – *Especificar na narrativa* |
| **Objectivos e metas com base no tempo**  (S/N) – *Especificar na narrativa* | **Ou apenas objectivos** | |
| **Preparada**  (S/N) | **Entregue ao órgão legislativo** (S/N, Data) | **Publicada**  (S/N, Data) | **Apenas para utilização interna**  (S/N) | **Orçamento**  (S/N) – *Especificar na narrativa* | **Anos posteriores**  (S/N) – *Especificar na narrativa* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**15.3. Relatórios sobre resultados orçamentais**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 15.3 Relatórios sobre resultados orçamentais (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Relatório intercalar concluído**  (S/N) | **Último ano orçamental coberto** | **Entregue ao órgão legislativo**  (S/N, Data) | **Publicado com o orçamento**  (S/N, Data) | **Inclui uma explicação do desvio da meta**  (S/N) | **Inclui acções planeadas para remediar os desvios**  (S/N) |
|  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-16. Perspectiva a médio prazo na orçamentação das despesas**

**O que mede o ID-16?** Este indicador examina até que ponto os orçamentos de despesas são desenvolvidos a médio prazo dentro de limites máximos explícitos para as despesas orçamentadas a médio prazo. Também examina em que medida os orçamentos anuais são obtidos a partir das estimativas a médio prazo e o grau de alinhamento entre as estimativas orçamentais a médio prazo e os planos estratégicos. A cobertura é o GCO para o último orçamento apresentado ao órgão legislativo para o ID-16.1, 16.2 e 16.3, e o último orçamento a médio prazo/orçamento actual a médio prazo para o ID-16.4. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-16. Perspectiva a médio prazo na orçamentação das despesas (M2)** | | **Inserir a pontuação total de ID-16** | **Inserir a pontuação total anterior de ID-16** |
| 16.1. Estimativas das despesas a médio prazo | Inserir resumo de ID-16.1 | Inserir a pontuação de ID-16.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.1 |
| 16.2. Limites das despesas a médio prazo | Inserir resumo de ID-16.2 | Inserir a pontuação de ID-16.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.2 |
| 16.3. Alinhamento dos planos estratégicos e os orçamentos a médio prazo | Inserir resumo de ID-16.3 | Inserir a pontuação de ID-16.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.3 |
| 16.4. Coerência dos orçamentos com as estimativas do ano anterior | Inserir resumo de ID-16.4 | Inserir a pontuação de ID-16.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-16. Perspectiva a médio prazo na orçamentação das despesas (M2)** | | |
| 16.1. Estimativas das despesas a médio prazo |  |  |
| 16.2. Limites das despesas a médio prazo |  |  |
| 16.3. Alinhamento dos planos estratégicos e os orçamentos a médio prazo |  |  |
| 16.4. Coerência dos orçamentos com as estimativas do ano anterior |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**16.1. Estimativas das despesas a médio prazo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 16.1: Estimativas da despesa a médio prazo (último orçamento entregue ao órgão legislativo)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Classificação** | **Nível de desagregação** | **Ano do orçamento** (S/N) | **Dois anos orçamentais seguintes** (S/N) |
| **Administrativa** |  |  |  |
| **Económica** |  |  |  |
| **Programa/Função** |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**16.2. Limites das despesas a médio prazo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 16.2: Limites da despesa a médio prazo (último orçamento entregue ao órgão legislativo)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nível** | **Ano do orçamento**  (S/N) | **Dois anos orçamentais seguintes**  (S/N) | **Data de aprovação** | **Data de emissão da primeira circular orçamental** |
| Limite agregado |  |  |  |  |
| Limite por Ministério |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**16.3. Alinhamento dos planos estratégicos e os orçamentos a médio prazo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 16.3 Alinhamento dos planos estratégicos e orçamentos de médio prazo (último orçamento apresentado ao órgão legislativo)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministério** | **Alocação orçamental** | **Plano estratégico a médio prazo preparado**  (S/N) | **Plano estratégico a médio prazo custeado**  (S/N) | **Propostas de despesas coerentes com o plano estratégico a médio prazo**  (Maior parte, maioria, alguns, nenhum) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |
| **Total/Cobertura** |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**16.4. Coerência dos orçamentos com as estimativas do ano anterior**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 16.4. Coerência dos orçamentos com as estimativas do ano anterior (o último orçamento a médio prazo e o actual orçamento a médio prazo)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ministério** | **Explicação da alteração relativamente às estimativas das despesas do ano anterior preparadas e incluídas nos documentos orçamentais** (S/N) | **Reconciliados com as estimativas orçamentais a médio prazo**  (S/N) | **Reconciliados com o primeiro ano das novas estimativas orçamentais** (S/N) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |
| **Cobertura %** |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-17. Processo de preparação do orçamento**

**O que mede o ID-17?** Este indicador mede a eficácia da participação das partes interessadas no processo de preparação do orçamento, incluindo a liderança política, e se essa participação é ordenada e oportuna. A cobertura é o GCO para o último orçamento apresentado ao órgão legislativo para o ID-17.1 e 17.2, e dos três últimos anos orçamentais concluídos para o 17.3. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-17. Processo de preparação do orçamento (M2)** | | **Inserir valor total de ID-17** | **Inserir valor total anterior de ID-17** |
| 17.1. Calendário orçamental | Inserir resumo de ID-17.1 | Inserir a pontuação de ID-17.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-17.1 |
| 17.2. Directrizes para a preparação do orçamento | Inserir resumo de ID-17.2 | Inserir a pontuação de ID-17.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-17.2 |
| 17.3. Submissão do orçamento ao órgão legislativo | Inserir resumo de ID-17.3 | Inserir a pontuação de ID-17.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-17.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-17. Processo de preparação do orçamento** | | |
| 17.1. Calendário orçamental |  |  |
| 17.2. Directrizes para a preparação do orçamento |  |  |
| 17.3. Submissão do orçamento ao órgão legislativo |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**17.1. Calendário orçamental**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 17.1 Calendário orçamental (último orçamento submetido ao órgão legislativo)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actividade** | **Data prevista** | **Data real** | **Comentário** |
| Emissão da circular orçamental (especificar para cada circular orçamental, caso exista mais do que uma) |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Submissão das estimativas |  |  | *Inserir a percentagem de ministérios que cumprem o prazo utilizando o valor do orçamento que representam em relação ao orçamento total* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**17.2. Directrizes para a preparação do orçamento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 17.2: Directrizes para a preparação do orçamento (último orçamento entregue ao órgão legislativo)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Data(s) da(s) circular(es) orçamental(ais)** | **Todas as despesas orçamentais são abrangidas** (S/N) | **Limites máximos aprovados pelo Conselho de Ministros**  (S/N) | |
| **Se S, data de aprovação dos limites máximos pelo Conselho de Ministros** | **Se N, as estimativas orçamentais são revistas e aprovadas pelo Conselho de Ministros após a conclusão**  (S/N) |
|  |  | *(a comparar com a data de apresentação no Quadro 17.1)* |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**17.3. Submissão do orçamento ao órgão legislativo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 17.3 Submissão do orçamento ao órgão legislativo (três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ano orçamental** | **Data de entrega da proposta de orçamento** |
| 1 |  |
| 2 |  |
| 3 |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-18. Escrutínio legislativo do orçamento**

**O que mede o ID-18?** avalia a natureza e a extensão do escrutínio legislativo do orçamento anual. Considera em que medida o órgão legislativo examina, debate e aprova o orçamento anual, incluindo a medida em que os procedimentos de análise do órgão legislativo estão bem estabelecidos e são seguidos. O indicador também avalia a existência de regras para alterações ao orçamento durante o ano sem a aprovação prévia do órgão legislativo. A cobertura é o GCO para o último ano orçamental concluído para o ID-18.1, 18.2 e 18.4, e os últimos três exercícios concluídos para o ID-18.3. Este indicador utiliza o método **M1 (WL)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-18. Escrutínio legislativo do orçamento (M1)** | | **Inserir valor total de ID-18** | **Inserir valor total anterior de ID-18** |
| 18.1. Âmbito do escrutínio do orçamento | Inserir resumo de ID-18.1 | Inserir a pontuação de ID-18.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.1 |
| 18.2. Procedimentos para o escrutínio do orçamento pelo poder legislativo | Inserir resumo de ID-18.2 | Inserir a pontuação de ID-18.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.2 |
| 18.3. Calendário de aprovação do orçamento | Inserir resumo de ID-18.3 | Inserir a pontuação de ID-18.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.3 |
| 18.4. Regras para alterações orçamentais pelo poder executivo | Inserir resumo de ID-18.4 | Inserir a pontuação de ID-18.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.4 |

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-18. Escrutínio legislativo do orçamento (M1)** | | |
| 18.1. Âmbito do escrutínio do orçamento |  |  |
| 18.2. Procedimentos para o escrutínio do orçamento pelo poder legislativo |  |  |
| 18.3. Calendário de aprovação do orçamento |  |  |
| 18.4. Regras para alterações orçamentais pelo poder executivo |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**18.1. Âmbito do escrutínio do orçamento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 18.1. Âmbito do escrutínio do orçamento (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Escrutínio do orçamento pelo poder legislativo**  (S/N) | **Cobertura** *(especificar)* | | | | |
| **Políticas orçamentais**  (S/N) | **Previsões orçamentais a médio prazo**  (S/N) | **Prioridades a médio prazo**  (S/N) | **Despesa e receita totais**  (S/N) | **Detalhes da despesa e receita**  (S/N) |
|  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**18.2. Procedimentos para o escrutínio do orçamento pelo poder legislativo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 18.2: Procedimentos para o escrutínio do orçamento pelo poder legislativo (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Procedimentos do poder legislativo** | **Existem**  (S/N) | **Aprovados antes das audições do orçamento**  (S/N) | **São seguidos**  (S/N) | **Incluem disposições para a consulta pública** (S/N) | **Incluem disposições organizacionais**  (S/N) |
|  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**18.3. Calendário de aprovação do orçamento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 18.3: Calendário de aprovação do orçamento (três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ano orçamental**  **(período do PEFA)** | **Orçamento para o ano orçamental**  *(especificar)* | **Data de aprovação do orçamento** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**18.4. Regras para alterações orçamentais pelo poder executivo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**PILAR CINCO: Previsibilidade e controlo na execução do orçamento**

**O que mede o Pilar V?** O orçamento é implementado dentro de um sistema de normas, processos e controlos internos eficazes, assegurando que os recursos são obtidos e utilizados conforme previsto.

**Desempenho geral: Análise dos principais pontos fortes e fracos**

*Descreva o desempenho global dos oito indicadores para este pilar.*

*Destaque os principais pontos fortes e fracos e, quando relevante, outros relatórios e análises de diagnóstico.*

*Discuta as inter-relações com outros indicadores e pilares, de acordo com o Quadro abaixo.*

*Inclua um gráfico resumindo o desempenho no pilar, como exemplificado abaixo.*

***Quadro PILAR CINCO: Interdependência***

| ***Indicador/dimensão*** | ***Pilares*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***I*** | ***II.*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar V-Previsibilidade e controlo na execução do orçamento*** | | | | | | | |
| ***ID-19. Administração da receita*** | ***3*** |  |  |  | ***20***  ***26.1*** |  |  |
| *19.1. Direitos e obrigações em matéria fiscal* |  |  |  |  |  |  |  |
| *19.2. Gestão do risco da receita* |  |  |  |  |  |  |  |
| *19.3. Auditoria e investigação da receita* |  |  |  |  |  |  |  |
| *19.4. Monitorização da receita em atraso* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-20. Contabilização da receita*** | ***3*** |  |  |  | ***19***  ***26.1*** |  |  |
| *20.1. Informações sobre as cobranças da receita* |  |  |  |  |  |  |  |
| *20.2. Transferência das cobranças da receita* |  |  |  |  |  |  |  |
| *20.3. Reconciliação das contas da receita* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-21. Previsibilidade da alocação de recursos no ano*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *21.1. Consolidação dos saldos de tesouraria* |  |  |  |  |  |  |  |
| *21.2. Previsões e monitorização da tesouraria* |  |  |  |  | *21.3* |  |  |
| *21.3. Informações sobres limites para compromissos* |  |  |  |  | *21.2* |  |  |
| *21.4. Importância das alterações orçamentais durante o ano* |  |  |  | *18.4* |  |  |  |
| ***ID-22. Despesas em atrasado*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *22.1. Stock das despesas em atraso* | *1.1* |  |  |  | *25.2* |  |  |
| *22.2. Monitorização das despesas em atraso* |  | *4.1* |  |  |  |  |  |
| ***ID-23. Controlos das folhas de pagamentos*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.1. Integração da folha de pagamentos e dos registos de pessoal* |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.2. Gestão das alterações à folha de pagamentos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.3. Controlo interno da folha de pagamentos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *23.4. Auditoria da folha de pagamentos* |  |  |  |  | *26.3* |  |  |
| ***ID-24. Aquisições*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.1. Monitorização das aquisições* |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.2. Métodos de aquisições* |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.3. Acesso do público às informações sobre as aquisições* |  |  |  |  |  |  |  |
| *24.4. Gestão de reclamações relativas às aquisições* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-25. Controlos internos das despesas não-salariais*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *25.1. Segregação de funções* |  |  |  |  |  |  |  |
| *25.2. Eficácia dos controlos dos compromissos da despesa* |  |  |  |  | *22.1* |  |  |
| *25.3. Cumprimento das regras e procedimentos de pagamento* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-26. Auditoria interna*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *26.1. Cobertura da auditoria interna* |  |  |  |  | *19*  *20* |  |  |
| *26.2. Natureza das auditorias e normas aplicadas* |  |  |  |  |  |  |  |
| *26.3. Implementação de auditorias internas e elaboração de relatórios* |  |  |  |  | *23.4* |  |  |
| *26.4. Resposta às auditorias internas* |  |  |  |  |  |  |  |

Figura **PILAR CINCO: Previsibilidade e controlo na execução do orçamento *(exemplo)***



**ID-19. Administração da receita**

**O que mede o ID-19?** Este indicador abrange a administração de todos os tipos de receitas fiscais e não fiscais do governo central. Avalia os procedimentos utilizados para cobrar e monitorizar as receitas do governo central. A cobertura é o GC no momento da avaliação para o ID-19.1 e 2 e para os três últimos anos orçamentais concluídos para o ID-19.3 e 19.4. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-19. Administração da receita (M2)** | | **Inserir valor total de ID-19** | **Inserir valor total anterior de ID-19** |
| 19.1. Direitos e obrigações em matéria fiscal | Inserir resumo de ID-19.1 | Inserir a pontuação de ID-19.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.1 |
| 19.2. Gestão do risco da receita | Inserir resumo de ID-19.2 | Inserir a pontuação de ID-19.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.2 |
| 19.3. Auditoria e investigação da receita | Inserir resumo de ID-19.3 | Inserir a pontuação de ID-19.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.3 |
| 19.4. Monitorização da receita em atraso | Inserir resumo de ID-19.4 | Inserir a pontuação de ID-19.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-19. Administração da receita (M2)** | | |
| 19.1. Direitos e obrigações em matéria fiscal |  |  |
| 19.2. Gestão do risco da receita |  |  |
| 19.3. Auditoria e investigação da receita |  |  |
| 19.4. Monitorização da receita em atraso |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

*Para calibração e avaliação da materialidade, deve ser incluído o quadro 19 que define os principais tipos de receitas. O avaliador deve ter em conta que os dados do Quadro 19 são “no momento da avaliação” como para o ID-19.1 e 19.2, enquanto o ID-19.3 e 19.4 cobrem o último ano orçamental concluído. Os avaliadores devem verificar (e comentar em conformidade) se não há nenhuma mudança material na parcela relativa da receita arrecadada pelas agências desde o último ano até ao momento da avaliação – como pode ocorrer se, dentro do período em causa, houver uma mudança nas disposições administrativas, mudanças importantes nas políticas ou perturbações económicas significativas.*

**Quadro 19: Receitas cobradas por entidade e categoria de receitas (no momento da avaliação)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita** | **Receitas (montante)** | **Em percentagem da receita total (%)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL** | |  | 100% |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**19.1. Direitos e obrigações em matéria fiscal**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 19.1. Direitos e obrigações em matéria fiscal (No momento da avaliação)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita**  *(ver detalhe da % no Quadro 19)* | **Informações à disposição dos contribuintes sobre os direitos e obrigações em matéria fiscal** | | | | |
| **Obrigações da receita** (S/N) | **Processos e procedimentos de recurso** (S/N) | **Abrangente**  (S/N) | **Actualizada** (S/N) | **Fonte da informação** *(Especificar)* |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**19.2. Gestão do risco da receita**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 19.2. Gestão do risco da receita (no momento da avaliação)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita**  *(ver detalhe da % no Quadro 19)* | **Abordagens para avaliar e priorizar os riscos de conformidade** | | **Cobertura** | |
| **Abrangente**  (S/N) | **Estruturada e sistemática**  (S/Parcialmente/N) | **Grandes contribuintes**  (S/N) | **Contribuintes médios**  (S/N) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**19.3. Auditoria e investigação da receita**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 19.3. Auditoria e investigação da receita (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita**  *(ver detalhe da % no Quadro 19)* | **São feitas auditorias e investigações às fraudes** (S/N) | **De acordo com o plano de melhoria da conformidade**  (S/N) | **Plano documentado para a melhoria da conformidade** (S/N) | **Taxa de conclusão das auditorias e investigações planeadas** | | |
| **Concluídas** | **Planeadas** | **Concluídas/Planeadas em percentagem** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**19.4. Monitorização da receita em atraso**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 19.4. Monitorização da receita em atraso (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita**  *(ver detalhe da % no Quadro 19)* | **Stock de atrasados** | | | |
| **Valor total dos atrasados** | **Atrasados em % das cobranças anuais** | **Montante dos atrasados com mais de 12 meses** | **Atrasados com mais de 12 meses como % das cobranças anuais** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-20. Contabilização da receita**

Este indicador avalia os procedimentos de registo e comunicação das cobranças de receitas, consolidação das receitas cobradas e reconciliação das contas das receitas fiscais. Abrange a receita fiscal e não fiscal cobradas pela administração central. A cobertura é o GC no momento da avaliação. Este indicador utiliza o **M1** (**WL**) para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho da GFP** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-20. Contabilização da receita (M1)** | | **Inserir valor total de ID-20** | **Inserir valor total anterior de ID-20** |
| 20.1. Informações sobre as cobranças da receita | Inserir resumo de ID-20.1 | Inserir a pontuação de ID-20.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-20.1 |
| 20.2. Transferência das cobranças da receita | Inserir resumo de ID-20.2 | Inserir a pontuação de ID-20.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-20.2 |
| 20.3. Reconciliação das contas da receita | Inserir resumo de ID-20.3 | Inserir a pontuação de ID-20.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-20.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho da GFP** | **Pontuação** |
| **ID-20. Contabilização da receita (M1)** | | |
| 20.1. Informações sobre as cobranças da receita |  |  |
| 20.2. Transferência das cobranças da receita |  |  |
| 20.3. Reconciliação das contas da receita |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**20.1. Informação sobre as cobranças da receita**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 20.1: Informações sobre as cobranças da receita *(No momento da avaliação)***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita**  *(ver detalhe da % no Quadro 19)* | **Recolha de informações sobre a receita por uma agência central**  (S/N) | **Frequência da comunicação de dados para a agência central** | **Características dos dados comunicados (S/N):** | | |
| **Desagregados por tipo de receita** | **Consolidado num relatório** | **Consolidado** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**20.2. Transferência das cobranças da receita**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 20.2: Transferência das cobranças da receita *(No momento da avaliação)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita**  *(ver detalhe da % no Quadro 19)* | **Frequência das transferências das cobranças da receita directamente para contas controladas pelo Tesouro** | **Frequência da transferência da cobrança da receita para o Tesouro e outras agências designadas** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**20.3. Reconciliação das contas da receita**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 20.3: Conciliação das contas da receita (no momento da avaliação)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidade que faz a cobrança** | **Categoria da receita**  *(ver detalhe da % no Quadro 19)* | **Frequência da reconciliação** | **Cronograma das reconciliações** | **Tipo de dados reconciliados (S/N):** | | | |
| **Liquidações** | **Cobranças** | **Atrasados** | **Transferências para o Tesouro/outras agências** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-21. Previsibilidade da alocação de recursos no ano**

**O que mede o ID-21?** Este indicador avalia em que medida o Ministério das Finanças (MdF) central é capaz de prever os compromissos e requisitos de tesouraria e fornecer informações fiáveis sobre a disponibilidade de fundos para as unidades orçamentais para a prestação de serviços. A cobertura é do GCO no momento da avaliação para o ID-21.1 e para o último exercício concluído para os ID-21.2, 21.3 e 21.4. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-21. Previsibilidade da alocação dos recursos do ano em curso (M2)** | | **Inserir valor total de ID-21** | **Inserir valor total anterior de ID-21** |
| 21.1. Consolidação dos saldos de tesouraria | Inserir resumo de ID-21.1 | Inserir a pontuação de ID-21.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.1 |
| 21.2. Previsão e monitorização do fluxo de tesouraria | Inserir resumo de ID-21.2 | Inserir a pontuação de ID-21.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.2 |
| 21.3. Informações sobre os limites para compromissos | Inserir resumo de ID-21.3 | Inserir a pontuação de ID-21.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.3 |
| 21.4. Importância das alterações orçamentais durante o exercício | Inserir resumo de ID-21.4 | Inserir a pontuação de ID-21.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-21. Previsibilidade da alocação dos recursos do ano em curso (M2)** | | |
| 21.1. Consolidação dos saldos de tesouraria |  |  |
| 21.2. Previsão e monitorização do fluxo de tesouraria |  |  |
| 21.3. Informações sobre os limites para compromissos |  |  |
| 21.4. Importância das alterações orçamentais durante o ano |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**21.1. Consolidação dos saldos de tesouraria**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 21.1: Consolidação dos saldos de tesouraria (No momento da avaliação)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Banco e caixa - Categoria de contas (\*)** | **Frequência da consolidação**  **(Diária, Semanal, Mensal)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

*(\*) como a CUT, contas detidas em bancos comerciais...*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**21.2. Previsão e monitorização do fluxo de tesouraria**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**21.3. Informações sobres os limites para compromissos**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**21.4. Importância das alterações orçamentais durante o ano**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-22. Despesas em atraso**

**O que mede o ID-22?** Este indicador avalia em que medida existe um stock de atrasados e a medida em que se trata de um problema sistémico e se está a ser enfrentado e controlado. A cobertura é do GCO para o último ano orçamental concluído para o ID-22.1 e no momento da avaliação para o ID-22.2. Este indicador utiliza o método **M1** (WL) para agregar as pontuações da dimensão.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-22. Despesas em atraso (M1)** | | **Inserir valor total de ID-22** | **Inserir valor total anterior de ID-22** |
| 22.1. Stock das despesas em atraso | Inserir resumo de ID-22.1 | Inserir a pontuação de ID-22.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-22.1 |
| 22.2. Monitorização das despesas em atraso | Inserir resumo de ID-22.2 | Inserir a pontuação de ID-22.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-22.2 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-22. Despesas em atraso (M1)** | | |
| 22.1. Stock das despesas em atraso |  |  |
| 22.2. Monitorização das despesas em atraso |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

*A narrativa do relatório PEFA deve explicar como são definidos os pagamentos em atraso e através de que meios esta definição tem estatuto jurídico (por exemplo, legislação, documentos de concurso, contratos, decisões judiciais).*

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**22.1. Stock das despesas em atraso**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 22.1: Stock das despesas em atraso do GCO** **(Três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **AO T-2** | **AO T-1** | **AO T** |
| Stock das despesas em atraso para a Categoria 1 |  |  |  |
| Stock das despesas em atraso para a Categoria 2 |  |  |  |
| … |  |  |  |
| **Stock total das despesas em atraso do GCO no final do exercício (i)** |  |  |  |
| **Total das despesas realizadas do GCO para o ano orçamental[[10]](#footnote-11) (ii)** |  |  |  |
| **Rácio (i)/(ii)** |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes das fontes/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**22.2. Monitorização das despesas em atraso**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 22.2: Monitorização das despesas em atraso (No momento da avaliação)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dados gerados (S/N)** | | | **Frequência dos relatórios** | **Cronograma** |
| **Stock** | **Antiguidade** | **Composição** |
|  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-23. Controlos da folha de pagamentos**

**O que mede o ID-23?** Este indicador apenas trata das folhas de pagamentos para os funcionários públicos: a forma como são geridas, como são tratadas as alterações e como é conseguida a consistência com a gestão dos registos do pessoal. Os pagamentos efectuados por trabalho casual e subsídios discricionários que não fazem parte do sistema da folha de pagamentos estão incluídos na avaliação dos controlos internos de despesas não-salariais, ID-25. A cobertura é o GC no momento da avaliação para os ID-23.1, 23.2 e 23.3 e para os três últimos anos orçamentais concluídos para o ID-23.4. Este indicador utiliza o método **M1 (WL)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-23. Controlos da folha de pagamentos (M1)** | | **Inserir valor total de ID-23** | **Inserir valor total anterior de ID-23** |
| 23.1. Integração da folha de pagamentos e dos registos de pessoal | Inserir resumo de ID-23.1 | Inserir a pontuação de ID-23.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.1 |
| 23.2. Gestão das alterações à folha de pagamentos | Inserir resumo de ID-23.2 | Inserir a pontuação de ID-23.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.2 |
| 23.3. Controlo interno da folha de pagamentos | Insira uma descrição ID-23.3 | Inserir a pontuação de ID-23.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.3 |
| 23.4. Auditoria da folha de pagamentos | Insira uma descrição ID-23.4 | Inserir a pontuação de ID-23.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-23. Controlos da folha de pagamentos (M1)** | | |
| 23.1. Integração da folha de pagamentos e dos registos de pessoal | *No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** | | **ID-23. Controlos das folhas de salários** |  |  |  | | 23.1. Integração da folha de salários e dos registos de pessoal |  |  |  | | 23.2. Gestão das alterações à folha de salários |  |  |  | | 23.3. Controlo interno da folha de salários |  |  |  | | 23.4. Auditoria da folha de salários |  |  |  | |  |
| 23.2. Gestão das alterações à folha de pagamentos |  |  |
| 23.3. Controlo interno da folha de pagamentos |  |  |
| 23.4. Auditoria da folha de pagamentos |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**23.1. Integração da folha de pagamentos e dos registos de pessoal**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**23.2. Gestão das alterações à folha de pagamentos**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**23.3. Controlo interno da folha de pagamentos**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**23.4. Auditoria da folha de pagamentos**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-24. Aquisições**

**O que mede o ID-24?** Este indicador examina os principais aspectos da gestão das aquisições públicas. Centra-se na transparência dos mecanismos, na ênfase em procedimentos abertos e competitivos, no acompanhamento dos resultados dos concursos públicos e no acesso a disposições de recurso e compensação. A cobertura é o GC para o último ano orçamental concluído. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-24. Aquisições (M2)** | | **Inserir valor total de ID-24** | **Inserir valor total anterior de ID-24** |
| 24.1. Monitorização das aquisições | Inserir resumo de ID-24.1 | Inserir a pontuação de ID-24.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.1 |
| 24.2. Métodos de aquisições | Inserir resumo de ID-24.2 | Inserir a pontuação de ID-24.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.2 |
| 24.3. Acesso do público às informações sobre aquisições | Inserir resumo de ID-24.3 | Inserir a pontuação de ID-24.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.3 |
| 24.4. Gestão de reclamações relativas às aquisições | Inserir resumo de ID-24.4 | Inserir a pontuação de ID-24.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-24. Aquisições (M2)** | | |
| 24.1. Monitorização das aquisições |  |  |
| 24.2. Métodos de aquisições |  |  |
| 24.3. Acesso do público às informações sobre as aquisições |  |  |
| 24.4. Gestão de reclamações relativas às aquisições |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**24.1. Monitorização das aquisições**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 24.1 Monitorização das aquisições (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Métodos das aquisições**  *(Especificar o método na segunda coluna abaixo)* | | **Cobertura** (do Quadro 24.2) | **São mantidas bases de dados ou registos** (S/N) | | | **Os dados são exactos e completos** | |
| **O que foi adquirido** | **Valor dos concursos públicos** | **A quem foram adjudicados os contratos** | **Garantia de terceiros**  (S/N, especificar) | **Amostra**  (S/N, especificar) |
| Com concorrência/ Acima do limiar |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Sem concorrência/ Abaixo do limiar |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**24.2 Métodos de aquisições**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 24.2 Método de aquisições (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Métodos para os concursos públicos**  **(Especificar o método na segunda coluna)** | | **Montante** | **Cobertura**  (% do total) |
| 1.Com concorrência/ Acima do limiar |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Subtotal 1/ Cobertura 1** | |  |  |
| 2.Sem concorrência/ Abaixo do limiar |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Subtotal 2/ Cobertura 2** | |  |  |
| **Valor total dos contratos/ Cobertura** | |  | 100% |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**24.3. Acesso do público às informações sobre as aquisições**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 24.3 Acesso do público a informações completas sobre as aquisições (último ano orçamental concluído)**

As principais informações sobre as aquisições a serem disponibilizadas ao público incluem:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elementos / Requisitos** | **Cumprido**  **(S/N)** | **Evidências utilizadas/Comentários** |
| (1) quadro jurídico e regulamentar das aquisições |  |  |
| (2) planos do governo das aquisições do governo |  |  |
| (3) oportunidades de licitação |  |  |
| (4) adjudicações dos contratos (objectivo, empreiteiro e valor) |  |  |
| (5) dados relativos à resolução de reclamações relacionadas com aquisições |  |  |
| (6) estatísticas anuais sobre as aquisições |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**24.4. Gestão de reclamações relativas às aquisições**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 24.4 Gestão das reclamações referentes às aquisições (último ano orçamental concluído)**

As reclamações são analisadas por um órgão que:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elementos / Requisitos** | **Cumprido**  **(S/N)** | **Evidências utilizadas/Comentários** |
| (1) não está envolvida, a qualquer título, nas transacções de aquisições ou no processo que leva a decisões de adjudicação de contratos |  |  |
| (2) não cobra taxas que dificultem o acesso por parte das partes interessadas. |  |  |
| (3) segue processos para apresentação e resolução de reclamações que estão claramente definidos e disponíveis publicamente |  |  |
| (4) tem autoridade para suspender o processo de aquisição |  |  |
| (5) emite decisões dentro do prazo especificado nas regras/regulamentos |  |  |
| (6) emite decisões que são vinculativas para todas as partes (sem impedir o acesso posterior a uma autoridade externa superior) |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-25. Controlos internos das despesas não-salariais**

**O que mede o ID-25?** Este indicador mede a eficácia dos controlos internos gerais para as despesas não-salariais. Os controlos específicos das despesas relativas aos salários da função pública são considerados no ID-23. A cobertura é o GC no momento da avaliação. Este indicador utiliza o método **M2** (AV) para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-25. Controlos internos das despesas não-salariais (M2)** | | **Inserir valor total de ID-25** | **Inserir valor total anterior de ID-25** |
| 25.1. Segregação de funções | Inserir resumo de ID-25.1 | Inserir a pontuação de ID-25.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-25.1 |
| 25.2. Eficácia dos controlos dos compromissos de despesas | Inserir resumo de ID-25.2 | Inserir a pontuação de ID-25.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-25.2 |
| 25.3. Conformidade com as regras e procedimentos de pagamento | Inserir resumo de ID-25.3 | Inserir a pontuação de ID-25.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-25.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-25. Controlos internos das despesas não-salariais (M2)** | | |
| 25.1. Segregação de funções |  |  |
| 25.2. Eficácia dos controlos dos compromissos de despesas |  |  |
| 25.3. Conformidades com as regras e procedimentos de pagamento |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**25.1. Segregação de funções**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**25.2 Eficácia dos controlos dos compromissos de despesas**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**25.3. Conformidade com as regras e procedimentos de pagamento**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-26. Auditoria interna**

**O que mede o ID-26?** Este indicador avalia as normas e procedimentos aplicados nas auditorias internas. A cobertura é o GC no momento da avaliação para o ID-26.1 e 26.2, para o último ano orçamental concluído para o ID-26.3, e para o ID-26.4, para relatórios de auditoria que deveriam ter sido emitidos nos três últimos anos orçamentais. Este indicador utiliza o método **M1 (WL)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-26. Auditoria Interna (M1)** | | **Inserir valor total de ID-26** | **Inserir valor total anterior de ID-26** |
| 26.1. Cobertura da auditoria interna | Inserir resumo de ID-26.1 | Inserir a pontuação de ID-26.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.1 |
| 26.2. Natureza das auditorias e normas aplicadas | Inserir resumo de ID-26.2 | Inserir a pontuação de ID-26.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.2 |
| 26.3. Implementação das auditorias internas e elaboração de relatórios | Inserir resumo de ID-26.3 | Inserir a pontuação de ID-26.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.3 |
| 26.4. Resposta às auditorias internas | Inserir resumo de ID-26.4 | Inserir a pontuação de ID-26.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** |
| **ID-26. Auditoria Interna (M1)** | | |
| 26.1. Cobertura da auditoria interna |  |  |
| 26.2. Natureza das auditorias e normas aplicadas |  |  |
| 26.3. Implementação das auditorias internas e elaboração de relatórios |  |  |
| 26.4. Resposta às auditorias internas |  |  |

**26.1. Cobertura da auditoria interna**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 26.1:** **Cobertura da auditoria interna (No momento da avaliação)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministério, Departamento ou agência coberta**  *(especificar)* | **Unidade de auditoria interna responsável** *(especificar)* | **Despesa orçamentada** | | **Receita orçamentada** | | **Existência de**  (S/N, especificar) | | | |
|  |  | **Montante** | **% do total** | **Montante** | **% do total** | **Lei e regulamento** | **Programa do trabalho de auditoria** | **Documentação da auditoria** | **Relatórios e actividades de acompanhamento** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**26.2. Natureza das auditorias e normas aplicadas**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**26.3. Implementação de auditorias internas e elaboração de relatórios**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 26.3: Implementação de auditorias internas e elaboração de relatórios (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ministério, Departamento ou agência coberta**  *(especificar)* | **Unidade de auditoria interna responsável** *(especificar)* | **Existência de um programa anual**  (S/N) | **Auditorias concluídas como percentagem das auditorias programadas** | **Relatório de auditoria concluído e distribuído às partes interessadas** (S/N) | **Comentários** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**26.4. Resposta às auditorias internas**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**PILAR SEIS: Contabilidade e relatórios**

**O que mede o Pilar VI?** São mantidos registos precisos e fiáveis, e a informação é produzida e divulgada em momentos adequados para satisfazer as necessidades de tomada de decisão, gestão e de elaboração de relatórios.

**Desempenho geral: Análise dos principais pontos fortes e fracos**

*Descreva o desempenho global dos três indicadores para este pilar.*

*Destaque os principais pontos fortes e fracos e, quando relevante, outros relatórios e análises de diagnóstico.*

*Discuta as inter-relações com outros indicadores e pilares, de acordo com o Quadro abaixo.*

*Inclua um gráfico resumindo o desempenho no pilar, como exemplificado abaixo.*

***Quadro PILAR SEIS: Interdependência***

| ***Indicador/dimensão*** | ***Pilares*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***I*** | ***II.*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar VI-Contabilidade e relatórios*** | | | | | | | |
| ***ID-27. Integridade dos dados financeiros*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.1. Reconciliação das contas bancárias* |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.2. Contas provisórias* |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.3. Contas de adiantamentos* |  |  |  |  |  |  |  |
| *27.4. Processos para a integridade dos dados financeiros* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-28. Relatórios orçamentais durante o ano*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *28.1. Cobertura e comparabilidade dos relatórios* |  | *4* |  |  |  |  |  |
| *28.2. Periodicidade dos relatórios orçamentais durante o ano* |  | *9 (El.3)* |  |  |  |  |  |
| *28.3. Exactidão dos relatórios orçamentais durante o exercício em curso* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ID-29. Relatórios financeiros anuais*** |  | ***6***  ***9 (El.5)*** |  |  |  |  | ***30.1***  ***30.2***  ***31.1***  ***31.2*** |
| *29.1. Completude dos relatórios financeiros anuais* |  | *4* | *12.1*  *12.2* |  |  |  |  |
| *29.2. Submissão dos relatórios à auditoria externa* |  |  |  |  |  |  |  |
| *29.3. Normas de contabilidade* |  |  |  |  |  |  |  |

**Figura PILAR SEIS: Contabilidade e elaboração de relatórios (exemplo)**



**ID-27. Integridade dos dados financeiros**

**O que mede o ID-27?** Este indicador avalia em que medida as contas bancárias do tesouro, contas provisórias e contas de adiantamentos são regularmente reconciliadas e como os processos existentes apoiam a integridade dos dados financeiros. A cobertura é o GC para o ID-27.1 e o GCO para os ID-27.2, 27.3 e 27.4. O período de tempo é no momento da avaliação para todas as quatro dimensões, abrangendo especificamente o exercício anterior para o ID-27.1, 27.2 e 27.3. Este indicador utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-27. Integridade dos dados financeiros (M2)** | | **Inserir valor total de ID-27** | **Inserir valor total anterior de ID-27** |
| 27.1. Reconciliação das contas bancárias | Inserir resumo de ID-27.1 | Inserir a pontuação de ID-27.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.1 |
| 27.2. Contas provisórias | Inserir resumo de ID-27.2 | Inserir a pontuação de ID-27.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.2 |
| 27.3. Contas de adiantamentos | Inserir resumo de ID-27.3 | Inserir a pontuação de ID-27.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.3 |
| 27.4. Processos para a integridade dos dados financeiros | Inserir resumo de ID-27.4 | Inserir a pontuação de ID-27.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-27. Integridade dos dados financeiros (M2)** | | |
| 27.1. Reconciliação das contas bancárias |  |  |
| 27.2. Contas provisórias |  |  |
| 27.3. Contas de adiantamentos |  |  |
| 27.4. Processos para a integridade dos dados financeiros |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**27.1. Reconciliação das contas bancárias**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 27.1: Reconciliação da conta bancária (no momento da avaliação, abrangendo o ano orçamental anterior)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categoria da conta bancária** | **Reconciliada (S/N)** | **Frequência da reconciliação** | **Prazo para a reconciliação** | **Nível agregado e pormenorizado** (S/N) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

Xxx

**27.2 Contas provisórias**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 27.2: Contas provisórias (no momento da avaliação, relativas ao exercício anterior)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de conta provisória** | **Frequência da reconciliação** | **Prazo para a reconciliação** | **Prazo para a regularização** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**27.3. Contas de adiantamentos**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 27.3: Contas de adiantamentos (No momento da avaliação, cobrindo o anterior ano orçamental)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo das contas de adiantamentos** | **Frequência da reconciliação** | **Prazo para a reconciliação** | **Prazo para a reconciliação** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**27.4. Processos para a integridade dos dados financeiros**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-28. Relatórios orçamentais durante o ano**

**O que mede o ID-28?** Este indicador avalia a exaustividade, a exactidão e a pontualidade das informações sobre a execução orçamental. Os relatórios orçamentais durante o exercício em curso devem ser consistentes com a cobertura orçamental e as classificações para permitir a monitorização do desempenho do orçamento e, se necessário, a adopção atempada de medidas correctivas. A cobertura é o GCO para o último ano orçamental concluído. Este indicador utiliza o método **M1 (WL)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-28. Relatórios orçamentais durante o ano (M1)** | | **Inserir valor total de ID-28** | **Inserir valor total anterior de ID-28** |
| 28.1. Cobertura e comparabilidade dos relatórios | Inserir resumo de ID-28.1 | Inserir a pontuação de ID-28.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-28.1 |
| 28.2 Periodicidade dos relatórios orçamentais durante o ano | Inserir resumo de ID-28.2 | Inserir a pontuação de ID-28.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-28.2 |
| 28.3. Exactidão dos relatórios orçamentais durante o ano | Inserir resumo de ID-28.3 | Inserir a pontuação de ID-28.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-28.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-28. Relatórios orçamentais durante o ano (M1)** | | |
| 28.1. Cobertura e comparabilidade dos relatórios |  |  |
| 28.2 Periodicidade dos relatórios orçamentais durante o ano |  |  |
| 28.3. Exactidão dos relatórios orçamentais durante o ano em curso |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**28.1. Cobertura e compatibilidade dos relatórios**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**28.2. Periodicidade dos relatórios orçamentais durante o ano**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 28.2: Periodicidade dos relatórios orçamentais (último ano orçamental concluído)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Frequência da preparação** | **Data real de elaboração**  *Especificar a data para cada período durante o último ano orçamental concluído* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**28.3. Exactidão dos relatórios orçamentais durante o ano**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

XXX

**ID-29. Relatórios financeiros anuais**

**O que mede o ID-29?** Este indicador avalia em que medida as demonstrações anuais são completas, apresentadas atempadamente e são consistentes com os princípios e normas contabilísticas geralmente aceites. Isto é crucial para a responsabilização e a transparência no sistema de GFP. A cobertura é do GCO para o último ano orçamental concluído para o ID-29.1, o último relatório financeiro anual submetido para auditoria para o ID-29.2 e o relatório financeiro dos últimos três anos para o ID-29.3. O indicador utiliza o método **M1 (WL)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-29. Relatórios financeiros anuais (M1)** | | **Inserir valor total de ID-29** | **Inserir valor total anterior de ID-29** |
| 29.1 Completude dos relatórios financeiros anuais | Inserir resumo de ID-29.1 | Inserir a pontuação de ID-29.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-29.1 |
| 29.2. Submissão dos relatórios à auditoria externa | Inserir resumo de ID-29.2 | Inserir a pontuação de ID-29.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-29.2 |
| 29.3. Normas de contabilidade | Inserir resumo de ID-29.3 | Inserir a pontuação de ID-29.3 | Inserir pontuação anterior de ID-29.3 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-29. Relatórios financeiros anuais (M1)** | | |
| 29.1 Completude dos relatórios financeiros anuais |  |  |
| 29.2. Submissão dos relatórios à auditoria externa |  |  |
| 29.3. Normas de contabilidade |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**29.1. Completude dos relatórios financeiros anuais**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 29.1: Completude dos relatórios financeiros anuais (último ano orçamental concluído)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Relatórios financeiros preparados anualmente**[[11]](#footnote-12)  (S/N) | **Comparável com o orçamento aprovado**  (S/N) | **Conteúdo dos relatórios financeiros anuais** (S/N, especificar quando necessário): | | | | | | **Demonstração de fluxos de caixa reconciliados (S/N)** |
| **Receita** | **Despesa** | **Activos financeiros** | **Activos fixos tangíveis (e eventualmente outros activos não-financeiros)** | **Passivo** | **Garantias e obrigações a longo prazo** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**29.2. Submissão dos relatórios à auditoria externa**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 29.2: Submissão dos relatórios à auditoria externa (Último relatório financeiro anual submetido à auditoria externa)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ano financeiro em que o último relatório financeiro anual foi auditado** | **Data de entrega à auditoria externa** | **Número de meses após o fim do ano orçamental** |
|  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

Xxx

**29.3. Normas de contabilidade**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 29.3 Normas contabilísticas (relatórios financeiros dos últimos três anos)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Normas contabilísticas aplicadas a todos os relatórios financeiros** | | | | |
| **Tipo de norma**  (Normas Internacionais/  Quadro do país) | **Consistência**  (A maioria/ maior parte / Relatórios consistentes ao longo do tempo) | **Divulgação das normas**  (S/N) | **Divulgação das variações**  (S/N) | **Lacunas explicadas**  (S/N) |
|  |  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**PILAR SETE: Escrutínio e auditoria externa**

**O que mede o Pilar VII?** As finanças públicas são sujeitas a uma revisão independente e a um acompanhamento externo relativamente à implementação pelo executivo das recomendações de melhoria .

**Desempenho geral: Análise dos principais pontos fortes e fracos**

*Descreva o desempenho global dos dois indicadores para este pilar.*

*Destaque os principais pontos fortes e fracos e, quando relevante, outros relatórios e análises de diagnóstico.*

*Discuta as inter-relações com outros indicadores e pilares, de acordo com o Quadro abaixo.*

*Inclua um gráfico resumindo o desempenho no pilar, como exemplificado abaixo.*

***Quadro PILAR SETE: Interdependência***

| ***Indicador/dimensão*** | ***Pilares*** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***I*** | ***II.*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| ***Pilar VII-Exame e auditoria externa*** | | | | | | | |
| ***ID-30. Auditoria externa*** |  | ***9 (El.5)*** |  |  |  |  |  |
| *30.1. Cobertura e normas da auditoria* |  |  |  |  |  | *29* |  |
| *30.2. Submissão dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo* |  |  |  |  |  | *29* | *31.1* |
| *30.3. Seguimento da auditoria externa* |  |  |  |  |  |  |  |
| *30.4. Independência da Instituição Superior de Controlo* |  | *9 (El.7)* |  |  |  |  |  |
| ***ID-31. Escrutínio legislativo dos relatórios de auditoria*** |  |  |  |  |  |  |  |
| *31.1. Pontualidade do escrutínio dos relatórios de auditoria* |  |  |  |  |  | *29*  *30.2* |  |
| *31.2. Audiências sobre as constatações da auditoria* |  |  |  |  |  | *29*  *30.2* |  |
| *31.3. Recomendações do órgão legislativo sobre a auditoria* |  |  |  |  |  |  |  |
| *31.4. Transparência do escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo* |  |  |  |  |  |  |  |

Figura **PILAR SETE: *Escrutínio e auditoria externa (exemplo)***



**ID-30. Auditoria externa**

**O que mede o ID-30?** Este indicador avalia as características da auditoria externa. A cobertura é o GC para os três últimos anos orçamentais concluídos para os ID-30.1, 30.2, 30.3 e no momento da avaliação para o ID-30.4. Este indicador utiliza o método **M1 (WL)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-30. Auditoria externa (M1)** | | **Inserir valor total de ID-30** | **Inserir valor total anterior de ID-30** |
| 30.1. Cobertura e normas da auditoria | Inserir resumo de ID-30.1 | Inserir a pontuação de ID-30.1 | Inserir pontuação anterior de ID-30.1 |
| 30.2. Submissão dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo | Inserir resumo de ID-30.2 | Inserir a pontuação de ID-30.2 | Inserir pontuação anterior de ID-30.2 |
| 30.3. Seguimento da auditoria externa | Inserir resumo de ID-30.3 | Inserir a pontuação de ID-30.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-30.3 |
| 30.4 Independência da Instituição Superior de Controlo | Inserir resumo de ID-30.4 | Inserir a pontuação de ID-30.4 | Inserir pontuação anterior de ID-30.4 |

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-30. Auditoria externa (M1)** | | |
| 30.1. Cobertura e normas da auditoria |  |  |
| 30.2. Submissão dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo |  |  |
| 30.3. Seguimento da auditoria externa |  |  |
| 30.4 Independência da Instituição Superior de Controlo |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**30.1. Cobertura e normas da auditoria**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

* 1. **Submissão dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 30.2 Submissão dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo (últimos três anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Três últimos anos orçamentais concluídos** | **Ano orçamental coberto pelo relatório** | **Datas em que os relatórios financeiros foram recebidos pelo auditor externo** | **Data da entrega dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

*Nota: Esta dimensão avalia a actividade da ISC durante os três últimos anos orçamentais concluídos, ou seja, o período entre a recepção de todos os relatórios financeiros abrangidos durante o período e a apresentação dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo. Os relatórios financeiros não cobrem necessariamente os três últimos anos orçamentais concluídos.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**30.3. Seguimento da auditoria externa**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**30.4.** **Independência da Instituição Superior de Controlo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 30.4: Independência da Instituição Superior de Controlo (No momento da avaliação)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elementos / Requisitos** | **Cumprido**  **(S/N)** | **Evidências utilizadas/Comentários** |
| 1. A ISC opera de forma independente do poder executivo no que diz respeito a: |  |  |
| - procedimentos de nomeação e destituição do responsável máximo da ISC |  |  |
| - o planeamento dos trabalhos de auditoria |  |  |
| - modalidades de divulgação dos relatórios |  |  |
| - a aprovação e a execução do orçamento da ISC. |  |  |
| 2. Esta independência é garantida por lei. |  |  |
| 3. A ISC tem um acesso atempado e sem restrições aos registos, documentação e informações para: |  |  |
| - todas as entidades auditadas |  |  |
| - a maior parte das entidades auditadas |  |  |
| - a maioria dos registos pedidos |  |  |

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**ID-31. Escrutínio legislativo dos relatórios de auditoria**

**O que mede o ID-31?** Este indicador centra-se no escrutínio pelo poder legislativo dos relatórios financeiros auditados da administração central, incluindo as unidades institucionais, na medida em que (a) são obrigadas por lei a submeter relatórios de auditoria ao órgão legislativo ou (b) as suas unidades ascendentes ou unidades de controlo devem responder a perguntas e agir em seu nome. A cobertura é o GC para os três últimos anos orçamentais concluídos. Esta dimensão utiliza o método **M2 (AV)** para agregar as pontuações das dimensões.

**Notas metodológicas:**

xxx

**Tabela resumo das pontuações:**

*No caso de uma avaliação sucessiva com a aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação no PEFA actual** | **Pontuação no PEFA anterior** |
| **ID-31. Escrutínio legislativo dos relatórios de auditoria (M2)** | | **Inserir valor total de ID-31** | **Inserir valor total anterior de ID-31** |
| 31.1. Pontualidade do escrutínio dos relatórios de auditoria | Inserir resumo de ID-31.1 | Inserir a pontuação de ID-31.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.1 |
| 31.2. Audiências sobre as constatações da auditoria | Inserir resumo de ID-31.2 | Inserir a pontuação de ID-31.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.2 |
| 31.3. Recomendações do órgão legislativo sobre a auditoria | Inserir resumo de ID-31.3 | Inserir a pontuação de ID-31.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.3 |
| 31.4. Transparência do escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo | Inserir resumo de ID-31.4 | Inserir a pontuação de ID-31.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.4 |

***OU***

*No caso de uma avaliação de linha de base com aplicação do PEFA 2016*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Avaliação do desempenho** | **Pontuação** |
| **ID-31. Escrutínio legislativo dos relatórios de auditoria (M2)** | | |
| 31.1. Pontualidade do escrutínio dos relatórios de auditoria |  |  |
| 31.2. Audiências sobre as constatações da auditoria |  |  |
| 31.3. Recomendações do órgão legislativo sobre a auditoria |  |  |
| 31.4. Transparência do escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo |  |  |

**Descrição detalhada do sistema de GFP do país para o indicador de desempenho avaliado:**

xxx

**Actividades de reforma recentes ou em curso:**

xxx

**31.1. Pontualidade do escrutínio dos relatórios de auditoria**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

**Quadro 31.1: Datas do escrutínio dos relatórios de auditoria (Três últimos anos orçamentais concluídos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Três últimos anos orçamentais concluídos** | **Exercícios orçamentais cobertos (\*)** | **Data de recepção dos relatórios de auditoria financeira** | **Datas do escrutínio pelo órgão legislativo** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Fonte dos dados:*** *Especifique os detalhes da fonte/documentos. Insira o endereço do site na internet se relevante.*

*(\*) Tal como para o ID-30.2, esta dimensão avalia a actividade do órgão legislativo durante os três últimos anos orçamentais concluídos, mas os relatórios recebidos podem abranger outros anos.*

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**31.2 Audiências sobre as constatações da auditoria**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**31.3. Recomendações do órgão legislativo sobre a auditoria**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

**31.4.** **Transparência do escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo**

**Nível de desempenho e evidências para a pontuação:**

xxx

*Insira uma frase que justifique a pontuação atribuída.*

**Alteração do desempenho desde a anterior avaliação PEFA:**

xxx

1. **Análise global dos sistemas da GFP**

*O objectivo desta secção é apresentar uma análise integrada com base nas informações contidas na secção 2, bem como apresentar as conclusões gerais sobre o desempenho da GFP. Em particular, a análise procura avaliar de que forma o desempenho da GFP nos sete pilares referidos na secção 2, afecta a capacidade do governo em alcançar os resultados financeiros e orçamentais pretendidos e também visa identificar as principais insuficiências da GFP que devem ser corrigidas.*

*O tamanho indicativo para esta secção é seis a dez páginas.*

**3.1. Pontos fortes e fracos da GFP**

*Esta subsecção analisa até que ponto o desempenho do sistema de GFP avaliado parece contribuir para ou estar a afectar a realização global dos três resultados financeiros e orçamentais importantes.*

*A subsecção assenta nos pontos fortes e fracos identificados nos sete pilares do desempenho da GFP (secção 2 do relatório PEFA). Também identifica as ligações entre o desempenho das diferentes áreas da GFP e a capacidade de atingir os três principais resultados financeiros e orçamentais. Esta subsecção explica por que razão as insuficiências identificadas no desempenho da GFP nos sete pilares constituiriam uma preocupação para o governo, integrando na análise as características específicas do país e os objectivos políticos relevantes para os três principais resultados.*

*A análise está organizada em função dos três principais resultados financeiros e orçamentais. No entanto, a avaliação não examina em que medida os resultados pretendidos são alcançados, por exemplo, se as medidas para as receitas e as despesas incorridas através do orçamento têm o efeito desejado no estímulo do crescimento económico, na redução da pobreza ou na consecução de outros objectivos políticos. Ao invés, avalia em que medida o sistema de GFP constitui um factor facilitador para alcançar os resultados financeiros e orçamentais previstos.*

*Esta análise integra o desempenho do sistema de GFP medido pelos indicadores de desempenho, informações sobre as características económicas relevantes do país, os objectivos de política orçamental do governo, a estrutura do sector público e as características da GFP (Secção 1 do relatório PEFA), bem como quaisquer outros factores que tenham impacto no desempenho da GFP.*

*Em suma, a análise fornece um enredo, que concluí destacando as três ou quatro principais fraquezas do sistema de GFP, cuja resolução é considerada mais importante de modo a apoiar a prossecução dos objectivos financeiros e orçamentais do Governo.*

*Os resultados evidenciados nesta subsecção podem ser apresentados num quadro. O quadro deverá destacar os principais pontos fortes e fracos identificados por pilar e o impacto na capacidade de alcançar os três resultados orçamentais. O quadro pode ser utilizado como base para tirar as principais conclusões sobre os pontos fortes e fracos da GFP sem entrar em demasiados detalhes. Não pretende incluir uma lista abrangente de questões e implicações de indicadores para cada um dos resultados, mas é mais indicativo dos tipos de questões que podem ser importantes, entre muitas outras que podem variar entre locais e sistemas.*

**Figura 3.1: Disciplina orçamental agregada**



XXX

**Figura 3.2: Alocação estratégica de recursos**



XXX

**Figura 3.3: Prestação eficiente de serviços**



XXX

**QUADRO 3.1.1: Indicadores de desempenho do PEFA e os três resultados orçamentais**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Disciplina orçamental agregada** | | **Alocação estratégica de recursos** | | **Prestação eficiente de serviços** | |
| **Pilar um: Credibilidade do orçamento**  O orçamento do governo é realista e é implementado conforme previsto. Isto é medido comparado as despesas e as receitas realizadas (os resultados imediatos do sistema de GFP) com o orçamento original aprovado | | | | | | |
| **ID-1. Despesas totais realizadas** | X | *A composição agregada das despesas e receitas realizadas que se desviam significativamente do orçamento aprovado prejudicam a disciplina orçamental e a capacidade dos governos em controlar o orçamento total.* |  | *Previsões da receita e alocações de despesas fiáveis são essenciais para que o governo possa afectar recursos às prioridades políticas estratégicas de forma eficaz e previsível.* |  | *A prestação de serviços pode ser afectada se grandes desvios em relação às despesas previstas tiverem como resultado a contracção ou suspensão dos serviços.* |
| **ID-2. Composição da despesa realizada** |  | X | X |
| **ID-3. Receita realizada** | X |  |  |
| **Pilar dois: Transparência das finanças públicas**  A informação sobre a GFP é abrangente, coerente e acessível aos utilizadores. Isto é alcançado através de uma classificação orçamental abrangente, transparência de todas as receitas e despesas do governo incluindo as transferências intergovernamentais, informação publicada sobre o desempenho na prestação de serviços e acesso rápido à informação financeira e orçamental.. | | | | | | |
| **ID-4. Classificação do orçamento** |  | *Um sistema de classificação robusto e uma documentação orçamental anual abrangente e publicamente disponível permitem que as decisões orçamentais, as transacções e o desempenho dos programas de prestação de serviços sejam monitorizados ao longo do ciclo de formulação, execução e elaboração de relatórios do orçamento, o que é essencial para proporcionar ao poder executivo e legislativo uma imagem completa das finanças públicas do governo central.* | X | *Informações transparentes e abrangentes de gestão orçamental, incluindo o desempenho de programas de prestação de serviços, reforçam a responsabilização do governo pelas decisões de alocação orçamental, incluindo transferências para níveis inferiores de governo, que sejam consistentes com as prioridades sociais e económicas do país.* |  | *Informações transparentes sobre a estrutura do orçamento, os recursos disponíveis e o desempenho das unidades de prestação de serviços permitem que o governo e as comunidades monitorizem a eficiência da prestação dos serviços.* |
| **ID-5. Documentação do orçamento** |  | X |  |
| **ID-6. Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros** | X | X |  |
| **ID-7. Transferências para os governos sub-nacionais** |  | X | X |
| **ID-8.** **Informações sobre o desempenho da prestação de serviços** |  |  | X |
| **ID- 9. Acesso do público à informação orçamental** |  |  | X |
| ***Pilar três: Gestão de activos e passivos***  *A gestão eficaz de activos e passivos assegura que os investimentos públicos proporcionam value for Money, que os activos são registados e geridos, que os riscos orçamentais são identificados e que as dívidas e garantias são prudentemente planeadas, aprovadas e monitorizadas.* | | | | | | |
| **ID-10. Relatórios de risco orçamental** | X | *A incapacidade de acompanhar, comunicar e gerir adequadamente os riscos orçamentais pode comprometer a disciplina orçamental.*  *A gestão eficiente e eficaz dos recursos de investimento público exige uma análise cuidadosa para priorizar as despesas de investimento (e os seus custos recorrentes futuros) dentro de limites orçamentais sustentáveis.*  *A dimensão e a gestão dos activos e passivos do governo (em particular as obrigações de dívida e de garantias) podem ter um impacto substancial na capacidade de um país manter a disciplina orçamental.*  *A dimensão e a gestão da dívida e das obrigações de garantia podem ter um impacto substancial na capacidade de um país manter a disciplina orçamental.* |  | *A eficácia e a eficiência do investimento público são determinantes chave para maximizar o seu impacto e ajudar a apoiar os objectivos de desenvolvimento social e económico do governo.*  *A não monitorização e gestão dos passivos financeiros pode criar um serviço da dívida desnecessariamente elevado, desviando recursos das prioridades sociais e económicas do governo.* |  | *Uma boa gestão dos investimentos públicos promove a eficiência operacional, apoiando projectos e programas que permitem obter produtos e alcançar efeitos de uma forma eficiente em termos de custos.*  *As informações sobre activos não utilizados ou necessários permitem ao governo tomar decisões atempadas sobre se é mais eficiente transferi-los para outros utilizadores ou trocá-los por activos diferentes de maior valor para uma prestação de serviços mais eficiente.* |
| **ID-11. Gestão do investimento público** | X | X |  |
| **ID-12. Gestão de activos públicos** | X |  |  |
| **ID-13. Gestão da dívida** | X |  |  |
| **Pilar quatro: Estratégia orçamental e orçamentação com base em políticas**  A estratégia orçamental e o orçamento são preparados tendo em devida conta as políticas orçamentais do governo, os planos estratégicos e as projecções macro-económicas e orçamentais adequadas. | | | | | | |
| **ID-14. Previsões macro-económicas e orçamentais** | X | *Projecções macro-económicas e orçamentais sólidas e verificáveis são essenciais para apoiar o desenvolvimento de uma estratégia orçamental previsível e sustentável que apoie a disciplina orçamental agregada.*  *A observância de uma estratégia orçamental clara garante que as decisões em matéria de política orçamental estão em conformidade com as metas orçamentais.*  *A orçamentação a médio prazo apoia a disciplina orçamental agregada, definindo estimativas para os anos posteriores que são a base para limites e dotações orçamentais futuros.* |  | *Previsões macro-económicas e orçamentais robustas, uma estratégia orçamental que defina objectivos de política orçamental claros e uma perspectiva a médio prazo na orçamentação permitem aos governos planear de forma mais eficaz as dotações orçamentais de acordo com as prioridades.*  *É necessário que exista um processo orçamental ordeiro para fornecer ao governo as informações e o tempo necessários para priorizar as alocações orçamentais entre as solicitações concorrentes.*  *O escrutínio legislativo permite que o governo seja responsabilizado pelas suas decisões de política orçamental.* |  | *O orçamento a médio prazo dá uma maior previsibilidade às alocações orçamentais que permitem às unidades orçamentais planear a utilização dos recursos de uma forma mais eficiente.*  *O escrutínio pelo órgão legislativo pode evidenciar potenciais ineficiências nos recursos atribuídos à prestação de serviços.* |
| **ID-15. Estratégia orçamental** | X | X |  |
| **ID-16. Perspectiva a médio prazo na orçamentação das despesas** | X | X | X |
| **ID-17. Processo de preparação do orçamento** |  | X |  |
| **ID-18. Escrutínio legislativo do orçamento** |  | X |  |
| **Pilar cinco: Previsibilidade e controlo na execução do orçamento**  O orçamento é implementado dentro de um sistema de normas, processos e controlos internos eficazes, garantindo que os recursos são obtidos e utilizados como previsto. | | | | | | |
| **ID-19. Administração da receita** |  | *Uma administração eficiente e um registo e elaboração de relatórios precisos sobre a cobrança de receitas fiscais e não fiscais são importantes para garantir que todas as receitas sejam cobradas de acordo com as leis aplicáveis a fim de apoiar o quadro orçamental do governo.*  *Os atrasados podem ter um impacto significativo na disciplina orçamental, uma vez que constituem uma falha no controlo dos compromissos e na realização de pagamentos quando as obrigações são exigíveis.*  *Controlos eficazes das despesas e da folha de pagamentos garantem que os recursos utilizados são consistentes com as dotações aprovadas.* | X | *Uma base de receita previsível e um fluxo de recursos para as unidades orçamentais ajudam a garantir que essas prioridades sejam implementadas.*  *Controlos da folha de pagamentos deficientes também podem minar a eficiência alocativa se resultarem numa expansão não intencional dos custos com os salários (expulsando despesas com outras prioridades) ou em obrigações não cumpridas para com os empregados.*  *A auditoria interna fornece a garantia de que os sistemas estão a operar para atingir os objectivos do governo de forma eficiente e eficaz.* | X | *Alterações frequentes e imprevisíveis durante o ano podem comprometer a eficácia da prestação de serviços.*  *A existência de atrasados pode ser um indício de que as dotações orçamentais são insuficientes para cumprir os níveis de serviço esperados.*  *Controlos da folha de pagamentos deficientes podem levar a uma massa salarial mais elevada do que o planeado, resultando em custos por produto mais elevados.*  *Um sistema de aquisições funcional melhora a eficiência da prestação de serviços, garantindo uma melhor relação benefício-custo das aquisições governamentais.*  *A auditoria interna ajuda a identificar as fraquezas e as ineficiências no controlo interno e nas operações.* |
| **ID-20. Contabilização da receita** |  | X | X |
| **ID-21. Previsibilidade da alocação de recursos no ano** | X |  | X |
| **ID-22. Despesas em atraso** | X |  |  |
| **ID-23. Controlos da folha de pagamentos** |  |  | X |
| **ID-24. Aquisições** |  |  | X |
| **ID-25. Controlos internos das despesas não-salariais** | X |  | X |
| **ID-26. Auditoria interna** |  |  | X |
| **Pilar seis: Contabilidade e relatórios.**  São mantidos registos precisos e fiáveis e a informação é produzida e divulgada em momentos adequados para satisfazer as necessidades de tomada de decisão, gestão e de elaboração de relatórios. | | | | | | |
| **ID-27. Integridade dos dados financeiros** |  | *A integridade dos dados financeiros e a disponibilidade de relatórios financeiros anuais abrangentes e relatórios durante o ano regulares são importantes para garantir que os orçamentos sejam executados conforme pretendido e dentro das metas orçamentais aprovadas.* |  | *Dados orçamentais fiáveis e relatórios sobre a informação financeira são importantes para garantir que os recursos sejam alocados, como pretendido, às prioridades estratégicas do governo.* | X | *Dados orçamentais fiáveis​ e relatórios sobre informação financeira são uma parte importante do controlo interno e uma base de boas informações para gerir eficientemente a prestação de serviços.* |
| **ID-28. Relatórios orçamentais durante o ano** | X | X | X |
| **ID-29. Relatórios financeiros anuais** |  |  | X |
| **Pilar sete: Escrutínio e auditoria externa**  As finanças públicas são sujeitas a uma revisão independente e há um acompanhamento externo relativamente à implementação pelo executivo das recomendações de melhoria. | | | | | | |
| **ID-30. Auditoria externa** |  | *Uma auditoria externa fiável e abrangente e o escrutínio legislativo dessas auditorias garantem que as informações contidas nos relatórios financeiros são exactas.* |  | *Uma auditoria externa fiável e abrangente e um escrutínio legislativo garantem que os governos sejam responsabilizados pela alocação de recursos de acordo com o orçamento aprovado.* | X | *Uma auditoria externa fiável e abrangente e um escrutínio legislativo são importantes para identificar ineficiências nos programas governamentais e na prestação de serviços.* |
| **ID-31. Escrutínio legislativo dos relatórios de auditoria** |  |  | X |

* 1. **Eficácia do quadro de controlo interno**

*Um sistema de controlo interno eficaz desempenha um papel vital em todos os pilares, na abordagem dos riscos e na garantia razoável de que as operações cumprem os quatro objectivos de controlo: (i) as operações são executadas de forma ordeira, ética, económica, eficiente e eficaz; (ii) as obrigações de responsabilização são cumpridas; (iii) são cumpridas as leis e regulamentos aplicáveis; e (iv) os recursos são protegidos contra perdas, utilização indevida e danos.*

*A análise do sistema de controlo interno deverá avaliar em que medida contribui para a realização desses quatro objectivos de controlo, com base nas informações disponíveis. Esta secção deve fornecer uma visão unificada e coerente da eficácia do funcionamento do sistema de controlo interno. Isto é feito com base em conclusões relevantes relacionadas com os acordos e actividades de controlo interno e estruturando a informação em torno dos cinco componentes do controlo interno identificados por normas internacionais:*

1. *Ambiente de controlo*
2. *Avaliação do risco*
3. *Actividades de controlo*
4. *Informação e Comunicação*
5. *Monitoria*

*A abordagem do quadro de controlo interno para a concepção e o funcionamento dos sistemas de controlo interno é um instrumento útil para elaborar uma avaliação integrada e evidenciar áreas insuficientemente abordadas ou em que as irregularidades ou erros podem ser mais significativos. Também ajuda a identificar se o sistema de controlo vai além da abordagem tradicional focada em actividades de controlo isoladas.*

*A avaliação deve basear-se na documentação pertinente recolhida para as secções anteriores do relatório e nas conclusões que levaram à pontuação no conjunto de indicadores. Deve basear-se na descrição da concepção dos controlos internos (através de disposições jurídicas, regulamentares e institucionais, na secção 1 do relatório PEFA), assim como na avaliação individual das actividades de controlo específicas abrangidas por um número significativo de indicadores de desempenho (sem se ser exaustiva: ID-6, 8, 10, 11, 12, 13, 16, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28 da Secção 2).*

*Esta secção também se deve basear em avaliações recentes da eficácia do controlo interno realizadas pela auditoria interna, auditoria externa ou outros organismos externos, na medida em que esses relatórios existam. Os relatórios sobre o funcionamento do controlo interno produzidos pelo governo também podem ser úteis. As avaliações transnacionais da governação por organizações internacionais também podem dar contribuições úteis para a avaliação, se derem informações sobre o funcionamento e o desempenho do quadro de controlo interno do governo.*

*As conclusões detalhadas relativas aos principais elementos dos cinco componentes do controlo interno são resumidas num quadro (Anexo 2) que também destaca eventuais lacunas na cobertura dos componentes de controlo pelo sistema de controlo interno avaliado.*

*Os mecanismos de controlo externo contribuem para monitorizar a eficácia do sistema de controlo interno e para exercer pressão sobre o poder executivo para que seja melhorado. Esses mecanismos incluem, por exemplo, a realização de auditorias de sistemas, a revisão de auditorias pelo órgão legislativo, sistemas de acompanhamento para a implementação de medidas correctivas pelo órgão executivo e a disponibilização pública dos relatórios e debates relevantes. Essas actividades servem, assim, como mecanismos de reforço e fazem parte da análise da efectividade dos sistemas de controlo. A interacção entre a supervisão externa e o sistema de controlo interno deve, por conseguinte, ser considerada para a análise.*

*A análise nesta subsecção também visa obter uma ideia de como os controlos internos contribuem para abordar os riscos relacionados com a consecução de cada um dos três principais resultados financeiros e orçamentais. Para facilitar esta análise, os avaliadores devem considerar a forma como os elementos de controlo interno de cada dimensão individual do indicador contribuem para cada um dos três principais resultados financeiros e orçamentais.*

*A eficácia do controlo interno também oferece uma perspectiva sobre a fiabilidade dos dados obtidos dos sistemas governamentais e contribui assim para explicar o grau de confiança com que as conclusões podem ser tiradas com base em avaliações de indicadores que se baseiam nesses dados.*

* 1. **Alterações do desempenho desde uma avaliação anterior**

***Esta secção introduz uma perspectiva dinâmica sobre o desempenho da GFP e o seu impacto na consecução dos três resultados financeiros e orçamentais.******Só é relevante para avaliações sucessivas que utilizem o mesmo quadro que a avaliação anterior.*** *Baseia-se na descrição da alteração do desempenho incluída na análise de cada indicador e na visão geral das alterações de desempenho apresentada na secção 2 e no quadro resumo do anexo 1, quando a avaliação anterior utilizou o PEFA 2016. Se não houver uma avaliação anterior ou se a avaliação anterior utilizar uma versão diferente do quadro PEFA, o Anexo 1 fornecerá apenas informações relacionadas com a avaliação actual.*

*São fornecidas orientações especificas para as avaliações anteriores que utilizaram uma versão diferente do PEFA (ver Orientações sobre a comunicação de alterações de desempenho no PEFA 2016 em relação a avaliações anteriores que aplicaram o PEFA 2005 ou o PEFA 2011 no pefa.org). Para fazer comparações com avaliações anteriores que utilizaram uma versão diferente do PEFA, é necessário um anexo suplementar utilizando indicadores da versão anterior, como estabelecido nas orientações específicas.*

*Uma avaliação da forma como as alterações ocorridas desde a avaliação anterior são susceptíveis de reforçar a capacidade de alcançar os três resultados financeiros e orçamentais e a abordagem das principais insuficiências a este respeito marca a conclusão da presente subsecção.*

**Anexo 1: Resumo dos indicadores de desempenho**

*Este anexo apresenta um quadro resumo do desempenho ao nível dos indicadores e da dimensão. O quadro especifica as pontuações com uma breve explicação para a pontuação de cada indicador e dimensão da avaliação actual e anterior. Também inclui colunas para registar as pontuações de uma avaliação anterior em que a metodologia PEFA 2016 foi aplicada. No entanto, o Anexo 1 não pode ser utilizado para comparar pontuações com uma avaliação anterior que tenha utilizado as versões de 2005 ou 2011 do quadro. O acompanhamento de alterações de desempenho nestas circunstâncias exigirá que os avaliadores preencham um anexo suplementar (ver Anexo 4: Acompanhamento das alterações de desempenho com base nas versões anteriores do PEFA). O anexo complementar deve ser preparado em conformidade com as* [*Orientações sobre a comunicação de alterações de desempenho no PEFA 2016 a partir de avaliações anteriores que aplicaram o PEFA 2005 ou PEFA 2011*](https://pefa.org/sites/default/files/Guidance%20on%20performance%20changes%20from%202011%20or%202005%20versions%20in%20PEFA%202016%20FINAL%20edited_0.pdf) *em www.pefa.org.)*

| **NOME DO PAÍS:** | | | **Avaliação em curso** | | **Avaliação anterior (aplicação do quadro PEFA 2016)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |
| **Pilar** | **Indicador/dimensão** | | **Pontuação** | **Descrição dos requisitos satisfeitos** | **Pontuação** | **Explicação das alterações** **(incluindo problemas de comparabilidade)** |
| **Credibilidade do orçamento** | **ID-1** | **Despesas totais realizadas** | **Inserir valor total de ID-1** |  | **Inserir valor total anterior de ID-1** |  |
|  | **1. Despesas totais realizadas** | Inserir a pontuação de ID-1.1 | Inserir resumo de ID-1.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-1.1 |  |
| **ID-2** | **Composição da despesa realizada** | **Inserir o valor total de ID-2** |  | **Inserir valor total anterior de ID-2** |  |
| 1.Composição da despesa realizada por função | Inserir a pontuação de ID-2.1 | Inserir resumo de ID-2.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-2.1 |  |
| 2.Composição da despesa realizada por classificação económica | Inserir a pontuação de ID-2.2 | Inserir resumo de ID-2.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-2.2 |  |
|  | 3.Despesa das reservas para contingências | Inserir a pontuação de ID-2.3 | Inserir resumo de ID-2.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-2.3 |  |
| ID-3 | **Receita realizada** | **Inserir o valor total de ID-3** |  | **Inserir valor total anterior de ID-3** |  |
| 1.Receita total realizada | Inserir a pontuação de ID-3.1 | Inserir resumo de ID-3.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-3.1 |  |
| 2. Composição da receita realizada | Inserir a pontuação de ID-3.2 | Inserir resumo de ID-3.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-3.2 |  |
| **Transparência das Finanças Públicas** | **ID-4** | **Classificação do orçamento** | **Inserir o valor total de ID-4** |  | **Inserir valor total anterior de ID-4** |  |
|  | 1.Classificação do orçamento | Inserir a pontuação de ID-4.1 | Inserir resumo de ID-4.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-4.1 |  |
| **ID-5** | **Documentação do orçamento** | **Inserir o valor total de ID-5** |  | **Inserir valor total anterior de ID-5** |  |
|  | 1.Documentação do orçamento | Inserir a pontuação de ID-5.1 | Inserir resumo de ID-5.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-5.1 |  |
| **ID-6** | **Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros** | **Inserir o valor total de ID-6** |  | **Inserir valor total anterior de ID-6** |  |
|  | 1. Despesas não contabilizadas nos relatórios financeiros | Inserir a pontuação de ID-6.1 | Inserir resumo de ID-6.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-6.1 |  |
|  | 2. Receitas não contabilizadas nos relatórios financeiros | Inserir a pontuação de ID-6.2 | Inserir resumo de ID-6.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-6.2 |  |
|  | 3. Relatórios financeiros das unidades extra-orçamentais | Inserir a pontuação de ID-6.3 | Inserir resumo de ID-6.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-6.3 |  |
| **ID-7** | **Transferências para os governos sub-nacionais** | **Inserir o valor total de ID-7** |  | **Inserir valor total anterior de ID-7** |  |
|  | 1. Sistema de alocação de transferências | Inserir a pontuação de ID-7.1 | Inserir resumo de ID-7.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-7.1 |  |
|  | 2.Pontualidade da informação sobre as transferências | Inserir a pontuação de ID-7.2 | Inserir resumo de ID-7.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-7.2 |  |
| **ID-8** | **Informações sobre o desempenho da prestação de serviços** | **Inserir o valor total de ID-8** |  | **Inserir valor total anterior de ID-8** |  |
|  | 1.Planos de desempenho para a prestação de serviços | Inserir a pontuação de ID-8.1 | Inserir resumo de ID-8.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.1 |  |
|  | 2.Desempenho alcançado na prestação de serviços | Inserir a pontuação de ID-8.2 | Inserir resumo de ID-8.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.2 |  |
|  | 3.Recursos recebidos pelas unidades de prestação de serviços | Inserir a pontuação de ID-8.3 | Inserir resumo de ID-8.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.3 |  |
|  | 4.Avaliação do desempenho na prestação de serviços | Inserir a pontuação de ID-8.4 | Inserir resumo de ID-8.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-8.4 |  |
| **ID-9** | **Acesso do público à informação orçamental** | **Inserir o valor total de ID-9** |  | **Inserir valor total anterior de ID-9** |  |
|  |  | 1. Acesso do público à informação **orçamental** | Inserir a pontuação de ID-9.1 | Inserir resumo de ID-9.1 | Inserir valor total anterior de ID-9.1 |  |
| **Gestão de activos e passivos** | **ID-10** | **Relatórios de risco orçamental** | **Inserir valor total de ID-10** |  | **Inserir valor total anterior de ID-10** |  |
|  | 1.Monitorização das empresas públicas | Inserir a pontuação de ID-10.1 | Inserir resumo de ID-10.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-10.1 |  |
|  | 2.Monitorização dos governos sub-nacionais (GSN) | Inserir a pontuação de ID-10.2 | Inserir resumo de ID-10.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-10.2 |  |
|  | 3.Passivos contingentes e outros riscos orçamentais | Inserir a pontuação de ID-10.3 | Inserir resumo de ID-10.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-10.3 |  |
| **ID-11** | **Gestão do investimento público** | **Inserir valor total de ID-11** |  | **Inserir valor total anterior de ID-11** |  |
|  | 1.Análise económica dos projectos de investimento | Inserir a pontuação de ID-11.1 | Inserir resumo de ID-11.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.1 |  |
|  | 2.Selecção dos projectos de investimento | Inserir a pontuação de ID-11.2 | Inserir resumo de ID-11.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.2 |  |
|  | 3.Custeio dos projectos de investimento | Inserir a pontuação de ID-11.3 | Inserir resumo de ID-11.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.3 |  |
|  | 4.Monitorização dos projectos de investimento | Inserir a pontuação de ID-11.4 | Inserir resumo de ID-11.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-11.4 |  |
| **ID-12** | **Gestão de activos públicos** | **Inserir valor total de ID-12** |  | **Inserir valor total anterior de ID-12** |  |
|  | 1,Monitorização de activos financeiros | Inserir a pontuação de ID-12.1 | Inserir resumo de ID-12.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-12.1 |  |
|  | 2.Monitorização de activos não-financeiros | Inserir a pontuação de ID-12.2 | Inserir resumo de ID-12.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-12.2 |  |
|  | 3.Transparência na alienação de activos | Inserir a pontuação de ID-12.3 | Insira a descrição ID-12.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-12.3 |  |
| **ID-13** | **Gestão da dívida** | **Inserir valor total de ID-13** |  | **Inserir valor total anterior de ID-13** |  |
|  | 1.Registo e elaboração de relatórios sobre a dívida e garantias | Inserir a pontuação de ID-13.1 | Inserir resumo de ID-13.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-13.1 |  |
|  | 2.Aprovação da dívida e de garantias | Inserir a pontuação de ID-13.2 | Inserir resumo de ID-13.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-13.2 |  |
|  | 3.Estratégia de gestão da dívida | Inserir a pontuação de ID-13.3 | Inserir resumo de ID-13.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-13.3 |  |
| **Estratégia orçamental e orçamentação com base em políticas** | **ID-14** | **Previsões macro-económicas e orçamentais** | **Inserir valor total de ID-14** |  | **Inserir valor total anterior de ID-14** |  |
|  | 1.Previsões macro-económicas | Inserir a pontuação de ID-14.1 | Inserir resumo de ID-14.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-14.1 |  |
|  | 2. Previsões orçamentais | Inserir a pontuação de ID-14.2 | Inserir resumo de ID-14.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-14.2 |  |
|  | 3.Análise de sensibilidade macro-orçamental | Inserir a pontuação de ID-14.3 | Inserir resumo de ID-14.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-14.3 |  |
| **ID-15** | **Estratégia orçamental** | **Inserir pontuação total de ID-15** |  | **Inserir a pontuação total anterior de ID-15** |  |
|  | 1.Impacto orçamental das propostas de políticas | Inserir a pontuação de ID-15.1 | Inserir resumo de ID-15.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-15.1 |  |
|  | 2.Adopção da estratégia orçamental | Inserir a pontuação de ID-15.2 | Inserir resumo de ID-15.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-15.2 |  |
|  | 3.Relatórios sobre resultados orçamentais | Inserir a pontuação de ID-15.3 | Inserir resumo de ID-15.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-15.3 |  |
| **ID-16** | **Perspectiva a médio prazo na orçamentação da despesa** | **Inserir pontuação total de ID-16** |  | **Inserir a pontuação total anterior de ID-16** |  |
|  | 1.Estimativas das despesas a médio prazo | Inserir a pontuação de ID-16.1 | Inserir resumo de ID-16.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.1 |  |
|  | 2.Limites das despesas a médio prazo | Inserir a pontuação de ID-16.2 | Inserir resumo de ID-16.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.2 |  |
|  | 3.Alinhamento dos planos estratégicos e os orçamentos a médio prazo | Inserir a pontuação de ID-16.3 | Inserir resumo de ID-16.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.3 |  |
|  | 4.Coerência dos orçamentos com as estimativas do ano anterior | Inserir a pontuação de ID-16.4 | Inserir resumo de ID-16.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-16.4 |  |
| **ID-17** | **Processo de preparação do orçamento** | **Inserir valor total de ID-17** |  | **Inserir valor total anterior de ID-17** |  |
|  | 1.Calendário orçamental | Inserir a pontuação de ID-17.1 | Inserir resumo de ID-17.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-17.1 |  |
|  | 2.Directrizes para a preparação do orçamento | Inserir a pontuação de ID-17.2 | Inserir resumo de ID-17.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-17.2 |  |
|  | 3.Submissão do orçamento ao órgão legislativo | Inserir a pontuação de ID-17.3 | Inserir resumo de ID-17.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-17.3 |  |
| **ID-18** | **Escrutínio legislativo do orçamento** | **Inserir valor total de ID-18** |  | **Inserir valor total anterior de ID-18** |  |
|  | 1. Âmbito do escrutínio do orçamento | Inserir a pontuação de ID-18.1 | Inserir resumo de ID-18.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.1 |  |
|  | 2. Procedimentos para o escrutínio do orçamento pelo poder legislativo | Inserir a pontuação de ID-18.2 | Inserir resumo de ID-18.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.2 |  |
|  | 3. Calendário de aprovação do orçamento | Inserir a pontuação de ID-18.3 | Inserir resumo de ID-18.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.3 |  |
|  | 4.Regras para alterações orçamentais pelo poder executivo | Inserir a pontuação de ID-18.4 | Inserir resumo de ID-18.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-18.4 |  |
| **Previsibilidade e controlo na execução do orçamento** | **ID-19** | **Administração da receita** | **Inserir valor total de ID-19** |  | **Inserir valor total anterior de ID-19** |  |
|  | 1.Direitos e obrigações em matéria fiscal | Inserir a pontuação de ID-19.1 | Inserir resumo de ID-19.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.1 |  |
|  | 2.Gestão do risco da receita | Inserir a pontuação de ID-19.2 | Inserir resumo de ID-19.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.2 |  |
|  | 3.Auditoria e investigação da receita | Inserir a pontuação de ID-19.3 | Inserir resumo de ID-19.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.3 |  |
|  | 4.Monitorização da receita em atraso | Inserir a pontuação de ID-19.4 | Inserir resumo de ID-19.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-19.4 |  |
| **ID-20** | **Contabilização da receita** | **Inserir valor total de ID-20** |  | **Inserir valor total anterior de ID-20** |  |
|  | 1.Informações sobre as cobranças da receita | Inserir a pontuação de ID-20.1 | Inserir resumo de ID-20.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-20.1 |  |
|  | 2.Transferência das cobranças da receita | Inserir a pontuação de ID-20.2 | Inserir resumo de ID-20.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-20.2 |  |
|  | 3.Reconciliação das contas da receita | Inserir a pontuação de ID-20.3 | Inserir resumo de ID-20.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-20.3 |  |
| **ID-21** | **Previsibilidade da alocação de recursos no ano** | **Inserir valor total de ID-21** |  | **Inserir valor total anterior de ID-21** |  |
|  | 1. Consolidação dos saldos de tesouraria | Inserir a pontuação de ID-21.1 | Inserir resumo de ID-21.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.1 |  |
|  | 2. Previsões e monitorização de tesouraria | Inserir a pontuação de ID-21.2 | Inserir resumo de ID-21.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.2 |  |
|  | 3. Informações sobre os limites para compromissos | Inserir a pontuação de ID-21.3 | Inserir resumo de ID-21.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.3 |  |
|  | Importância das alterações orçamentais durante o ano | Inserir a pontuação de ID-21.4 | Inserir resumo de ID-21.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-21.4 |  |
| **ID-22** | **Despesas em atraso** | **Inserir valor total de ID-22** |  | **Inserir valor total anterior de ID-22** |  |
|  | 1. Stock das despesas em atraso | Inserir a pontuação de ID-22.1 | Inserir resumo de ID-22.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-22.1 |  |
|  | 2.Monitorização das despesas em atraso | Inserir a pontuação de ID-22.2 | Inserir resumo de ID-22.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-22.2 |  |
| **ID-23** | **Controlos da folha de pagamentos** | **Inserir valor total de ID-23** |  | **Inserir valor total anterior de ID-23** |  |
|  | 1.Integração da folha de pagamentos e dos registos de pessoal | Inserir a pontuação de ID-23.1 | Inserir resumo de ID-23.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.1 |  |
|  | 2.Gestão das alterações à folha de pagamentos | Inserir a pontuação de ID-23.2 | Inserir resumo de ID-23.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.2 |  |
|  | 3.Controlo interno da folha de pagamentos | Inserir a pontuação de ID-23.3 | Insira a descrição ID-23.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.3 |  |
|  | 4.Auditoria à folha de pagamentos | Inserir a pontuação de ID-23.4 | Insira a descrição ID-23.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-23.4 |  |
| **ID-24** | **Aquisições** | **Inserir valor total de ID-24** |  | **Inserir valor total anterior de ID-24** |  |
|  | 1.Monitorização das aquisições | Inserir a pontuação de ID-24.1 | Inserir resumo de ID-24.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.1 |  |
|  | 2.Métodos de aquisições | Inserir a pontuação de ID-24.2 | Inserir resumo de ID-24.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.2 |  |
|  | 3.Acesso do público às informações sobre as aquisições | Inserir a pontuação de ID-24.3 | Inserir resumo de ID-24.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.3 |  |
|  | 4.Gestão de reclamações relativas às aquisições | Inserir a pontuação de ID-24.4 | Inserir resumo de ID-24.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-24.4 |  |
| **ID-25** | **Controlos internos das despesas não-salariais** | **Inserir valor total de ID-25** |  | **Inserir valor total anterior de ID-25** |  |
|  | 1. Segregação de funções | Inserir a pontuação de ID-25.1 | Inserir resumo de ID-25.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-25.1 |  |
|  | 2.Eficácia dos controlos dos compromissos da despesa | Inserir a pontuação de ID-25.2 | Inserir resumo de ID-25.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-25.2 |  |
|  | 3.Conformidade com as regras e procedimentos de pagamento | Inserir a pontuação de ID-25.3 | Inserir resumo de ID-25.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-25.3 |  |
| **ID-26** | **Eficácia da auditoria interna** | **Inserir valor total de ID-26** |  | **Inserir valor total anterior de ID-26** |  |
|  | 1.Cobertura da auditoria interna | Inserir a pontuação de ID-26.1 | Inserir resumo de ID-26.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.1 |  |
|  | 2.Natureza das auditorias e normas aplicadas | Inserir a pontuação de ID-26.2 | Inserir resumo de ID-26.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.2 |  |
|  | 3.Implementação das auditorias internas e elaboração de relatórios | Inserir a pontuação de ID-26.3 | Inserir resumo de ID-26.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.3 |  |
|  | 4. Resposta às auditorias internas | Inserir a pontuação de ID-26.4 | Inserir resumo de ID-26.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-26.4 |  |
| **Contabilidade e relatórios** | **ID-27** | **Integridade dos dados financeiros** | **Inserir valor total de ID-27** |  | **Inserir valor total anterior de ID-27** |  |
|  | 1.Reconciliação das contas bancárias | Inserir a pontuação de ID-27.1 | Inserir resumo de ID-27.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.1 |  |
|  | 2.Contas provisórias | Inserir a pontuação de ID-27.2 | Inserir resumo de ID-27.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.2 |  |
|  | 3.Contas de adiantamentos | Inserir a pontuação de ID-27.3 | Inserir resumo de ID-27.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.3 |  |
|  | 4.Processos para a integridade dos dados financeiros | Inserir a pontuação de ID-27.4 | Inserir resumo de ID-27.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-27.4 |  |
| **ID-28** | **Relatórios orçamentais durante o ano** | **Inserir valor total de ID-28** |  | **Inserir valor total anterior de ID-28** |  |
|  | 1.Cobertura e comparabilidade dos relatórios | Inserir a pontuação de ID-28.1 | Inserir resumo de ID-28.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-28.1 |  |
|  | 2.Periodicidade dos relatórios orçamentais durante o ano | Inserir a pontuação de ID-28.2 | Inserir resumo de ID-28.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-28.2 |  |
|  | 3.Exactidão dos relatórios orçamentais durante o ano | Inserir a pontuação de ID-28.3 | Inserir resumo de ID-28.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-28.3 |  |
| **ID-29** | **Relatórios financeiros anuais** | **Inserir valor total de ID-29** |  | **Inserir valor total anterior de ID-29** |  |
|  | 1.Completude dos relatórios financeiros anuais | Inserir a pontuação de ID-29.1 | Inserir resumo de ID-29.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-29.1 |  |
|  | 2.Submissão dos relatórios à auditoria externa | Inserir a pontuação de ID-29.2 | Inserir resumo de ID-29.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-29.2 |  |
|  | 3.Normas de contabilidade | Inserir a pontuação de ID-29.3 | Inserir resumo de ID-29.3 | Inserir pontuação anterior de ID-29.3 |  |
| **Escrutínio e auditoria externa** | **ID-30** | **Auditoria externa** | **Inserir valor total de ID-30** |  | **Inserir valor total anterior de ID-30** |  |
|  | 1.Cobertura e normas da auditoria | Inserir a pontuação de ID-30.1 | Inserir resumo de ID-30.1 | Inserir pontuação anterior de ID-30.1 |  |
|  | 2.Submissão dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo | Inserir a pontuação de ID-30.2 | Inserir resumo de ID-30.2 | Inserir pontuação anterior de ID-30.2 |  |
|  | 3.Seguimento da auditoria externa | Inserir a pontuação de ID-30.3 | Inserir resumo de ID-30.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-30.3 |  |
|  | 4. Independência da Instituição Superior de Controlo | Inserir a pontuação de ID-30.4 | Inserir resumo de ID-30.4 | Inserir pontuação anterior de ID-30.4 |  |
| **ID–31** | **Escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo** | **Inserir valor total de ID-31** |  | **Inserir valor total anterior de ID-31** |  |
|  | 1. Pontualidade do escrutínio dos relatórios de auditoria | Inserir a pontuação de ID-31.1 | Inserir resumo de ID-31.1 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.1 |  |
|  | 2.Audiências sobre as constatações da auditoria | Inserir a pontuação de ID-31.2 | Inserir resumo de ID-31.2 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.2 |  |
|  | 3. Recomendações do órgão legislativo sobre a auditoria | Inserir a pontuação de ID-31.3 | Inserir resumo de ID-31.3 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.3 |  |
|  | 4.Transparência do escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo | Inserir a pontuação de ID-31.4 | Inserir resumo de ID-31.4 | Inserir a pontuação anterior de ID-31.4 |  |

**Anexo 2: Resumo das observações referentes ao quadro de controlo interno**

|  |  |
| --- | --- |
| **Componentes e elementos do controlo interno** | **Resumo das observações** |
| 1. **Ambiente de controlo** | |
| * 1. A integridade pessoal e profissional e os valores éticos da gestão e do pessoal, incluindo uma atitude de apoio em relação ao controlo interno constantemente em toda a organização |  |
| * 1. Compromisso com a competência |  |
| * 1. O “mote que vem do topo” (ou seja, a filosofia e estilo de funcionamento da gestão) |  |
| * 1. Organigrama |  |
| * 1. Políticas e práticas de recursos humanos |  |
| 1. **Avaliação do risco** | |
| * 1. Identificação do risco |  |
| * 1. Avaliação dos riscos (importância e probabilidade) |  |
| * 1. Avaliação do risco |  |
| * 1. Avaliação da apetência para o risco |  |
| * 1. Respostas ao risco (transferência, tolerância, tratamento ou cessação) |  |
| 1. **Actividades de controlo** | |
| * 1. Procedimento de autorização e aprovação |  |
| * 1. Segregação das funções (autorização, processamento, registo e revisão) |  |
| * 1. Controlos sobre o acesso aos recursos e registos |  |
| * 1. Verificações |  |
| * 1. Reconciliações |  |
| * 1. Avaliações do desempenho operacional |  |
| * 1. Avaliações das operações, processos e actividades |  |
| * 1. Supervisão (atribuição, avaliação e aprovação, orientação e formação) |  |
| **4. Informação e comunicação** | |
| **5. Monitorização** | |
| * 1. Monitorização concomitante |  |
| * 1. Avaliações |  |
| * 1. Respostas da gestão |  |

**Modelo do Anexo 3: Fontes de informação por indicador**

**Anexo 3: Fontes de informação**

**Anexo 3A: Lista de inquéritos e trabalhos analíticos relacionados**

| **Nº** | **Instituição** | **Título do documento** | **Data** | **Ligação** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |

**Anexo 3B: Lista das pessoas entrevistadas**

| Nº | **Instituição** | **Departamento** | **Pessoa** | **Posição** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |

**Anexo 3C: Fontes de informação utilizadas para extrair evidências para a pontuação atribuída a cada indicador**

|  |  |
| --- | --- |
| **Indicador/dimensão** | **Fontes dos dados** |
| **Credibilidade do orçamento** | |
| **ID-1. Despesas totais realizadas**  1.1. Despesas totais realizadas |  |
| **ID-2. Composição da despesa realizada** |  |
| 2.1. Composição da despesa realizada por função |
| 2.2. Composição da despesa realizada por classificação económica |
| 2.3. Despesa das reservas para contingências |
| **ID-3. Receita realizada** |  |
| 3.1. Receita total realizada |
| 3.2. Composição da receita realizada |
| **Transparência das finanças públicas** | |
| **ID-4. Classificação do orçamento**  4.1 Classificação do orçamento |  |
| **ID-5. Documentação do orçamento**  5.1 Documentação do orçamento |  |
| **ID-6. Operações do governo central não contabilizadas nos relatórios financeiros** |  |
| 6.1. Despesas não contabilizadas nos relatórios financeiros |
| 6.2. Receita não contabilizada nos relatórios financeiros |
| 6.3. Relatórios financeiros das unidades extra-orçamentais |
| **ID-7. Transferências para os governos sub-nacionais** |  |
| 7.1. Sistema de alocação de transferências |
| 7.2. Pontualidade da informação sobre as transferências |
| **ID-8.** Informações sobre o desempenho da prestação de serviços |  |
| 8.1. Planos de desempenho para a prestação de serviços |
| 8.2. Desempenho alcançado na prestação de serviços |
| 8.3. Recursos recebidos pelas unidades de prestação de serviços |
| 8.4. Avaliação do desempenho da prestação de serviços |
| **ID- 9. Acesso do público à informação orçamental** |  |
| 9.1. Acesso do público à informação orçamental |
| **Gestão de activos e passivos** | |
| **ID-10. Relatórios de risco orçamental** |  |
| 10.1. Monitorização das empresas públicas |
| 10.2. Monitorização dos governos sub-nacionais |
| 10.3. Passivos contingentes e outros riscos orçamentais |
| **ID- 11. Gestão do investimento público** |  |
| 11.1. Análise económica dos projectos de investimento |
| 11.2. Selecção dos projectos de investimento |
| 11.3. Custeio dos projectos de investimento |
| 11.4. Monitorização dos projectos de investimento |
| **ID-12. Gestão de activos públicos** |  |
| 12.1. Monitorização de activos financeiros |
| 12.2. Monitorização de activos não-financeiros |
| 12.3. Transparência na alienação de activos |
| **ID-13. Gestão da dívida** |  |
| 13.1. Registo e elaboração de relatórios sobre a dívida e garantias |
| 13.2. Aprovação da dívida e das garantias |
| 13.3. Estratégia de gestão da dívida |
| **Estratégia orçamental e orçamentação com base em políticas** | |
| **ID-14. Previsões macro-económicas e orçamentais** |  |
| 14.1. Previsões macro-económicas |
| 14.2. Previsões orçamentais |
| 14.3. Análise de sensibilidade macro-orçamental |
| **ID-15. Estratégia orçamental** |  |
| 15.1. Impacto orçamental das propostas de políticas |
| 15.2. Adopção da estratégia orçamental |
| 15.3. Relatórios sobre resultados orçamentais |
| **ID-16. Perspectiva a médio prazo na orçamentação das despesas** |  |
| 16.1. Estimativas das despesas a médio prazo |
| 16.2. Limites das despesas a médio prazo |
| 16.3. Alinhamento dos planos estratégicos e os orçamentos a médio prazo |
| 16.4 Coerência dos orçamentos com as estimativas do ano anterior |
| **ID-17. Processo de preparação do orçamento** |  |
| 17.1. Calendário orçamental |
| 17.2. Directrizes para a preparação do orçamento |
| 17.3. Submissão do orçamento ao órgão legislativo |
| **ID-18. Escrutínio legislativo do orçamento** |  |
| 18.1. Âmbito do escrutínio do orçamento |
| 18.2. Procedimentos para o escrutínio do orçamento pelo órgão legislativo |
| 18.3. Calendário de aprovação do orçamento |
| 18.4. Regras para alterações orçamentais pelo poder executivo |
| **Previsibilidade e controlo na execução do orçamento** | |
| **ID-19. Administração da receita** |  |
| 19.1. Direitos e obrigações matéria fiscal |
| 19.2. Gestão do risco da receita |
| 19.3. Auditoria e investigação da receita |
| 19.4. Monitorização da receita em atraso |
| **ID-20. Contabilização da receita** |  |
| 20.1. Informações sobre as cobranças da receita |
| 20.2. Transferência das cobranças da receita |
| 20.3. Reconciliação das contas da receita |
| **ID-21. Previsibilidade da alocação de recursos no ano** |  |
| 21.1. Consolidação dos saldos de tesouraria |
| 21.2. Previsão e monitorização de tesouraria |
| 21.3. Informações sobre os limites para compromissos |
| 21.4. Importância das alterações orçamentais durante o ano |
| **ID-22. Despesas em atraso** |  |
| 22.1. Stock das despesas em atraso |
| 22.2. Monitorização das despesas em atraso |
| **ID-23. Controlos da folha de pagamentos** |  |
| 23.1. Integração da folha de pagamentos e dos registos de pessoal |
| 23.2. Gestão das alterações à folha de pagamentos |
| 23.3. Controlo interno da folha de pagamentos |
| 23.4. Auditoria da folha de pagamentos |
| **ID-24. Aquisições** |  |
| 24.1. Monitorização das aquisições |
| 24.2. Métodos de aquisições |
| 24.3. Acesso do público às informações sobre as aquisições |
| 24.4. Gestão de reclamações relativas às aquisições |
| **ID-25. Controlos internos das despesas não-salariais** |  |
| 25.1. Segregação de funções |
| 25.2. Eficácia dos controlos dos compromissos da despesa |
| 25.3. Conformidade com as regras e procedimentos de pagamento |
| **ID-26. Auditoria interna** |  |
| 26.1. Cobertura da auditoria interna |
| 26.2. Natureza das auditorias e normas aplicadas |
| 26.3. Implementação das auditorias internas e elaboração de relatórios |
| 26.4. Resposta às auditorias internas |
| **Contabilidade e relatórios** | |
| **ID-27. Integridade dos dados financeiros** |  |
| 27.1. Reconciliação das contas bancárias |
| 27.2. Contas provisórias |
| 27.3. Contas de adiantamentos |
| 27.4. Processos para a integridade dos dados financeiros |
| **ID-28. Relatórios orçamentais durante o ano** |  |
| 28.1. Cobertura e comparabilidade dos relatórios |
| 28.2 Periodicidade dos relatórios orçamentais durante o ano |
| 28.3. Exactidão dos relatórios orçamentais durante o ano |
| **ID-29. Relatórios financeiros anuais** |  |
| 29.1 Completude dos relatórios financeiros anuais |
| 29.2. Submissão dos relatórios à auditoria externa |
| 29.3. Normas de contabilidade |
| **Escrutínio e auditoria externa** | |
| **ID-30. Auditoria externa** |  |
| 30.1. Cobertura e normas da auditoria |
| 30.2. Submissão dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo |
| 30.3. Seguimento da auditoria externa |
| 30.4 Independência da Instituição Superior de Controlo |
| **ID-31. Escrutínio legislativo dos relatórios de auditoria** |  |
| 31.1. Pontualidade do escrutínio dos relatórios de auditoria |
| 31.2. Audiências sobre as constatações da auditoria |
| 31.3. Recomendações do órgão legislativo sobre a auditoria |
| 31.4. Transparência do escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo |

**Anexo 4: Acompanhamento das alterações de desempenho com base nas versões anteriores do PEFA.**

*Este anexo apresenta um quadro resumo do desempenho ao nível dos indicadores e da dimensão. O quadro especifica as pontuações com uma breve explicação para a pontuação de cada indicador e dimensão da avaliação actual e anterior. Este anexo deve apresentar comparações com avaliações anteriores que utilizaram as versões de 2005 ou 2011 do quadro e deve ser preparado em conformidade com as Orientações sobre a comunicação de alterações de desempenho no PEFA 2016 relativamente a avaliações anteriores que aplicaram o PEFA 2005 ou o PEFA 2011 disponível em www.pefa.org.*

| **Indicador/dimensão** | **Pontuação na avaliação anterior** | **Pontuação na avaliação actual** | **Descrição dos requisitos satisfeitos na presente avaliação** | **Explicação das alterações (incluir problemas de compatibilidade)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A. RESULTADOS DAS GFP: Credibilidade do orçamento** | | | | |
| ID-1 despesas totais realizadas em comparação com o orçamento inicial aprovado |  |  |  |  |
| ID-2 Composição da despesa realizada em relação ao orçamento inicial aprovado |  |  |  |  |
| 1. Dimensão da variância na composição das despesas durante os últimos três anos, excluindo itens de contingência |  |  |  |  |
| 1. O montante médio das despesas efectivamente imputado à dotação para contingências nos últimos três anos. |  |  |  |  |
| ID-3 Receita total realizadas em comparação com o orçamento inicial aprovado |  |  |  |  |
| ID-4 Valor e monitorização dos pagamentos das despesas em atraso |  |  |  |  |
| 1. Valor dos pagamentos de despesas em atraso e uma recente alteração do seu stock |  |  |  |  |
| 1. Disponibilização de dados para o acompanhamento do stock das despesas em atraso |  |  |  |  |
| **B. PRINCIPAIS QUESTÕES TRANSVERSAIS: Abrangência e transparência** | | | | |
| ID-5 Classificação do orçamento |  |  |  |  |
| ID-6 Exaustividade das informações incluídas na documentação orçamental |  |  |  |  |
| ID-7 Extensão das operações governamentais não declaradas |  |  |  |  |
| 1. Nível das operações governamentais não declaradas |  |  |  |  |
| 1. Informações sobre a receita/despesa de projectos financiados por doadores |  |  |  |  |
| ID-8 Transparência das relações orçamentais intergovernamentais |  |  |  |  |
| 1. Transparência e objectividade na alocação horizontal entre governos sub-nacionais |  |  |  |  |
| 1. Actualidade e informação fiável para os Governos Sub-Nacionais sobre as suas dotações |  |  |  |  |
| 1. Grau de consolidação dos dados orçamentais relativos às administrações públicas por categorias sectoriais |  |  |  |  |
| ID-9 Supervisão do risco orçamental agregado de outras entidades do sector público |  |  |  |  |
| 1. Medida em que o governo central faz a monitorização das entidades autónomas e empresas públicas |  |  |  |  |
| 1. Extensão do acompanhamento da situação orçamental dos governos sub-nacionais pelo governo central |  |  |  |  |
| P-10 Acesso do público às principais informações orçamentais |  |  |  |  |
| **C. CICLO ORÇAMENTAL** | | | | |
| ***C(i) Orçamentação baseada em políticas*** | | | | |
| ID-11 Boa organização e participação no processo orçamental anual |  |  |  |  |
| 1. Existência e adesão a um calendário orçamental fixo |  |  |  |  |
| 1. Orientações sobre a preparação das propostas orçamentais |  |  |  |  |
| 1. Aprovação atempada do orçamento pelo órgão legislativo |  |  |  |  |
| ID-12 Perspectiva plurianual no planeamento orçamental, política de despesas e orçamentação |  |  |  |  |
| 1. Previsões orçamentais plurianuais e alocações funcionais |  |  |  |  |
| 1. Âmbito e frequência da análise de sustentabilidade da dívida |  |  |  |  |
| 1. Existência de estratégias sectoriais custeadas |  |  |  |  |
| 1. Ligações entre os orçamentos de investimento e as estimativas previsionais da despesa |  |  |  |  |
| ***C(ii) Previsibilidade e controlo na execução orçamental*** | | | | |
| ID-13 Transparência das obrigações e responsabilidades dos contribuintes |  |  |  |  |
| 1. Clareza e exaustividade das obrigações fiscais |  |  |  |  |
| 1. Acesso do contribuinte a informações sobre obrigações tributárias e procedimentos administrativos |  |  |  |  |
| 1. Existência e funcionamento de um mecanismo de recurso fiscal |  |  |  |  |
| ID-14 Eficácia das medidas de registo do contribuinte e apuramento do imposto |  |  |  |  |
| 1. Controlos no sistema de registo dos contribuintes |  |  |  |  |
| 1. Eficácia das sanções em caso de incumprimento das obrigações de registo e declaração |  |  |  |  |
| 1. Planeamento e acompanhamento de programas de auditoria fiscal e investigação de fraudes |  |  |  |  |
| ID-15 Eficácia na cobrança de impostos |  |  |  |  |
| 1. Rácio das cobranças dos impostos brutos em atraso |  |  |  |  |
| 1. Eficácia da transferência das cobranças fiscais para o Tesouro pela administração da receita |  |  |  |  |
| 1. Frequência com que é feita uma reconciliação completa das contas entre as avaliações fiscais, cobranças, registos de atrasados e recebimentos pelo Tesouro |  |  |  |  |
| ID-16 Previsibilidade na disponibilidade de recursos para os compromissos da despesa |  |  |  |  |
| 1. Medida em que os fluxos de tesouraria são previstos e monitorizados |  |  |  |  |
| 1. Fiabilidade e horizonte das informações anuais periódicas aos MDAs sobre os limites máximos das despesas |  |  |  |  |
| 1. Frequência e transparência das alterações das dotações orçamentais acima do nível de gestão dos MDAs |  |  |  |  |
| ID-17 Registo e gestão dos saldos de tesouraria, dívidas e garantias |  |  |  |  |
| 1. Qualidade dos registos e elaboração de relatórios sobre os dados dívidas |  |  |  |  |
| 1. Grau de consolidação dos saldos de tesouraria do governo |  |  |  |  |
| 1. Sistemas para a contratação de empréstimos e emissão de garantias |  |  |  |  |
| ID-18 Eficácia dos controlos da folha de pagamentos |  |  |  |  |
| 1. Grau de integração e reconciliação entre registos do pessoal e os dados da folha de pagamentos |  |  |  |  |
| 1. Actualidade das alterações aos registos do pessoal e à folha de pagamentos |  |  |  |  |
| 1. Controlos internos das alterações aos registos do pessoal e à folha de pagamentos |  |  |  |  |
| 1. Existência de auditorias à folha de pagamentos para identificar deficiências de controlo e/ou trabalhadores fantasma |  |  |  |  |
| ID-19 Concorrência, *value for money* e controlos nas aquisições |  |  |  |  |
| 1. Transparência, abrangência e concorrência no quadro jurídico e regulamentar. |  |  |  |  |
| 1. Utilização de métodos concorrenciais para as aquisições |  |  |  |  |
| 1. Acesso do público a informações completas, fiáveis e atempadas sobre as aquisições |  |  |  |  |
| 1. Existência de um sistema administrativo independente para as reclamações relativas às aquisições |  |  |  |  |
| ID-20 Eficácia dos controlos internos para despesas não-salariais |  |  |  |  |
| 1. Eficácia dos controlos sobre os compromissos da despesa |  |  |  |  |
| 1. Exaustividade, relevância e compreensão de outras regras/procedimentos de controlo interno. |  |  |  |  |
| 1. Grau de cumprimento das regras o processamento e registo de transacções |  |  |  |  |
| ID-21 Eficácia da auditoria interna |  |  |  |  |
| 1. Cobertura e qualidade da função de auditoria interna |  |  |  |  |
| 1. Frequência e distribuição dos relatórios |  |  |  |  |
| 1. Extensão da resposta da administração à função de auditoria interna. |  |  |  |  |
| ***C(iii) Contabilidade, Registo e Relatórios*** | | | | |
| Pontualidade e regularidade das reconciliações das contas |  |  |  |  |
| 1. Regularidade das reconciliações bancárias |  |  |  |  |
| 1. Regularidade e liquidação das contas provisórias e de adiantamentos |  |  |  |  |
| ID-23 Disponibilidade de informações sobre recursos recebidos pelas unidades de prestação de serviços |  |  |  |  |
| ID-24 Qualidade e pontualidade dos relatórios orçamentais durante o ano em curso |  |  |  |  |
| 1. Âmbito dos relatórios em termos de cobertura e compatibilidade com as estimativas orçamentais |  |  |  |  |
| 1. Pontualidade na preparação dos relatórios |  |  |  |  |
| 1. Qualidade da informação |  |  |  |  |
| ID-25 Qualidade e pontualidade das demonstrações financeiras anuais |  |  |  |  |
| 1. Completude das demonstrações financeiras |  |  |  |  |
| 1. Pontualidade das entregas das demonstrações financeiras |  |  |  |  |
| 1. Normas de contabilidade utilizadas |  |  |  |  |
| ***C(iv) Exame e auditoria externa*** | | | | |
| ID-26 Âmbito, natureza e acompanhamento da auditoria externa |  |  |  |  |
| 1. Âmbito/natureza da auditoria feita (incluindo a sua adesão às normas de auditoria) |  |  |  |  |
| 1. Pontualidade da entrega dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo |  |  |  |  |
| 1. Evidência do acompanhamento das recomendações feitas pela auditoria |  |  |  |  |
| ID-27 Escrutínio da lei orçamental anual pelo órgão legislativo |  |  |  |  |
| 1. Âmbito do escrutínio pelo órgão legislativo |  |  |  |  |
| 1. Medida em que os procedimentos do órgão legislativo estão bem estabelecidos e são respeitados |  |  |  |  |
| 1. Adequação do tempo para o órgão legislativo dar resposta às propostas orçamentais, tanto às estimativas detalhadas como, se for caso disso, às propostas sobre agregados macro-orçamentais no início do ciclo de preparação do orçamento (tempo permitido, na prática, para todas as fases combinadas) |  |  |  |  |
| 1. Regras para alterações orçamentais durante o ano sem aprovação *ex-ante* pelo órgão legislativo |  |  |  |  |
| ID-28 Escrutínio dos relatórios de auditoria pelo órgão legislativo |  |  |  |  |
| 1. Pontualidade no escrutínio dos relatórios de auditoria ao órgão legislativo |  |  |  |  |
| 1. Extensão da audiência sobre as principais conclusões feitas pelo órgão legislativo |  |  |  |  |
| 1. Acções recomendadas pelo órgão legislativo e sua implementação pelo executivo |  |  |  |  |

**Anexo 5: Cálculos para ID-1, ID-2 e ID-3**

*Estão disponíveis modelos com cálculos automatizados em www.pefa.org[[12]](#footnote-13)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Folha de cálculo para as dimensões ID-1.1, ID-2.1 e ID-2.3** | | | | | | | |  |
| Passo 1: Insira os três anos orçamentais utilizados para a avaliação no quadro 1. | | | | | | | |  |
| Passo 2: Insira as rubricas **administrativas** OU **funcionais** até 20 rubricas. | | | |  |  |  |  |  |
| A 21ª linha será a soma dos montantes de todas as outras rubricas (se for o caso). | | | | |  |  |  |  |
| Passo 3: Insira os dados do orçamento e das despesas **realizadas** para cada um dos três anos nos quadros 2, 3 e 4, respectivamente. | | | | | | | | |
| Passo 4: Insira os dados de **contingência** para cada um dos três anos nos quadros 2, 3 e 4, respectivamente. | | | | | | | | |
| Passo 5: Leia os resultados de cada um dos três anos para cada indicador no quadro 5. | | | | | | | | |
| Passo 6: Consulte os quadros das pontuações dos indicadores ID-1 e ID-2, respectivamente, no Quadro de Medição do Desempenho para decidir a pontuação para cada indicador. | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Quadro 1 - Anos orçamentais para a avaliação** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ano 1 = |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ano 2 = |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ano 3 = |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Quadro 2** |  |  |  |  |  |  |
| **Dados para o ano =** | **0** |  |  |  |  |  |
| administrativa ou funcional | **orçamento** | **real** | orçamento ajustado | desvio | desvio absoluto | percentagem |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |  |  |
| 21 (= somatório do resto) |  |  |  |  |  |  |
| despesas alocadas | 0 | 0 |  |  |  |  |
| juros |  |  |  |  |  |  |
| contingências |  |  |  |  |  |  |
| despesas totais | 0 | 0 |  |  |  |  |
| total efetivo (PI-1) |  |  |  |  |  |  |
| composição (PI-2) da variância |  |  |  |  |  |  |
| percentagem do orçamento para contingências |  |  |  |  |  |  |

**Os Quadros 3 e 4 são idênticos ao Quadro 2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Quadro 5 - Matriz de resultados** | |  |  |  |  |  |
|  | para ID-1.1. | | para ID-2.1. | | para ID-2.3. | |
| ano | total despesa realizada | | composição da variação | | percentagem para contingências | |
| 0 |  | |  | |  | |
| 0 |  | |  | |
| 0 |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Folha de cálculo para a variância da despesa por classificação económica ID-2.2** | | | | | | | |
| Passo 1: Insira os três anos orçamentais utilizados para a avaliação no quadro 1. | | | | | | | |
| Passo 2: Insira os dados do orçamento e das despesas **realizadas** para cada um dos três anos nos quadros 2, 3 e 4, respectivamente. |  |  |  |  |  |  |  |
| Passo 3: Leia os resultados de cada um dos três anos para cada indicador no quadro 5. | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Quadro 1 - Exercícios orçamentais para a avaliação** |  |  |  |  |  |  |  |
| Ano 1 = |  |  |  |  |  |  |  |
| Ano 2 = |  |  |  |  |  |  |  |
| Ano 3 = |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Quadro 2** |  |  |  |  |  |  |
| **Dados para o ano =** | **0** |  |  |  |  |  |
| Rúbrica económica | **orçamento** | **realizado** | orçamento ajustado | desvio | desvio absoluto | percentagem |
| Remuneração dos funcionários |  |  |  |  |  |  |
| Uso de bens e serviços |  |  |  |  |  |  |
| Consumo de capital fixo |  |  |  |  |  |  |
| Juros |  |  |  |  |  |  |
| Subsídios |  |  |  |  |  |  |
| Donativos |  |  |  |  |  |  |
| Prestações sociais |  |  |  |  |  |  |
| Outras despesas |  |  |  |  |  |  |
| **Despesas totais** | 0 | 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| composição da variância |  |  |  |  |  |  |

**Os Quadros 3 e 4 são idênticos ao Quadro 2**

|  |  |
| --- | --- |
| **Quadro 5 - Matriz de resultados** | |
|  |  |
| Ano | composição da variância |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Folha de cálculo para a receita realizada (Out 2018)** | | | | | | |
| Passo 1: Insira os três anos orçamentais utilizados para a avaliação no quadro 1. | | | | | |  |
| Passo 2: Insira os dados do orçamento e da receita **realizada** para cada um dos três anos nos quadros 2, 3 e 4, respectivamente. | | | | | | |
| Passo 3: Leia os resultados de cada um dos três anos para cada dimensão no quadro 5. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Quadro 1 - Exercícios orçamentais para a avaliação** |  |  |  |  |  |  |
| Ano 1 = |  |  |  |  |  |  |
| Ano 2 = |  |  |  |  |  |  |
| Ano 3 = |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Quadro 2** |  |  |  |  |  |  |
| **Dados para o ano =** |  |  |  |  |  |  |
| Rúbrica económica | **orçamento** | **real** | orçamento ajustado | desvio | desvio absoluto | percentagem |
| Receitas dos impostos | | | | | | |
| Impostos sobre o rendimento, lucros e mais-valias |  |  |  |  |  |  |
| Impostos sobre a salários e mão-de-obra |  |  |  |  |  |  |
| Impostos sobre a propriedade |  |  |  |  |  |  |
| Impostos sobre bens e serviços |  |  |  |  |  |  |
| Impostos sobre o comércio e as transacções internacionais |  |  |  |  |  |  |
| Outros impostos |  |  |  |  |  |  |
| Contribuições sociais | | | | | | |
| Contribuições para a segurança social |  |  |  |  |  |  |
| Outras contribuições sociais |  |  |  |  |  |  |
| Donativos | | | | | | |
| Donativos de governos estrangeiros |  |  |  |  |  |  |
| Donativos de organizações internacionais |  |  |  |  |  |  |
| Donativos de outras unidades governamentais |  |  |  |  |  |  |
| Outras receitas | | | | | | |
| Rendimentos de propriedade |  |  |  |  |  |  |
| Vendas de bens e serviços |  |  |  |  |  |  |
| Coimas, sanções e perdas |  |  |  |  |  |  |
| Transferências não classificadas noutras rubricas |  |  |  |  |  |  |
| Prémios, taxas e direitos relacionados com seguros não-vida e regimes de garantia normalizados |  |  |  |  |  |  |
| Somatório do resto |  |  |  |  |  |  |
| **Receita total** | 0 | 0 |  |  |  |  |
| variância total |  |  |  |  |  |  |
| composição da variância |  |  |  |  |  |  |

**Os Quadros 3 e 4 são idênticos ao Quadro 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Quadro 5 - Matriz de resultados** |  |  |  |
|  |  |  | |
| ano | desvio total da receita | composição da variância | |
| 0 |  |  | |
| 0 |  |  | |
| 0 |  |  | |

1. O Anexo 1. Resumo dos indicadores de desempenho inclui um quadro mais detalhado que apresenta as pontuações tanto a nível do indicador como das dimensões, bem como uma breve descrição dos requisitos cumpridos. O Anexo I também inclui colunas para registar as pontuações de uma avaliação anterior que utilizou a metodologia do PEFA 2016. No entanto, o Anexo 1 não pode ser utilizado para comparar pontuações com uma avaliação anterior que tenha utilizado as versões de 2005 ou 2011 do quadro. Identificar as alterações de desempenho nestas circunstâncias exigirá que os avaliadores preencham um anexo suplementar (ver Anexo 4: Acompanhamento das alterações de desempenho com base nas versões anteriores do PEFA). O anexo complementar deve ser preparado em conformidade com as Orientações sobre a comunicação de alterações de desempenho no PEFA 2016 relativamente a avaliações anteriores que aplicaram o PEFA 2005 ou PEFA 2011 disponível em [www.pefa.org](http://www.pefa.org). [↑](#footnote-ref-2)
2. <https://www.pefa.org/resources/templates-automated-excel-scores-worksheets-pefa-assessments> [↑](#footnote-ref-3)
3. International Organization of Supreme Audit Institutions, “Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector” (INTOSAI GOV 9100). [↑](#footnote-ref-4)
4. O nível de desempenho do sistema de GFP, conforme captado pelos indicadores, reflecte uma combinação de factores históricos, políticos, institucionais e económicos e não é necessariamente representativo dos esforços, recentes ou em curso, feitos pelo governo para melhorar o desempenho da GFP. A melhoria nas pontuações dos indicadores pode demorar vários anos a ser alcançada devido à amplitude das diferenças entre as pontuações dos indicadores e das dimensões PEFA. É por isso que o relatório do PEFA propõe a inclusão de comentários sobre os progressos feitos na melhoria do desempenho da GFP, tal como registado pelas dimensões. [↑](#footnote-ref-5)
5. <https://www.pefa.org/resources/pefa-2016-framework> [↑](#footnote-ref-6)
6. <https://www.pefa.org/resources/volume-ii-pefa-assessment-fieldguide-second-edition> [↑](#footnote-ref-7)
7. Uma pontuação D devido a informações suficientes, distingue-se de uma pontuação D por um nível de desempenho baixo, pela utilização de um asterisco, ou seja, D\* [↑](#footnote-ref-8)
8. Consulte a página 7 da estrutura do PEFA ou o Volume II da subsecção 2.1.2 do Manual PEFA. O termo “não aplicável” e a sua abreviatura “NA” devem ser utilizados em tabelas onde um indicador, dimensão ou evidência procurada não seja aplicável ao sistema governamental que está a ser avaliado. Quando o NA é utilizado, deve ser incluída uma explicação na narrativa. [↑](#footnote-ref-9)
9. [https://www.pefa.org/resources/calculation-sheet-revenue-composition-outturn-ID-32-november-2018](https://www.pefa.org/resources/calculation-sheet-revenue-composition-outturn-pi-32-november-2018) [↑](#footnote-ref-10)
10. Como descrito no ID-1 [↑](#footnote-ref-11)
11. Pode ser um relatório financeiro consolidado ou uma lista de relatórios financeiros de todas as unidades individuais do GCO. [↑](#footnote-ref-12)
12. ID-1 e ID-2: [https://www.pefa.org/resources/calculation-sheets-pefa-performance-indicators-ID-1-ID-2-and-ID-23-november-2018](https://www.pefa.org/resources/calculation-sheets-pefa-performance-indicators-pi-1-pi-2-and-pi-23-november-2018)

    ID-3: [https://www.pefa.org/resources/calculation-sheet-revenue-composition-outturn-ID-32-november-2018](https://www.pefa.org/resources/calculation-sheet-revenue-composition-outturn-pi-32-november-2018) [↑](#footnote-ref-13)