

2024  
EXERCÍCIO



# CONTAS ANUAIS

DO GOVERNO DO ESTADO  
DE MATO GROSSO

Relatório de Análise –  
Metas e Prioridades  
do Governo





## 1. ANÁLISE DAS METAS PRIORITÁRIAS PREVISTAS PARA 2024

**De modo geral, os desempenhos orçamentário-financeiro e da execução de metas físicas das ações prioritárias fixadas no PPA 2024-2027 e programadas na LOA-2024 foram insatisfatórios. O planejamento foi ineficiente e a execução dos recursos financeiros das ações foi marcada por alterações orçamentárias significativas de 32,55% resultando em uma precária efetividade no cumprimento das metas físicas previstas. As execuções das metas físicas das ações prioritárias foram avaliadas como de Deficientes a Regulares para 37,09% do total das metas previstas.**

De acordo com o § 2º do artigo 165 da Constituição Federal de 1988, cabe à Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO estabelecer anualmente as metas e prioridades da Administração Pública. Todavia, no Estado de Mato Grosso, para o exercício de 2024 as metas e prioridades foram fixadas na Lei do PPA 2024-2027, conforme o Anexo VII – “Metas e Prioridades da Administração Pública Estadual para o exercício de 2024” constante da Lei Estadual nº 12.432/2024. Vale salientar que tal deslocamento legislativo pontual ocorre devido às disposições ínsitas no § 9º do artigo 164 da Constituição Estadual de 1989 (CE/89)<sup>1</sup>.

Observa-se que, por meio da Lei Estadual nº 12.633, de 02 de agosto de 2024, o citado Anexo VII foi alterado, sendo importante salientar que de acordo com os ditames inseridos nos artigos 8º a 10 da Lei Estadual nº 12.299, de 24 de outubro de 2023, (LDO-2024), as metas físicas constantes do referido Anexo VII do PPA 2024-2027 não constituem limite à programação da despesa no Orçamento, podendo ser ajustadas no Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA-2024).

Assim, constata-se que após a discussão e a aprovação da LOA-2024<sup>2</sup> as metas físicas e financeiras das ações prioritárias para 2024, definidas no PPA 2024-2027 e ratificadas na LDO-2024, foram ajustadas para refletir as informações apresentadas a seguir, as quais são o objeto da análise pretendida neste Relatório.

### 1.1. APRESENTAÇÃO DOS PROGRAMAS E DAS AÇÕES PRIORITÁRIAS

O quadro abaixo detalha a previsão e a execução dos programas governamentais nos quais estão inseridas as metas/ações definidas no PPA 2024-2027 como de execução prioritária.

<sup>1</sup> CE/89 Art. 164 Os projetos de lei relativos ao plano plurianual, às diretrizes orçamentárias, ao orçamento anual e aos créditos adicionais serão apreciados pela Assembleia Legislativa.

(...)

<sup>2</sup> No primeiro ano do mandato do Governador o projeto de lei do Plano Plurianual conterà como anexo as metas e prioridades do Governo, sem prejuízo do encaminhamento do referido anexo nos demais exercícios através da Lei de Diretrizes Orçamentárias

<sup>2</sup> Lei Estadual nº 12.421, publicada na edição-extra do D.O.E. nº 28.675 de 02/02/2024.





### Execução Orçamentária dos Programas que contêm as metas/ações prioritárias definidas no PPA 2024-2027 para 2024 – R\$

| Programas  | Previsão Atualizada (A)  | Execução (B)             | Saldo (C) =(B-A)         | % (B/A)       |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 338 – Infraestrutura e logística   | 3.526.812.567,28         | 3.463.997.264,15         | -62.815.303,13           | -1,78%        |
| 339 – Desenvolvimento científico, tecnológico e de inovação                | 72.452.701,00            | 39.399.668,63            | -33.053.032,37           | -45,62%       |
| 345 – Desenvolvimento da educação profissional e superior                  | 51.470.413,04            | 47.699.457,81            | -3.770.955,23            | -7,33%        |
| 356 – Governo Digital e Inovação   | 22.361.255,74            | 20.772.355,75            | -1.588.899,99            | -7,11%        |
| 382 - Agricultura familiar inclusiva e sustentável                         | 238.817.574,24           | 175.516.613,22           | -63.300.961,02           | -26,51%       |
| 385 - Mato Grosso Maior e Melhor   | 343.761.180,36           | 203.630.223,71           | -140.130.956,65          | -40,76%       |
| 393 - Promoção da conservação ambiental para melhoria da qualidade de vida | 134.184.799,34           | 92.301.078,54            | -41.883.720,8            | -31,21%       |
| 500 - Gestão de políticas públicas   | 1.023.800,00             | 61.988,50                | -961.811,5               | -93,95%       |
| 501 - Gestão de aquisições, patrimônio, serviços e documentos              | 38.077.995,16            | 32.536.507,45            | -5.541.487,71            | -14,55%       |
| 502 - Gestão estratégica de pessoas para resultados                        | 11.444.910,00            | 3.177.696,62             | -8.267.213,38            | -72,23%       |
| 504 - Parcerias, investimentos e participações                             | 931.410.380,37           | 910.924.083,42           | -20.486.296,95           | -2,20%        |
| 511 - Modernização da gestão fiscal  | 103.659.702,93           | 73.344.710,75            | -30.314.992,18           | -29,24%       |
| 512 - Promoção da cidadania, segurança alimentar e inclusão social         | 257.652.926,91           | 237.396.265,94           | -20.256.660,97           | -7,86%        |
| 518 - Regularização fundiária  | 27.272.205,41            | 13.544.119,93            | -13.728.085,48           | -50,34%       |
| 526 - Mato Grosso Mais Saúde   | 3.454.033.418,64         | 3.196.754.884,30         | -257.278.534,34          | -7,45%        |
| 531 - Tolerância Zero  | 515.019.714,65           | 352.575.146,31           | -162.444.568,34          | -31,54%       |
| 533 - Educação 10 Anos   | 4.125.375.717,06         | 3.969.773.373,93         | -155.602.343,13          | -3,77%        |
| 535 - Infraestrutura nas cidades   | 572.328.657,43           | 553.407.785,08           | -18.920.872,35           | -3,31%        |
| 536 - TIC para governo   | 116.250.180,37           | 112.593.422,74           | -3.656.757,63            | -3,15%        |
| <b>Totais</b>  | <b>14.543.410.099,93</b> | <b>13.499.406.646,78</b> | <b>-1.044.003.453,15</b> | <b>-7,18%</b> |

Fonte: Anexos da Lei Estadual nº 12.421/2024; FIP 613 - Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema FIPLAN em 21/03/2024.

Nota: Nem todas as ações que compõem cada programa relacionado no quadro são consideradas como prioritárias, mas todos os programas relacionados possuem uma ou mais ações eleitas como prioritárias.

O próximo quadro apresenta as ações consideradas como de execução prioritária pelo PPA 2024-2027, detalhando-as pelos respectivos atributos para metas físicas e valores previstos para execução constantes da LOA-2024, bem como descrição dos programas dos quais são partes integrantes.





**Descrição das ações prioritárias eleitas no PPA 2024-2027 e previstas na LOA-2024**

| Nº Programa   | Ações   | Metas Físicas – Previstas na LOA-2024                              |                                     |         | Valor Dotações previstas (R\$) |
|---|---|--|-------------------------------------|---------|--------------------------------|
|   |   | Produto  | Medida                              | Quant.  |                                |
| 338 – Infraestrutura e logística                            | 1283 - Construção de obras de artes especiais e correntes                                 | Obra de arte especial construída                                   | Unidade                             | 98,00   | 313.784.997,00                 |
|   |   | Obra de arte corrente construída                                   | Unidade                             | 200,00  |                                |
|   | 1287 - Pavimentação de rodovias   | Trecho pavimentado   | Km                                  | 973,00  | 1.108.824.010,00               |
|   | 1291 - Elaboração e revisão de projetos de infraestrutura de transporte                   | Projeto analisado  | Unidade                             | 99,00   | 47.207.198,00                  |
| 339 – Desenvolvimento científico, tecnológico e de inovação | 3371 - Implantação do Parque Tecnológico Mato Grosso                                      | Evento realizado   | Unidade                             | 10,00   | 2.189.100,00                   |
|   |   | Aceleradora/Incubadora Instalada                                   | Unidade                             | 1,00    |                                |
|   |   | Centro de inovação implantado                                      | Unidade                             | 3,00    |                                |
|   |   | Startup e empresa instalada  | Unidade                             | 10,00   |                                |
| 345 – Desenvolvimento da educação profissional e superior   | 1439 - Construir e equipar Escolas Técnicas Estaduais                                     | Escola Técnica construída  | Unidade                             | 5,00    | 3.000.000,00                   |
|   |   | Escolas Técnicas Estaduais mobilizadas                             | Unidade                             | 16,00   |                                |
|   |   | Salas de aula equipadas  | Unidade                             | 16,00   |                                |
|   |   | Salas dos professores equipadas                                    | Unidade                             | 16,00   |                                |
|   |   | Laboratórios equipados   | Unidade                             | 16,00   |                                |
|   |   | Escola Técnica Conectada   | Unidade                             | 8,00    |                                |
| 356 – Governo Digital e Inovação                            | 1210 - Transformação e disponibilização de serviços públicos digitais                     | Normatizações implementadas  | Unidade                             | 2,00    | 3.800.000,00                   |
|   |   | Serviços públicos digitais disponibilizados                        | Unidade                             | 50,00   |                                |
|   |   | Pessoas treinadas  | Unidade                             | 100,00  |                                |
|   | 1611 - Fomento à Cultura pública digital e de Inovação em práticas públicas               | Normatizações implementadas  | Unidade                             | 1,00    | 3.379.627,00                   |
|   |   | Pessoas sensibilizadas   | Unidade                             | 4.000   |                                |
|   |   | Projetos de estímulo em eficiência e inovação em práticas públicas | Unidade                             | 7,00    |                                |
| 382 – Agricultura familiar inclusiva e sustentável          | 3424 - Mato Grosso Produtivo  | Organização apoiada  | Unidade                             | 1,00    | 115.345.978,00                 |
|   | 3826 - Promoção da Mecanização Sustentável e Acesso a Insumos para a Agricultura Familiar | Insumo disponibilizado   | Unidade                             | 250,00  | 35.357.033,00                  |
|   |   | 4168 - Fomento as cadeias produtivas da agricultura familiar.      | Insumo disponibilizado              | Unidade | 201,00                         |
| 385 – Mato Grosso Maior e melhor                            | 1096 - Apoio a implantação e adequação de infraestrutura dos destinos turísticos.         | Polo Atendido  | Unidade                             | 12,00   | 11.082.280,00                  |
|   |   | 1956 - Promoção das políticas de                                   | Ação de acesso ao crédito realizada | Unidade | 10,00                          |





| Nº Programa   | Ações   | Metas Físicas – Previstas na LOA-2024                       |                                   |            | Valor Dotações previstas (R\$) |
|---|---|---|-----------------------------------|------------|--------------------------------|
|   |   | Produto   | Medida                            | Quant.     |                                |
|   | fomento e do acesso ao crédito em Mato Grosso.  |   |                                   |            |                                |
|   | 3423 - Apoio ao crescimento e diversificação do setor mineral do Estado de Mato Grosso        | Ação apoiada  | Unidade                           | 9,00       | 60.289.812,00                  |
| 393 – Promoção da conservação ambiental para melhora da qualidade de vida | 2013 - Gestão das atividades potencialmente poluidoras  | Processo analisado  | Unidade                           | 6.900      | 2.476.724,00                   |
|   | 2018 - Gestão do uso da água  | Outorga emitida   | Unidade                           | 1.600      | 7.823.415,00                   |
|   | 2079 - Modernização das soluções tecnológicas da informação                                   | Sistema de tecnologia da informação mantidos                | Percentual                        | 100        | 7.939.532,00                   |
|   | 2104 - Controle do uso sustentável dos recursos florestais e do fogo para fins de uso do solo | Processo analisado  | Unidade                           | 700,00     | 2.026.833,00                   |
|   | 2111 - Gestão da regularização ambiental de imóveis rurais                                    | Cadastro analisado  | Unidade                           | 25.000     | 3.381.963,00                   |
|   | 4319 - Realização de Fiscalização Ambiental   | Documento de fiscalização emitido                           | Unidade                           | 7.350      | 9.711.432,00                   |
|   | 500 – Gestão de políticas públicas  | 4518 - Gestão do Modelo de Governança para Resultados       | Modelo de governança implementado | Percentual | 25                             |
| 501 – Gestão de aquisições, patrimônio, serviços e documentos             | 1777 - Construção e restauração de prédios públicos   | Prédio restaurado   | Unidade                           | 1,00       | 1.000.000,00                   |
|   | 1953 - Aperfeiçoamento do Sistema Informatizado de Aquisições Governamentais.                 | Sistema aperfeiçoado  | Percentual                        | 40         | 1.699.627,00                   |
| 502 – Gestão estratégica de pessoas para resultados                       | 1338 - Modernização da Gestão da Folha de Pagamento do Poder Executivo                        | Sistema integrados ao SEAP                                  | Unidade                           | 9,00       | 4.626.357,00                   |
|   |   | Rotinas de conformidade da folha de pagamento implementadas | Unidade                           | 15,00      |                                |
|   | 3428 - Implementação da Política do Subsistema de Saúde e Segurança no Trabalho               | Órgãos com Política de SST Implementada                     | Percentual                        | 70         | 1.130.000,00                   |
|   | 3430 - Inovação em Gestão de Pessoas  | Novo portal do Servidor Implantado                          | Percentual                        | 25         | 1.592.000,00                   |
| Dimensionamento da força de trabalho implantado nas unidades sistêmicas   |   | Percentual  | 20                                |            |                                |





| Nº Programa  | Ações   | Metas Físicas – Previstas na LOA-2024                          |                       |         | Valor Dotações previstas (R\$) |
|--|---|--|-----------------------|---------|--------------------------------|
|  |   | Produto  | Medida                | Quant.  |                                |
| 504 – Parcerias, investimentos e participações           | 1803 - Gestão do Programa Ser Família Habitação - Entrada Facilitada                  | Contratos de financiamento assinados                           | Unidade               | 10.000  | 172.813.585,00                 |
| 511 – Modernização da gestão fiscal                      | 1208 - Implantação do Novo Datacenter   | Datacenter disponibilizado                                     | Percentual            | 0,00    | 0,00                           |
|  | 1223 - Modernização e Revitalização da Infraestrutura Física nas Unidades Fazendárias | Unidade reformada  | Unidade               | 1,00    | 35.000.000,00                  |
|  | 3433 - Gestão Fazendária e Transparência Fiscal                                       | Sistemas de Gestão do Governo modernizados                     | Percentual            | 100     | 18.009.509,00                  |
|  | 3434 - Administração Tributária e Contencioso Fiscal                                  | Administração Tributária e Contencioso Fiscal Implantados      | Percentual            | 100     | 18.516.623,00                  |
|  | 3435 - Administração Financeira e Gasto Público                                       | Administração Financeira e Gasto Público Implantados           | Percentual            | 200     | 69.097.856,00                  |
|  | 3436 - Adequação de Sistemas de Gestão de Todo o Governo                              | Sistemas de Gestão do Governo modernizados                     | Percentual            | 100     | 5.000,00                       |
|  | 3437 - Modernização de Sistemas de Gestão em Setores Estratégicos                     | Gestão da Saúde e da Assistência Social Modernizados           | Percentual            | 100     | 2.000,00                       |
|  | 3438 - Gerenciamento de Projetos e Mudanças   | Projetos do Programa Pró-Gestão geridos                        | Percentual            | 100     | 2.000,00                       |
|  | 3440 - Gestão do Projeto Profisco II  | Projetos do programa PROFISCO II geridos                       | Percentual            | 100     | 320.000,00                     |
|  | 4502 - Aperfeiçoamento dos Programas de Educação e Cidadania Fiscal                   | Programa aperfeiçoado  | Percentual            | 100     | 24.071.556,00                  |
|  | 512 – Promoção da cidadania, segurança alimentar e inclusão social                    | 1352 - Implementação e monitoramento do Programa "Ser Família" | Famílias beneficiadas | Unidade | 80.000                         |
| 3426 - Implementação do programa "Ser Família" Habitação |   | Município apoiado  | Unidade               | 61,00   | 20.935.195,00                  |
| 518 – Regularização fundiária                            | 2602 - Regularização fundiária rural  | Títulos Emitidos   | Unidade               | 351     | 1.250.000,00                   |
|  | 2611 - Regularização fundiária das áreas urbanas                                      | Títulos Emitidos   | Unidade               | 6.000   | 250.000,00                     |





| Nº Programa   | Ações  | Metas Físicas – Previstas na LOA-2024                     |         |               | Valor Dotações previstas (R\$) |
|---|--|---|---------|---------------|--------------------------------|
|   |  | Produto   | Medida  | Quant.        |                                |
| 526 – Mato Grosso Mais Saúde                                  | 2515 - Gestão da Atenção hospitalar estadual do SUS  | Internação realizada                                      | Unidade | 50.934        | 420.562.266,00                 |
|   |  | Procedimentos ambulatorial e hospitalar realizado         | Unidade | 1.125.347     |                                |
|   | 2520 - Regionalização da Rede de Atenção à Saúde - RAS   | Município apoiado   | Unidade | 140,00        | 28.549.103,00                  |
|   |  | Serviço especializado habilitado                          | Unidade | 37,00         |                                |
|   |  | Consórcio apoiado   | Unidade | 16,00         |                                |
|   | 2732 - Gestão da assistência farmacêutica  | Município apoiado   | Unidade | 141,00        | 76.650.760,00                  |
|   |  | Medicamento dispensado                                    | Unidade | 10.000.000    |                                |
|   |  | Medicamento distribuído                                   | Unidade | 25.000.000    |                                |
|   | 2862 - Implementação do Serviço de inteligência Estratégica para a Gestão Estadual do SUS e Saúde Digital                    | Município com serviço de saúde digital implantado         | Unidade | 90,00         | 33.057.961,00                  |
|   |  | Painel (Dashboard) de Inteligência Estratégica Implantado | Unidade | 20,00         |                                |
| 4522 - Atenção especializada em saúde mental                  | Município apoiado  | Unidade   | 1,00    | 20.000.001,00 |                                |
| 531 – Tolerância Zero   | 1587 - Implantação de sistema de radiocomunicação digital nas regiões integradas do Estado                                   | Estrutura de radiocomunicação digital implantada          | Unidade | 2,00          | 2.600.008,00                   |
|   |  | Projeto Implantado  | Unidade | 8,00          |                                |
|   | 2740 - Disponibilização dos serviços de infraestrutura e informações de tecnologia para as instituições de segurança pública | Serviço de infraestrutura de tecnologia entregue          | Unidade | 4,00          | 53.094.845,00                  |
|   |  | Serviço de desenvolvimento de software entregue           | Unidade | 3,00          |                                |
|   | 2780 - Intensificação das ações integradas em segurança pública  | Operações realizadas                                      | Unidade | 90,00         | 2.289.860,00                   |
|   | 2841 - Aparelhamento das unidades de segurança pública e defesa social   | Unidade aparelhada  | Unidade | 29,00         | 62.520.929,00                  |
|   |  | Projeto elaborado   | Unidade | 2,00          |                                |
|   | 3401 - Modernização da infraestrutura das unidades de segurança pública e defesa social                                      | Unidade ampliada  | Unidade | 11,00         | 131.692.180,00                 |
|   |  | Unidade construída  | Unidade | 19,00         |                                |
|   |  | Unidade reformada   | Unidade | 3,00          |                                |
| 3406 - Implementação do Vigia Mais MT                         | Câmera instalada   | Unidade   | 71,00   | 13.113.471,00 |                                |
| 4194 - Prevenção e enfrentamento da violência contra a mulher | Atendimento realizado  | Unidade   | 23.068  | 1.001.549,00  |                                |
| 4195 - Prevenção e enfrentamento                              | Operação realizada   | Unidade   | 60,00   | 7.653.932,00  |                                |





| Nº Programa   | Ações   | Metas Físicas – Previstas na LOA-2024        |  |                                    | Valor Dotações previstas (R\$) |            |    |                  |
|---|---|--|--|------------------------------------|--------------------------------|------------|----|------------------|
|   |   | Produto                                      | Medida                                       | Quant.                             |                                |            |    |                  |
|   | da criminalidade na fronteira oeste do Estado |  |  |                                    |                                |            |    |                  |
| 533 – Educação 10 anos  | 2957 - Desenvolvimento da Educação Especial   | Avaliação (Avalia MT) desenvolvida           | Percentual                                   | 20                                 | 27.389.296,00                  |            |    |                  |
|   |   | Línguas estrangeiras desenvolvidas           | Percentual                                   | 20                                 |                                |            |    |                  |
|   |   | Educação especial desenvolvida               | Percentual                                   | 80                                 |                                |            |    |                  |
|   |   | Acesso e permanência desenvolvidos           | Percentual                                   | 3                                  |                                |            |    |                  |
|   |   | Bem-estar escolar desenvolvido               | Percentual                                   | 2                                  |                                |            |    |                  |
|   |   | Uniformes escolares disponibilizados         | Percentual                                   | 2                                  |                                |            |    |                  |
|   |   | Materiais escolares disponibilizados         | Percentual                                   | 2                                  |                                |            |    |                  |
|   |   | Projeto pedagógicos integrados implantados   | Percentual                                   | 15                                 |                                |            |    |                  |
|   |   | Formação continuada de professores realizada | Percentual                                   | 20                                 |                                |            |    |                  |
|   |   | Sistema estruturado de ensino implantado     | Percentual                                   | 15                                 |                                |            |    |                  |
|   |   | Alfabetização desenvolvida                   | Percentual                                   | 33                                 |                                |            |    |                  |
|   |   | 533 – Educação 10 anos                       | 4172 - Desenvolvimento do Ensino Fundamental | Avaliação (Avalia MT) desenvolvida |                                | Percentual | 30 | 3.491.690.167,00 |
|   |   |  |  | Línguas estrangeiras desenvolvidas |                                | Percentual | 30 |                  |
| Escolas militares desenvolvidas                                     | Percentual                                    |  |  | 58                                 |                                |            |    |                  |
| Educação escolar indígena desenvolvida                              | Percentual                                    |  |  | 40                                 |                                |            |    |                  |
| Educação escolar quilombola desenvolvida                            | Percentual                                    |  |  | 40                                 |                                |            |    |                  |
| Educação escolar do campo desenvolvida                              | Percentual                                    |  |  | 40                                 |                                |            |    |                  |
| Acesso e permanência desenvolvidos                                  | Percentual                                    |  |  | 48,2                               |                                |            |    |                  |
| Bem-estar escolar desenvolvido                                      | Percentual                                    |  |  | 53                                 |                                |            |    |                  |
| Uniformes escolares disponibilizados                                | Percentual                                    |  |  | 54                                 |                                |            |    |                  |
| Materiais escolares disponibilizados                                | Percentual                                    |  |  | 54                                 |                                |            |    |                  |
| Projeto pedagógicos integrados implantados                          | Percentual                                    |  |  | 35                                 |                                |            |    |                  |
| Formação continuada de professores realizada                        | Percentual                                    |  |  | 20                                 |                                |            |    |                  |
| Sistema estruturado de ensino implantado                            | Percentual                                    |  |  | 38                                 |                                |            |    |                  |
| Educação em tempo integral desenvolvida                             | Percentual                                    |  |  | 53                                 |                                |            |    |                  |
| Alfabetização desenvolvida  | Percentual                                    |  |  | 34                                 |                                |            |    |                  |
| Remuneração de professores e profissionais da educação, FUNDEB 70%. | Percentual                                    |  |  | 100                                |                                |            |    |                  |
| Remuneração de professores e  | Percentual                                    | 100  |  |                                    |                                |            |    |                  |





| Nº Programa                               | Ações   | Metas Físicas – Previstas na LOA-2024  |            |        | Valor Dotações previstas (R\$) |
|---|---|--|------------|--------|--------------------------------|
|   |   | Produto  | Medida     | Quant. |                                |
|   |   | profissionais da educação, FUNDEB 30%.                                       |            |        |                                |
|   |   | Remuneração de professores e profissionais da educação, com recursos da MDE. | Percentual | 100    |                                |
| 533 – Educação 10 anos                    | 4174 - Desenvolvimento do Ensino Médio  | Avaliação (Avalia MT) desenvolvida   | Percentual | 10     | 211.932.602,00                 |
|   |   | Línguas estrangeiras desenvolvidas   | Percentual | 25     |                                |
|   |   | Escolas militares desenvolvidas  | Percentual | 41     |                                |
|   |   | Educação escolar indígena desenvolvida                                       | Percentual | 40     |                                |
|   |   | Educação escolar quilombola desenvolvida                                     | Percentual | 40     |                                |
|   |   | Educação escolar do campo desenvolvida                                       | Percentual | 40     |                                |
|   |   | Acesso e permanência desenvolvidos   | Percentual | 32,8   |                                |
|   |   | Bem-estar escolar desenvolvido   | Percentual | 36     |                                |
|   |   | Uniformes escolares disponibilizados   | Percentual | 36     |                                |
|   |   | Materiais escolares disponibilizados   | Percentual | 36     |                                |
|   |   | Projeto pedagógicos integrados implantados                                   | Percentual | 25     |                                |
|   |   | Formação continuada de professores realizada                                 | Percentual | 20     |                                |
|   |   | Sistema estruturado de ensino implantado                                     | Percentual | 25     |                                |
|   |   | Educação em tempo integral desenvolvida                                      | Percentual | 45     |                                |
|   |   | Novo ensino médio e ensino técnico profissionalizante desenvolvido           | Percentual | 100    |                                |
| 535 – Infraestrutura nas cidades          | 5218 - Construção do Hospital Universitário da Universidade Federal de Mato Grosso - UFMT | Obra executada   | Percentual | 71     | 11.251.634,00                  |
| 536 – TIC para governo                    | 3397 - Ampliação da rede de comunicação do governo (rede MAN-Metropolitana)               | Rede ampliada  | Percentual | 50     | 26.040.938,00                  |
| <b>Valor Total Previsto para as Ações</b> |   |  |            |        | <b>6.854.737.448,00</b>        |

Fonte: Anexo VI da Lei Estadual nº 12.633/2024 (PPA 2024-2027) e LOA-2024

Nota: Meta Física é a quantidade de produto (bens ou serviços) que se deseja obter ou entregar a cada ano de implementação da ação, objetivando alcançar as Metas e os Objetivos Estratégicos previstos no PPA.

Os quadros anteriores demonstram um número de 124 (cento e vinte e quatro) metas físicas (produtos) distribuídas em 57 (cinquenta e sete) Ações Prioritárias distintas, as quais estão inseridas em 19 (dezenove) Programas Governamentais que compõem, exclusivamente,





os Eixos Estratégicos: 01 – Social, 02 – Econômico, 03 – Ambiental, 04 – Infraestrutura, 05 – Digital, e 06 – Institucional, do PPA 2024-2027.

O número de ações prioritárias eleitas para execução no exercício de 2024, no total de 57 (cinquenta e sete), representa mais que o dobro (aumento de 111%) do número estabelecido para o exercício de 2023 (número de 27). Observa-se que, apesar de ser uma faculdade posta à discricionariedade da gestão e do legislador, entende-se que esse número elevado de ações induz à interpretação de que há falhas técnicas e a ausência de critérios para definição do que realmente é prioritário, isso gera maiores incertezas quanto ao sucesso da materialização das prioridades, bem como demanda maior esforço de controle e monitoramento na fase de execução. Vale salientar que essas 57 ações se desdobraram em mais 124 metas físicas, isso significa um aumento de 218% em relação ao número fixado em 2023, que foi de 39 metas.

Observa-se que quase todas as ações prioritárias eleitas no PPA 2024-2027, ratificadas na LDO-2024, foram previstas na LOA-2024, evidenciando compatibilidade programática entre essas peças de planejamento (artigo 165, §7º, da CF/88 c/c artigo 5º da LRF). Como exceção a essa regra de compatibilidade, observa-se que para a ação de número “1208 – Implantação do Novo Datacenter” houve previsão no PPA 2024-2027, mas não foi programada na LOA-2024.

## 1.2. Metodologia e critérios para análises e avaliações

Conforme os artigos 19 a 23 da Lei Estadual nº 12.432/2024 (PPA 2024-2027), cabe à Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão de Mato Grosso – SEPLAG/MT estabelecer normas e procedimentos, orientar e coordenar as unidades orçamentárias da Administração Estadual, e realizar o monitoramento e a avaliação do PPA 2024-2027, bem como consolidar os resultados das unidades executoras.

Nos termos das disposições inseridas no artigo 23 da Lei do PPA 2024-2027, foi disposto que cabe à SEPLAG/MT, por meio de levantamento do “Relatório Anual de Gestão – RAG”, avaliar anualmente os resultados consolidados dos programas, seus indicadores e ações que estão inseridos no PPA 2024-2027.

O RAG é uma ferramenta utilizada para avaliar a alocação de recursos públicos, baseado no critério de desempenho e resultados dos programas e de suas ações. Visa ser um parâmetro de confrontação e apreciação do planejamento estabelecido no PPA, na LDO e na LOA, bem como, ser, também, um instrumento de transparência das ações governamentais planejadas e implementadas pelo Estado.

A elaboração do RAG 2024 foi realizada a partir de dados, análises e avaliações inseridas em Módulo próprio do Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças





– FIPLAN, o qual agrega dados analíticos da execução orçamentária e financeira bem como as informações de gestores dos programas e ações, fornecidas pelas Unidades da Administração Direta e Indireta do Executivo e demais Poderes e Órgãos Autônomos responsáveis.

Para consecução da análise das ações governamentais e respectivas metas físicas definidas como prioritárias no PPA 2024-2027, e que constaram da programação da LOA-2024, são utilizados a metodologia e os critérios de avaliação apresentados no Manual Técnico de Elaboração do Relatório Anual de Gestão - 2024, editado pela SEPLAG/MT<sup>3</sup>.

Os resultados dos desempenhos das ações governamentais quanto à sua execução de metas orçamentárias, financeiras e físicas são medidos a partir da seguinte Régua de Parâmetros, a qual estabelece faixas de resultados apurados em função da obtenção de quocientes percentuais entre determinadas variáveis:

### Régua de Parâmetros

| Referências      | Resultados           | Referências       | Resultados           |
|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Abaixo de 40%    | Altamente deficiente | De 90,01% a 110%  | Ótimo                |
| De 40,01% a 60%  | Deficiente           | De 110,01% a 120% | Bom                  |
| De 60,01% a 80%  | Regular              | De 120,01 a 140%  | Regular              |
| De 80,01% a 90%  | Bom                  | De 140,01 a 160%  | Deficiente           |
| De 90,01% a 110% | Ótimo                | acima de 160%     | Altamente deficiente |

#### a) Avaliação do desempenho orçamentário-financeiro

Esta avaliação refere-se unicamente aos aspectos orçamentários e financeiros das ações governamentais, ou seja, avaliará a eficiência na previsão e execução das despesas sem, todavia, considerar a qualidade destes dispêndios. A metodologia baseia-se na obtenção de quocientes que visam medir:

- i) A eficiência do Planejamento e Programação da Despesa – Capacidade de Planejar (PPD), obtida a partir do quociente (despesas empenhadas/Dotação Inicial-LOA) x 100, demonstrando a capacidade de planejamento das despesas necessárias para atingimento das metas físicas;
- ii) A eficiência da Capacidade Operacional Financeira da Despesa (COFD), obtida a partir do quociente ((despesas empenhadas/(Dotação Final-LOA) – Contingenciamentos)) x 100, evidenciando a capacidade de execução financeira da Dotação Final (Dotação +/- Créditos Adicionais).

<sup>3</sup> Disponível em: [https://seplag.mt.gov.br/images/files/responsive/Planejamento/2024/RAG\\_Manual\\_RAG\\_2024.pdf](https://seplag.mt.gov.br/images/files/responsive/Planejamento/2024/RAG_Manual_RAG_2024.pdf), acesso em 24/03/2024.





Quanto mais se aproximar de 1 ou 100% o quociente das variáveis confrontadas, melhores serão os processos de planejamento e execução dos recursos disponibilizados para o atingimento das ações governamentais.

## b) Avaliação do desempenho das metas físicas

Esta avaliação consiste na aferição do resultado da execução das metas físicas estabelecidas para a ação governamental na LOA. Para tanto, são consideradas as seguintes variáveis: Meta Física Prevista na LOA; Meta Física Prevista Após Créditos Adicionais; e, Meta Física Realizada.

A partir da confrontação destas variáveis são obtidos os seguintes quocientes percentuais: **% Realizado em Relação à Meta Física Prevista**, que representa a relação percentual entre a meta física realizada e a meta física prevista na LOA, demonstrando a capacidade de planejamento da meta física; e, **% Realizado em Relação à Meta Física após Créditos Adicionais**, representa a relação percentual entre a meta física realizada e a meta física prevista após os créditos adicionais, demonstrando a capacidade de realização da meta física.

Quanto mais se aproximar de 1 ou 100% o quociente das variáveis confrontadas, melhores serão os processos de planejamento e execução das metas físicas das ações governamentais analisadas.

### 1.2.1. Análise do desempenho orçamentário-financeiro dos Programas Governamentais que contemplam as Ações Prioritárias

Os quadros seguintes demonstram os resultados dos desempenhos orçamentário-financeiro do conjunto de Programas executados pelo Poder Executivo no exercício de 2024 nos quais se inserem as ações prioritárias definidas no PPA 2024-2027, de acordo com a apuração da eficiência do Planejamento e Programação da Despesa – Capacidade de Planejar (PPD) e da eficiência da Capacidade Operacional Financeira da Despesa (COFD), explicados no tópico anterior.





### Desempenho orçamentário-financeiro dos Programas (em R\$)

| Nº do Programa | Dotação Inicial LOA (A)  | Dotação Final LOA (B)    | Despesas Empenhadas (C)  | Contingenciamentos /Bloqueios (D) | % PPD (C/A)    | % COFD (C/(B-D)) |
|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|
| 338            | 2.292.547.734,00         | 3.526.812.567,28         | 3.463.997.264,15         | 19.835.413,88                     | 151,10%        | 98,77%           |
| 339            | 59.847.144,00            | 72.452.701,00            | 39.399.668,63            | 141.014,19                        | 65,83%         | 54,49%           |
| 345            | 15.989.319,00            | 51.470.413,04            | 47.699.457,81            | 567.976,38                        | 298,32%        | 93,71%           |
| 356            | 17.052.827,00            | 22.361.255,74            | 20.772.355,75            | 3.500,00                          | 121,81%        | 92,91%           |
| 382            | 288.068.427,00           | 238.817.574,24           | 175.516.613,22           | 11.962.642,23                     | 60,93%         | 77,37%           |
| 385            | 278.181.503,00           | 343.761.180,36           | 203.630.223,71           | 29.996.889,76                     | 73,20%         | 64,90%           |
| 393            | 76.357.624,00            | 134.184.799,34           | 92.301.078,54            | 9.916.520,37                      | 120,88%        | 74,28%           |
| 500            | 2.433.800,00             | 1.023.800,00             | 61.988,50                | 0,00                              | 2,55%          | 6,05%            |
| 501            | 33.784.574,00            | 38.077.995,16            | 32.536.507,45            | 0,00                              | 96,31%         | 85,45%           |
| 502            | 10.284.357,00            | 11.444.910,00            | 3.177.696,62             | 0,00                              | 30,90%         | 27,77%           |
| 504            | 481.735.025,00           | 931.410.380,37           | 910.924.083,42           | 0,00                              | 189,09%        | 97,80%           |
| 511            | 190.963.211,00           | 103.659.702,93           | 73.344.710,75            | 23.323.064,38                     | 38,41%         | 91,30%           |
| 512            | 160.882.554,00           | 257.652.926,91           | 237.396.265,94           | 3.705.229,56                      | 147,56%        | 93,48%           |
| 518            | 1.771.594,00             | 27.272.205,41            | 13.544.119,93            | 21.757,65                         | 764,52%        | 49,70%           |
| 526            | 1.632.823.384,00         | 3.454.033.418,64         | 3.196.754.884,30         | 30.895.965,81                     | 195,78%        | 93,39%           |
| 531            | 343.280.880,00           | 515.019.714,65           | 352.575.146,31           | 32.104.225,55                     | 102,71%        | 73,01%           |
| 533            | 3.863.159.568,00         | 4.125.375.717,06         | 3.969.773.373,93         | 123.439.468,46                    | 102,76%        | 99,20%           |
| 535            | 330.719.137,00           | 572.328.657,43           | 553.407.785,08           | 1.788.064,88                      | 167,33%        | 97,00%           |
| 536            | 83.933.808,00            | 116.250.180,37           | 112.593.422,74           | 482.973,06                        | 134,15%        | 97,26%           |
| <b>Totais</b>  | <b>10.163.816.470,00</b> | <b>14.543.410.099,93</b> | <b>13.499.406.646,78</b> | <b>288.184.706,16</b>             | <b>132,82%</b> | <b>94,70%</b>    |
|                |                          | <b>43,09%</b>            | <b>7,18%</b>             | <b>1,98%</b>                      |                |                  |

Fonte: LOA-2024; e, FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema FIPLAN em 24/03/2025.





## Resultados do desempenho orçamentário-financeiro dos Programas

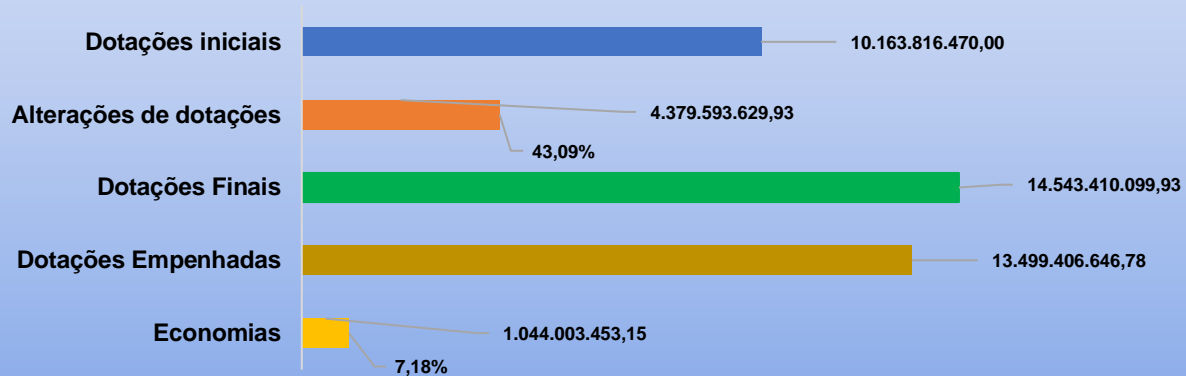
| Nº do Programa | Eficiência do Planejamento (PPD) |                      | Eficiência da Execução (COFD) |                      |
|----------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                | Quociente % Apurado              | Resultado            | Quociente % Apurado           | Resultado            |
| 338            | 151,10%                          | Deficiente           | 98,77%                        | Ótimo                |
| 339            | 65,83%                           | Regular              | 54,49%                        | Deficiente           |
| 345            | 298,32%                          | Altamente Deficiente | 93,71%                        | Ótimo                |
| 356            | 121,81%                          | Regular              | 92,91%                        | Ótimo                |
| 382            | 60,93%                           | Regular              | 77,37%                        | Regular              |
| 385            | 73,20%                           | Regular              | 64,90%                        | Regular              |
| 393            | 120,88%                          | Regular              | 74,28%                        | Regular              |
| 500            | 2,55%                            | Altamente Deficiente | 6,05%                         | Altamente Deficiente |
| 501            | 96,31%                           | Ótimo                | 85,45%                        | Bom                  |
| 502            | 30,90%                           | Altamente Deficiente | 27,77%                        | Altamente Deficiente |
| 504            | 189,09%                          | Altamente Deficiente | 97,80%                        | Ótimo                |
| 511            | 38,41%                           | Altamente Deficiente | 91,30%                        | Ótimo                |
| 512            | 147,56%                          | Deficiente           | 93,48%                        | Ótimo                |
| 518            | 764,52%                          | Altamente Deficiente | 49,70%                        | Deficiente           |
| 526            | 195,78%                          | Altamente Deficiente | 93,39%                        | Ótimo                |
| 531            | 102,71%                          | Ótimo                | 73,01%                        | Regular              |
| 533            | 102,76%                          | Ótimo                | 99,20%                        | Ótimo                |
| 535            | 167,33%                          | Altamente Deficiente | 97,00%                        | Ótimo                |
| 536            | 134,15%                          | Regular              | 97,26%                        | Ótimo                |

Considerando-se os totais monetários dos Programas executados pelo Poder Executivo no exercício de 2024, especificamente quanto aos quais se inserem as ações prioritárias definidas no PPA 2024-2027, constata-se que houve alterações orçamentárias que aumentaram o total das dotações iniciais em 43,09%, bem como verificou-se inexecuções das dotações finais de 9,16% (economias orçamentárias e contingenciamentos). Os valores absolutos vinculados a esses percentuais são apresentados no gráfico seguinte.





### Execução Orçamentária dos Programas Governamentais do Poder Executivo/MT que contemplam as Ações Prioritárias para 2024 - R\$



**Nota:** Valores totais e consolidados para o conjunto de Programas n.ºs. 338, 339,345, 356, 382, 385, 393, 500, 501, 502, 504, 511, 512, 518, 526, 531, 533, 535, 536.

**Nota 2:** Esses Programas referem-se, especificamente, àqueles nos quais se inserem as ações prioritárias definidas no PPA 2024-2027.

A partir da execução orçamentária descrita no gráfico e do quadro “Desempenho orçamentário-financeiro dos Programas”, constatou-se que o PPD e o COFD globais foram de, respectivamente, 132,82% e 94,70%, considerando-se todo o conjunto dos programas. Ou seja, o planejamento e a execução orçamentárias dos programas relacionados podem ser classificadas como **Regular** e **Ótimo**, respectivamente (conforme régua de parâmetros do RAG).

Contudo, individualmente, observa-se que, 10 dos 19 programas analisados, ou 52,63% do número total, apresentaram uma eficiência de planejamento (PPD) classificadas como de **Altamente Deficiente a Deficiente**, evidenciando falhas graves nas estimativas dos recursos que seriam necessários à efetividade dos programas, e outros 6 programas apresentaram uma eficiência de planejamento **Regular** e somente 3 foram planejados com maior eficiência e sendo classificadas como **Ótima**.

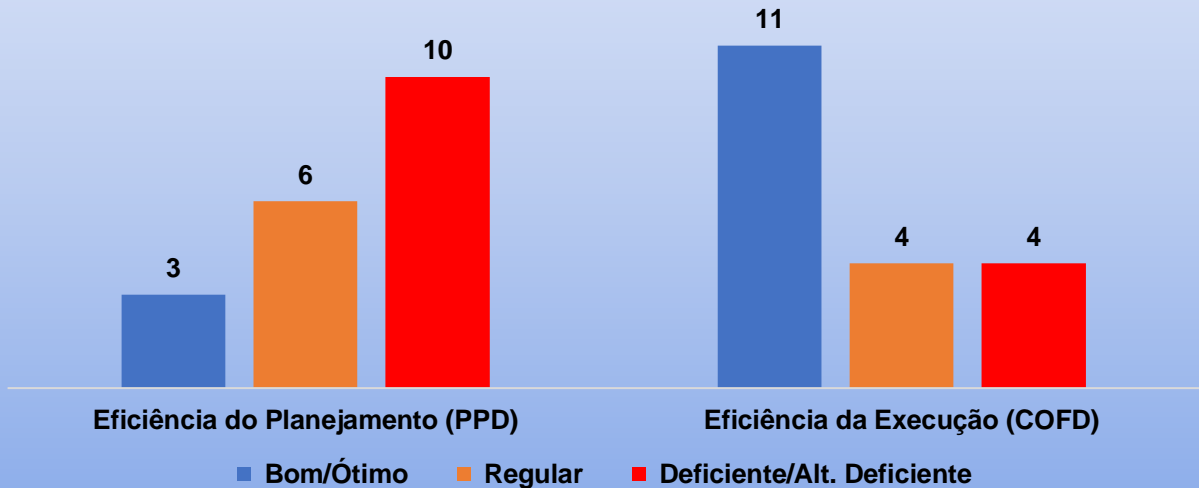
Quando verificada a eficiência da execução orçamentária dos programas (COFD), constata-se que o empenhamento das dotações autorizadas foi **Ótima** para 10 dos 19 programas analisados (52,63%), **Bom** para 1 deles (5,26%), 4 foram consideradas como **Regular** (21,05%), e, 4 foram avaliados como de **Altamente Deficiente a Deficiente** (21,05%).

O gráfico abaixo demonstra os resultados obtidos na avaliação orçamentário-financeira dos Programas analisados, conforme respectivas avaliações do PPD e do COFD.





### Resultados do desempenho do PPD e do COFD - Programas Governamentais - 2023 - por quant. de Programas



De modo geral, o desempenho orçamentário-financeiro do conjunto dos programas analisados pode ser considerado como **Deficiente**, demonstrando um processo de planejamento bastante ineficiente e falho (orçamento final superestimado), e uma execução mais eficiente e efetiva, mas ainda carecendo de melhorias.

#### 1.2.2. Análise do desempenho das ações governamentais prioritárias

A análise contemplada neste subtópico utiliza-se da metodologia e dos critérios de avaliação descritos no subtópico “1.2.” anterior, para aferição dos resultados apresentados na execução das ações prioritárias previstas na Lei do PPA 2024-2027 para o exercício de 2024.

##### a) Análise do desempenho orçamentário-financeiro

Os quadros seguintes demonstram os resultados dos desempenhos orçamentário-financeiro das ações prioritárias de 2024, de acordo com a apuração da eficiência do Planejamento e Programação da Despesa – Capacidade de Planejar (PPD) e da eficiência da Capacidade Operacional Financeira da Despesa (COFD), explicados no tópico 1.2.





**Desempenho orçamentário-financeiro das ações - 2024 (em R\$)**

| Nº da Ação | Dotação Inicial LOA (A) | Dotação Final LOA (B) | Despesas Empenhadas (C) | Contingenciamentos/ Bloqueios (D) | % PPD (C/A) | % COFD (C/(B-D)) |
|------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------|
| 1283       | 313.784.997,00          | 324.560.590,10        | 293.070.038,93          | 0,00                              | 93,40%      | 90,30%           |
| 1287       | 1.108.824.010,00        | 2.073.262.394,11      | 2.065.474.860,99        | 3.703.120,18                      | 186,28%     | 99,80%           |
| 1291       | 47.207.198,00           | 65.568.833,01         | 50.507.151,09           | 15.022.747,19                     | 106,99%     | 99,92%           |
| 3371       | 2.189.100,00            | 8.189.100,00          | 8.155.587,25            | 33.512,75                         | 372,55%     | 100,00%          |
| 1439       | 3.000.000,00            | 28.450.000,00         | 28.397.546,33           | 2.452,87                          | 946,58%     | 99,82%           |
| 1210       | 3.800.000,00            | 7.564.416,06          | 7.564.416,05            | 0,00                              | 199,06%     | 100,00%          |
| 1611       | 3.379.627,00            | 4.569.627,00          | 4.560.558,50            | 3.500,00                          | 134,94%     | 99,88%           |
| 3424       | 115.345.978,00          | 10.309.978,00         | 0,00                    | 0,00                              | 0,00%       | 0,00%            |
| 3826       | 35.357.033,00           | 61.759.912,59         | 58.966.811,16           | 1.362.531,71                      | 166,78%     | 97,63%           |
| 4168       | 63.173.322,00           | 97.525.790,37         | 87.612.101,93           | 0,00                              | 138,69%     | 89,83%           |
| 1096       | 11.082.280,00           | 47.119.661,06         | 37.856.921,90           | 96.411,25                         | 341,60%     | 80,51%           |
| 1956       | 26.944.373,00           | 20.309.536,99         | 86.555,25               | 1.429.575,83                      | 0,32%       | 0,46%            |
| 3423       | 60.289.812,00           | 59.289.812,00         | 2.324.649,24            | 22.943.917,69                     | 3,86%       | 6,40%            |
| 2013       | 2.476.724,00            | 2.476.724,00          | 2.131.808,59            | 72.657,51                         | 86,07%      | 88,68%           |
| 2018       | 7.823.415,00            | 7.823.415,00          | 305.003,75              | 2.495.819,52                      | 3,90%       | 5,72%            |
| 2079       | 7.939.532,00            | 10.921.790,28         | 9.792.792,59            | 4.648,98                          | 123,34%     | 89,70%           |
| 2104       | 2.026.833,00            | 2.026.833,00          | 1.860.607,50            | 800,41                            | 91,80%      | 91,84%           |
| 2111       | 3.381.963,00            | 5.730.213,20          | 5.388.471,09            | 316.339,42                        | 159,33%     | 99,53%           |
| 4319       | 9.711.432,00            | 21.301.969,70         | 18.185.098,45           | 959.310,84                        | 187,25%     | 89,39%           |
| 4518       | 140.000,00              | 140.000,00            | 0,00                    | 0,00                              | 0,00%       | 0,00%            |
| 1777       | 1.000.000,00            | 8.150.000,00          | 8.149.977,63            | 0,00                              | 815,00%     | 100,00%          |
| 1953       | 1.699.627,00            | 1.699.627,00          | 931.713,73              | 0,00                              | 54,82%      | 54,82%           |
| 1338       | 4.626.357,00            | 4.626.357,00          | 1.793.639,14            | 0,00                              | 38,77%      | 38,77%           |
| 3428       | 1.130.000,00            | 2.545.553,00          | 89.458,05               | 0,00                              | 7,92%       | 3,51%            |
| 3430       | 1.592.000,00            | 1.337.000,00          | 63.938,10               | 0,00                              | 4,02%       | 4,78%            |
| 1803       | 172.813.585,00          | 172.813.585,00        | 171.247.271,59          | 0,00                              | 99,09%      | 99,09%           |
| 1208       | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                              | 0,00%       | 0,00%            |
| 1223       | 35.000.000,00           | 36.929.000,00         | 30.963.413,96           | 2.460.989,17                      | 88,47%      | 89,83%           |
| 3433       | 18.009.509,00           | 6.586.962,46          | 1.150.851,45            | 5.000.000,00                      | 6,39%       | 72,52%           |
| 3434       | 18.516.623,00           | 3.225.874,93          | 2.382.371,05            | 0,00                              | 12,87%      | 73,85%           |
| 3435       | 69.097.856,00           | 1.284.001,12          | 105.837,76              | 0,00                              | 0,15%       | 8,24%            |
| 3436       | 5.000,00                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                              | 0,00%       | 0,00%            |
| 3437       | 2.000,00                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                              | 0,00%       | 0,00%            |
| 3438       | 2.000,00                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                              | 0,00%       | 0,00%            |
| 3440       | 320.000,00              | 189.490,92            | 189.490,92              | 0,00                              | 59,22%      | 100,00%          |
| 4502       | 24.071.556,00           | 27.071.556,00         | 14.793.061,34           | 12.275.450,91                     | 61,45%      | 99,98%           |
| 1352       | 35.447.009,00           | 89.738.225,00         | 89.273.506,69           | 380,81                            | 251,85%     | 99,48%           |
| 3426       | 20.935.195,00           | 41.935.195,00         | 33.136.057,48           | 407.150,61                        | 158,28%     | 79,79%           |
| 2602       | 1.250.000,00            | 5.939.286,51          | 2.362.426,64            | 0,00                              | 188,99%     | 39,78%           |
| 2611       | 250.000,00              | 12.550.129,67         | 6.898.556,10            | 8.092,65                          | 2759,42%    | 55,00%           |
| 2515       | 420.562.266,00          | 1.143.543.432,40      | 1.059.230.729,61        | 5.474.342,63                      | 251,86%     | 93,07%           |





| Nº da Ação    | Dotação Inicial LOA (A) | Dotação Final LOA (B) | Despesas Empenhadas (C) | Contingenciamentos/ Bloqueios (D) | % PPD (C/A)    | % COFD (C/(B-D)) |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|
| 2520          | 28.549.103,00           | 50.669.103,00         | 50.267.543,29           | 129.611,26                        | 176,07%        | 99,46%           |
| 2732          | 76.650.760,00           | 105.111.207,01        | 99.071.093,83           | 0,00                              | 129,25%        | 94,25%           |
| 2862          | 33.057.961,00           | 595.919,50            | 61.040,25               | 247.849,07                        | 0,18%          | 17,54%           |
| 4522          | 20.000.001,00           | 20.000.001,00         | 19.124.150,00           | 0,00                              | 95,62%         | 95,62%           |
| 1587          | 2.600.008,00            | 2.062.468,18          | 2.057.922,16            | 0,00                              | 79,15%         | 99,78%           |
| 2740          | 53.094.845,00           | 63.600.178,48         | 59.659.032,14           | 2.712.207,37                      | 112,36%        | 97,98%           |
| 2780          | 2.289.860,00            | 6.069.085,25          | 5.803.348,23            | 0,00                              | 253,44%        | 95,62%           |
| 2841          | 62.520.929,00           | 132.766.270,82        | 102.424.489,43          | 3.365.303,18                      | 163,82%        | 79,15%           |
| 3401          | 131.692.180,00          | 168.880.903,09        | 116.409.316,29          | 3.263.980,14                      | 88,40%         | 70,29%           |
| 3406          | 13.113.471,00           | 6.723.113,34          | 6.471.212,36            | 4.384,24                          | 49,35%         | 96,32%           |
| 4194          | 1.001.549,00            | 396.043,00            | 299.136,60              | 33.700,10                         | 29,87%         | 82,56%           |
| 4195          | 7.653.932,00            | 7.932.177,96          | 7.717.682,32            | 0,00                              | 100,83%        | 97,30%           |
| 2957          | 27.389.296,00           | 25.653.933,73         | 21.958.836,23           | 3.670.795,00                      | 80,17%         | 99,89%           |
| 4172          | 3.491.690.167,00        | 3.871.004.456,42      | 3.752.638.677,39        | 108.029.199,46                    | 107,47%        | 99,73%           |
| 4174          | 211.932.602,00          | 146.229.457,75        | 121.372.486,39          | 6.300.637,00                      | 57,27%         | 86,74%           |
| 5218          | 11.251.634,00           | 41.880.970,02         | 41.880.970,02           | 0,00                              | 372,22%        | 100,00%          |
| 3397          | 26.040.938,00           | 17.300.828,36         | 16.635.233,33           | 266.441,16                        | 63,88%         | 97,66%           |
| <b>Totais</b> | 6.854.737.448,00        | 9.085.941.989,39      | 8.528.855.452,09        | 202.097.860,91                    | <b>124,42%</b> | <b>96,00%</b>    |
|               |                         | <b>32,55%</b>         | <b>6,13%</b>            | <b>2,22%</b>                      |                |                  |

Fonte: Fonte: LOA-2024; e, FIP 613 – Demonstrativo de Despesa Orçamentária, extraído do Sistema FIPLAN em 24/03/2024

Do quadro, considerando-se os totais financeiros das ações analisadas, constata-se que houve alterações orçamentárias que aumentaram o total das dotações iniciais em 32,55%, bem como verificou-se inexecuções de 8,35%, dividida entre economias orçamentárias de 6,13% e contingenciamentos de 2,22%, em relação às dotações finais autorizadas.

O PPD e o COFD globais foram de, respectivamente, 124,42% e 96,00%, considerando-se todo o conjunto das ações prioritárias. Ou seja, conjuntamente, o planejamento e a execução orçamentárias das ações podem ser classificadas, respectivamente, como **Regular** e **Ótimo** (conforme régua de parâmetros do RAG).

O quadro evidencia que a ação nº 1208, eleita como de execução prioritária no PPA 2024-2027, não teve programação na LOA-2024. Também, é possível constatar várias ações previstas na LOA-2024, mas que não foram executadas no exercício (ações: 3424, 4518, 3436, 3437 e 3438).

O próximo quadro evidencia os resultados (avaliações) do desempenho orçamentário-financeiro individualmente para cada uma das ações prioritárias eleitas no PPA 2024-2027 para o exercício de 2024.





### Resultados do desempenho orçamentário-financeiro das ações

| Nº da Ação | Eficiência do Planejamento (PPD) |                      | Eficiência da Execução (COFD) |                      |
|------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|            | Quociente % Apurado              | Resultado            | Quociente % Apurado           | Resultado            |
| 1283       | 93,40%                           | Ótimo                | 90,30%                        | Ótimo                |
| 1287       | 186,28%                          | Altamente Deficiente | 99,80%                        | Ótimo                |
| 1291       | 106,99%                          | Ótimo                | 99,92%                        | Ótimo                |
| 3371       | 372,55%                          | Altamente Deficiente | 100,00%                       | Ótimo                |
| 1439       | 946,58%                          | Altamente Deficiente | 99,82%                        | Ótimo                |
| 1210       | 199,06%                          | Altamente Deficiente | 100,00%                       | Ótimo                |
| 1611       | 134,94%                          | Regular              | 99,88%                        | Ótimo                |
| 3424       | 0,00%                            | Altamente Deficiente | 0,00%                         | Altamente Deficiente |
| 3826       | 166,78%                          | Altamente Deficiente | 97,63%                        | Ótimo                |
| 4168       | 138,69%                          | Regular              | 89,83%                        | Bom                  |
| 1096       | 341,60%                          | Altamente Deficiente | 80,51%                        | Bom                  |
| 1956       | 0,32%                            | Altamente Deficiente | 0,46%                         | Altamente Deficiente |
| 3423       | 3,86%                            | Altamente Deficiente | 6,40%                         | Altamente Deficiente |
| 2013       | 86,07%                           | Bom                  | 88,68%                        | Bom                  |
| 2018       | 3,90%                            | Altamente Deficiente | 5,72%                         | Altamente Deficiente |
| 2079       | 123,34%                          | Regular              | 89,70%                        | Bom                  |
| 2104       | 91,80%                           | Ótimo                | 91,84%                        | Ótimo                |
| 2111       | 159,33%                          | Deficiente           | 99,53%                        | Ótimo                |
| 4319       | 187,25%                          | Altamente Deficiente | 89,39%                        | Bom                  |
| 4518       | 0,00%                            | Altamente Deficiente | 0,00%                         | Altamente Deficiente |
| 1777       | 815,00%                          | Altamente Deficiente | 100,00%                       | Ótimo                |
| 1953       | 54,82%                           | Deficiente           | 54,82%                        | Deficiente           |
| 1338       | 38,77%                           | Altamente Deficiente | 38,77%                        | Altamente Deficiente |
| 3428       | 7,92%                            | Altamente Deficiente | 3,51%                         | Altamente Deficiente |
| 3430       | 4,02%                            | Altamente Deficiente | 4,78%                         | Altamente Deficiente |
| 1803       | 99,09%                           | Ótimo                | 99,09%                        | Ótimo                |
| 1208       | 0,00%                            | Altamente Deficiente | 0,00%                         | Altamente Deficiente |
| 1223       | 88,47%                           | Bom                  | 89,83%                        | Bom                  |
| 3433       | 6,39%                            | Altamente Deficiente | 72,52%                        | Regular              |
| 3434       | 12,87%                           | Altamente Deficiente | 73,85%                        | Regular              |
| 3435       | 0,15%                            | Altamente Deficiente | 8,24%                         | Altamente Deficiente |
| 3436       | 0,00%                            | Altamente Deficiente | 0,00%                         | Altamente Deficiente |
| 3437       | 0,00%                            | Altamente Deficiente | 0,00%                         | Altamente Deficiente |
| 3438       | 0,00%                            | Altamente Deficiente | 0,00%                         | Altamente Deficiente |
| 3440       | 59,22%                           | Deficiente           | 100,00%                       | Ótimo                |
| 4502       | 61,45%                           | Regular              | 99,98%                        | Ótimo                |
| 1352       | 251,85%                          | Altamente Deficiente | 99,48%                        | Ótimo                |
| 3426       | 158,28%                          | Deficiente           | 79,79%                        | Regular              |
| 2602       | 188,99%                          | Altamente Deficiente | 39,78%                        | Altamente Deficiente |
| 2611       | 2759,42%                         | Altamente Deficiente | 55,00%                        | Deficiente           |
| 2515       | 251,86%                          | Altamente Deficiente | 93,07%                        | Ótimo                |





| Nº da Ação | Eficiência do Planejamento (PPD) |                      | Eficiência da Execução (COFD) |                      |
|------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|            | Quociente % Apurado              | Resultado            | Quociente % Apurado           | Resultado            |
| 2520       | 176,07%                          | Altamente Deficiente | 99,46%                        | Ótimo                |
| 2732       | 129,25%                          | Regular              | 94,25%                        | Ótimo                |
| 2862       | 0,18%                            | Altamente Deficiente | 17,54%                        | Altamente Deficiente |
| 4522       | 95,62%                           | Ótimo                | 95,62%                        | Ótimo                |
| 1587       | 79,15%                           | Regular              | 99,78%                        | Ótimo                |
| 2740       | 112,36%                          | Bom                  | 97,98%                        | Ótimo                |
| 2780       | 253,44%                          | Altamente Deficiente | 95,62%                        | Ótimo                |
| 2841       | 163,82%                          | Altamente Deficiente | 79,15%                        | Regular              |
| 3401       | 88,40%                           | Bom                  | 70,29%                        | Regular              |
| 3406       | 49,35%                           | Deficiente           | 96,32%                        | Ótimo                |
| 4194       | 29,87%                           | Altamente Deficiente | 82,56%                        | Bom                  |
| 4195       | 100,83%                          | Ótimo                | 97,30%                        | Ótimo                |
| 2957       | 80,17%                           | Bom                  | 99,89%                        | Ótimo                |
| 4172       | 107,47%                          | Ótimo                | 99,73%                        | Ótimo                |
| 4174       | 57,27%                           | Deficiente           | 86,74%                        | Bom                  |
| 5218       | 372,22%                          | Altamente Deficiente | 100,00%                       | Ótimo                |
| 3397       | 63,88%                           | Regular              | 97,66%                        | Ótimo                |

Do quadro, observa-se que, 38 das 57 ações programadas na LOA-2024, ou 66,67% do total, apresentaram uma eficiência de planejamento (PPD) classificadas de **Deficiente a Altamente Deficiente**, evidenciando falhas graves nas estimativas dos recursos que seriam necessários à efetividade das ações, sendo que, 7 delas apresentaram uma eficiência de planejamento **Regular** e somente 12 foram planejadas com mais eficiência e tendendo de **Bom a Ótimo**.

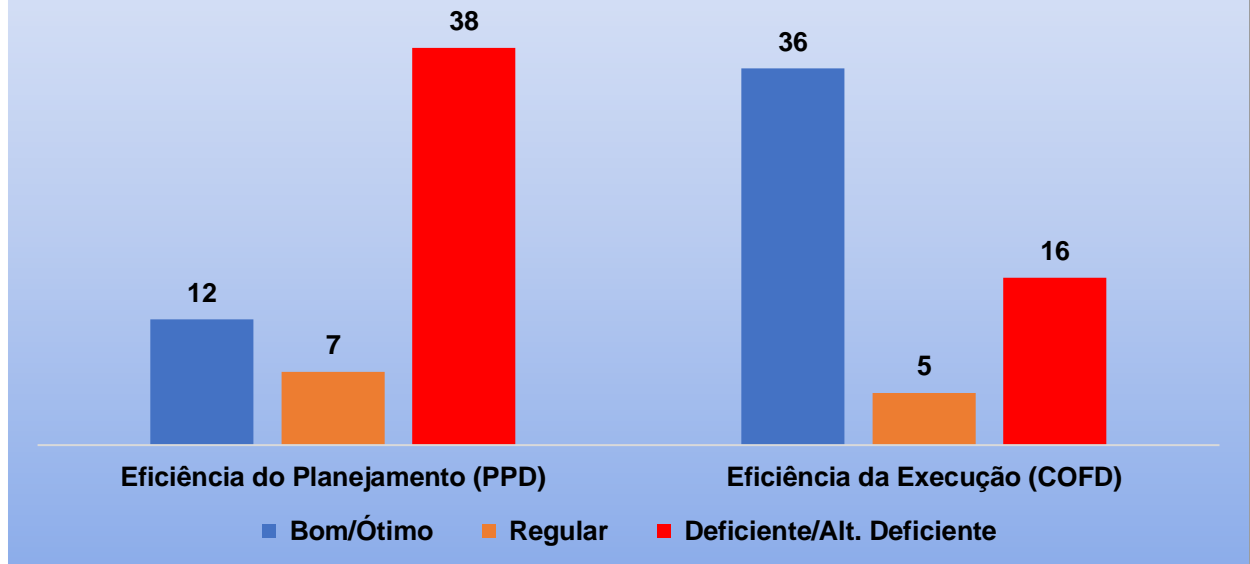
Quando verificada a eficiência da execução orçamentária das ações (COFD), excluindo-se os efeitos das economias e dos contingenciamentos, constata-se que a avaliação do empenhamento das dotações autorizadas foi **Ótimo** para 28 das 57 ações analisadas (49,12%), **Bom** para 8 delas (14,04%), **Regular** para 5 (8,77%), e 16 foram consideradas de **Deficientes a Altamente Deficientes** (28,07%).

O gráfico abaixo demonstra os resultados obtidos na avaliação orçamentária-financeira das ações prioritárias no exercício de 2024 (PPD e COFD).





### Resultados do desempenho do PPD e do COFD das ações prioritárias para 2024 - por quant. de ações



De modo geral, o desempenho orçamentário-financeiro do conjunto das ações analisadas pode ser considerado **Regular**, demonstrando um processo de planejamento bastante ineficiente e falho (orçamento final superestimado), e uma execução mais eficiente e efetiva, mas ainda carecendo de melhorias.

#### b) Análise do desempenho de metas físicas das ações

Os próximos quadros demonstram os resultados do desempenho da execução das metas físicas vinculadas às ações prioritárias previstas nas peças de planejamento-orçamento para 2024.

#### Desempenho de metas físicas (MF) – (em Unidades de Medida)

| Nº da Ação | MF prevista na LOA (A) | MF prevista após créditos adicionais (B) | MF Realizada da Ação (C) | % Realização da MF prevista (C/A) | % Realização da MF após créditos (C/B) |
|------------|------------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|--|
| 1283       | 98,00                  | 14                                       | 13                       | 13,27%                            | 92,86%                                 |
|            | 200,00                 | 135                                      | 39                       | 19,50%                            | 28,89%                                 |
| 1287       | 973,00                 | 716,88                                   | 716,88                   | 73,68%                            | 100,00%                                |
| 1291       | 99,00                  | 173                                      | 173                      | 174,75%                           | 100,00%                                |
| 3371       | 10,00                  | 10                                       | 10                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 1,00                   | 1  | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |
|            | 3,00                   | 3  | 1                        | 33,33%                            | 33,33%                                 |
|            | 10,00                  | 10                                       | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |
| 1439       | 5,00                   | 3  | 3,89                     | 77,80%                            | 129,67%                                |
|            | 16,00                  | 32                                       | 16                       | 100,00%                           | 50,00%                                 |
|            | 16,00                  | 16                                       | 15                       | <b>93,75%</b>                     | 93,75%                                 |





| Nº da Ação | MF prevista na LOA (A) | MF prevista após créditos adicionais (B) | MF Realizada da Ação (C) | % Realização da MF prevista (C/A) | % Realização da MF após créditos (C/B) |
|------------|------------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|--|
|            | 16,00                  | 16                                       | 16                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 16,00                  | 16                                       | 15                       | 93,75%                            | 93,75%                                 |
|            | 8,00                   | 8  | 8                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 1210       | 2,00                   | 2  | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |
|            | 50,00                  | 50                                       | 33,33                    | <b>66,66%</b>                     | <b>66,66%</b>                          |
|            | 100,00                 | 100                                      | 510                      | <b>510,00%</b>                    | <b>510,00%</b>                         |
| 1611       | 1,00                   | 1  | 1                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 4.000                  | 4000                                     | 5520                     | <b>138,00%</b>                    | <b>0,00%</b>                           |
|            | 7,00                   | 7  | 7                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 3424       | 1,00                   | 0  | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |
| 3826       | 250,00                 | 305                                      | 380                      | 152,00%                           | 124,59%                                |
| 4168       | 201,00                 | 324                                      | 350                      | 174,13%                           | 108,02%                                |
| 1096       | 12,00                  | 12                                       | 12                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 1956       | 10,00                  | 10                                       | 3                        | 30,00%                            | 30,00%                                 |
| 3423       | 9,00                   | 9  | 4                        | 44,44%                            | 44,44%                                 |
| 2013       | 6.900                  | 6.900                                    | 5.335                    | 77,32%                            | 77,32%                                 |
| 2018       | 1.600                  | 1.600                                    | 1.943                    | 121,44%                           | 121,44%                                |
| 2079       | 100                    | 100                                      | 88,8                     | 88,80%                            | 88,80%                                 |
| 2104       | 700,00                 | 700                                      | 2.464                    | 352,00%                           | 352,00%                                |
| 2111       | 25.000                 | 25.000                                   | 29.852                   | 119,41%                           | 119,41%                                |
| 4319       | 7.350                  | 7.350                                    | 19.048                   | 259,16%                           | 259,16%                                |
| 4518       | 25                     | 25                                       | 25                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 1777       | 1,00                   | 2,00                                     | 1,00                     | 100,00%                           | 50,00%                                 |
| 1953       | 40                     | 40                                       | 40                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 1338       | 9,00                   | 9  | 14                       | 155,56%                           | 155,56%                                |
|            | 15,00                  | 15                                       | 15                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 3428       | 70                     | 7  | 91                       | 130,00%                           | 1300,00%                               |
| 3430       | 25                     | 25                                       | 25                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 20                     | 20                                       | 20                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 1803       | 10.000                 | 10.000                                   | 7.755                    | 77,55%                            | 77,55%                                 |
| 1208       | 0,00                   | 0,00                                     | 0,00                     | 0,00%                             | 0,00%                                  |
| 1223       | 1,00                   | 2  | 1                        | 100,00%                           | 50,00%                                 |
| 3433       | 100                    | 100                                      | 100                      | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 3434       | 100                    | 100                                      | 100                      | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 3435       | 200                    | 200                                      | 100                      | 50,00%                            | 50,00%                                 |
| 3436       | 100                    | 100                                      | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |
| 3437       | 100                    | 100                                      | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |
| 3438       | 100                    | 100                                      | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |
| 3440       | 100                    | 100                                      | 100                      | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 4502       | 100                    | 100                                      | 90                       | 90,00%                            | 90,00%                                 |
| 1352       | 80.000                 | 71.000                                   | 50.254                   | 62,82%                            | 70,78%                                 |
| 3426       | 61,00                  | 32                                       | 32                       | 52,46%                            | 100,00%                                |
| 2602       | 351                    | 351                                      | 839                      | 239,03%                           | 239,03%                                |
| 2611       | 6.000                  | 6.000                                    | 23.622                   | 393,70%                           | 393,70%                                |
| 2515       | 50.934                 | 50.934                                   | 49.279                   | 96,75%                            | 96,75%                                 |
|            | 1.125.347              | 1.125.347                                | 801.635                  | 71,23%                            | 71,23%                                 |
| 2520       | 140,00                 | 142                                      | 142                      | 101,43%                           | 100,00%                                |
|            | 37,00                  | 37                                       | 40                       | 108,11%                           | 108,11%                                |
|            | 16,00                  | 16                                       | 16                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 2732       | 141,00                 | 141                                      | 141                      | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 10.000.000             | 10.000.000                               | 15.918.725               | 159,19%                           | 159,19%                                |
|            | 25.000.000             | 25.000.000                               | 31.058.409               | 124,23%                           | 124,23%                                |
| 2862       | 90,00                  | 90                                       | 123                      | 136,67%                           | 136,67%                                |
|            | 20,00                  | 20                                       | 23                       | 115,00%                           | 115,00%                                |
| 4522       | 1,00                   | 0  | 142                      | 14200,00%                         | 0,00%                                  |
| 1587       | 2,00                   | 2  | 2                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 2740       | 8,00                   | 8  | 5                        | 62,50%                            | 62,50%                                 |
|            | 4,00                   | 4  | 4                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 3,00                   | 4  | 3                        | 100,00%                           | 75,00%                                 |
| 2780       | 90,00                  | 90                                       | 214                      | <b>237,78%</b>                    | 237,78%                                |
| 2841       | 29,00                  | 1344                                     | 17                       | 58,62%                            | 1,26%                                  |
| 3401       | 2,00                   | 2  | 0                        | 0,00%                             | 0,00%                                  |





| Nº da Ação | MF prevista na LOA (A) | MF prevista após créditos adicionais (B) | MF Realizada da Ação (C) | % Realização da MF prevista (C/A) | % Realização da MF após créditos (C/B) |
|------------|------------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|--|
|            | 11,00                  | 8  | 4                        | 36,36%                            | 50,00%                                 |
|            | 19,00                  | 19                                       | 12                       | 63,16%                            | 63,16%                                 |
|            | 3,00                   | 5  | 13                       | <b>433,33%</b>                    | <b>260,00%</b>                         |
| 3406       | 71,00                  | 71                                       | 0                        | <b>0,00%</b>                      | <b>0,00%</b>                           |
| 4194       | 23.068                 | 23.068                                   | 61.757                   | 267,72%                           | 267,72%                                |
| 4195       | 60,00                  | 60                                       | 60                       | <b>100,00%</b>                    | <b>100,00%</b>                         |
| 2957       | 20                     | 20                                       | 20                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 20                     | 20                                       | 20                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 80                     | 80                                       | 73,56                    | 91,95%                            | 91,95%                                 |
|            | 3                      | 3  | 3                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 2                      | 2  | 2                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 2                      | 2  | 2                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 2                      | 2  | 2                        | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 15                     | 15                                       | 14                       | 93,33%                            | 93,33%                                 |
|            | 20                     | 20                                       | 20                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 15                     | 15                                       | 15                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 4172       | 30                     | 30                                       | 30                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 30                     | 30                                       | 30                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 58                     | 58                                       | 58                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 40                     | 40                                       | 39,78                    | 99,45%                            | 99,45%                                 |
|            | 40                     | 40                                       | 39,86                    | 99,65%                            | 99,65%                                 |
|            | 40                     | 40                                       | 38                       | 95,00%                            | 95,00%                                 |
|            | 48,2                   | 48,2                                     | 48,2                     | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 53                     | 106                                      | 100                      | 188,68%                           | 94,34%                                 |
|            | 54                     | 54                                       | 54                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 54                     | 54                                       | 54                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 35                     | 35                                       | 33,72                    | 96,34%                            | 96,34%                                 |
|            | 20                     | 20                                       | 20                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 38                     | 38                                       | 38                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 53                     | 53                                       | 50                       | 94,34%                            | 94,34%                                 |
|            | 34                     | 34                                       | 34                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 100                    | 100                                      | 100                      | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 100                    | 100                                      | 100                      | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 100        | 100                    | 100                                      | 100,00%                  | 100,00%                           |  |
| 4174       | 10                     | 10                                       | 10                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 25                     | 25                                       | 25                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 41                     | 41                                       | 41                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 40                     | 40                                       | 39,78                    | 99,45%                            | 99,45%                                 |
|            | 40                     | 40                                       | 37                       | 92,50%                            | 92,50%                                 |
|            | 40                     | 40                                       | 38                       | 95,00%                            | 95,00%                                 |
|            | 32,8                   | 32,8                                     | 32,8                     | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 36                     | 36                                       | 36                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 36                     | 36                                       | 36                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 36                     | 36                                       | 36                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 25                     | 25                                       | 24,7                     | 98,80%                            | 98,80%                                 |
|            | 20                     | 20                                       | 20                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
|            | 25                     | 25                                       | 25                       | 100,00%                           | 100,00%                                |
| 45         | 45                     | 43                                       | 95,56%                   | 95,56%                            |  |
| 100        | 102                    | 100                                      | 100,00%                  | 98,04%                            |  |
| 5218       | 71                     | 71                                       | 77,32                    | 108,90%                           | 108,90%                                |
| 3397       | 50                     | 50                                       | 35,23                    | 70,46%                            | 70,46%                                 |

Fonte: Relatório Anual de Gestão – RAG – 2024.





### Resultados do desempenho de metas físicas (MF)

| Nº da Ação  | MF Realizada da Ação | Resultado da Realização da MF Prevista |                             | Resultado da Realização da MF Prevista após créditos |                             |
|-------------|----------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
|             |                      | Quociente % Apurado                    | Resultado                   | Quoc. % Apurado                                      | Resultado                   |
| 1283        | 13                   | 13,27%                                 | Altamente Deficiente        | 92,86%   | Ótimo                       |
|             | 39                   | 19,50%                                 | Altamente Deficiente        | 28,89%   | Altamente Deficiente        |
| 1287        | 716,88               | 73,68%                                 | Regular                     | 100,00%  | Ótimo                       |
| 1291        | 173                  | 174,75%                                | Altamente Deficiente        | 100,00%  | Ótimo                       |
| 3371        | 10                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
|             | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente        | 0,00%  | Altamente Deficiente        |
|             | 1                    | 33,33%                                 | Altamente Deficiente        | 33,33%   | Altamente Deficiente        |
|             | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente        | 0,00%  | Altamente Deficiente        |
| 1439        | 3,89                 | 77,80%                                 | Regular                     | 129,67%  | Regular                     |
|             | 16                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 50,00%   | Deficiente                  |
|             | 15                   | <b>93,75%</b>                          | Ótimo                       | 93,75%   | Ótimo                       |
|             | 16                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
|             | 15                   | 93,75%                                 | Ótimo                       | 93,75%   | Ótimo                       |
|             | 8                    | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 1210        | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente        | 0,00%  | Altamente Deficiente        |
|             | 33,33                | <b>66,66%</b>                          | Regular                     | <b>66,66%</b>  | Regular                     |
|             | 510                  | <b>510,00%</b>                         | Altamente Deficiente        | <b>510,00%</b>                                       | Altamente Deficiente        |
| 1611        | 1                    | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
|             | 5.520                | <b>138,00%</b>                         | Regular                     | <b>0,00%</b>   | Altamente Deficiente        |
|             | 7                    | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 3424        | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente        | 0,00%  | Altamente Deficiente        |
| 3826        | 380                  | 152,00%                                | Deficiente                  | 124,59%  | Regular                     |
| 4168        | 350                  | 174,13%                                | Altamente Deficiente        | 108,02%  | Ótimo                       |
| 1096        | 12                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 1956        | 3                    | 30,00%                                 | Altamente Deficiente        | 30,00%   | Altamente Deficiente        |
| 3423        | 4                    | 44,44%                                 | Deficiente                  | 44,44%   | Deficiente                  |
| 2013        | 5.335                | 77,32%                                 | Regular                     | 77,32%   | Regular                     |
| 2018        | 1.943                | 121,44%                                | Regular                     | 121,44%  | Regular                     |
| 2079        | 88,8                 | 88,80%                                 | Bom                         | 88,80%   | Bom                         |
| 2104        | 2.464                | 352,00%                                | Altamente Deficiente        | 352,00%  | Altamente Deficiente        |
| 2111        | 29.852               | 119,41%                                | Bom                         | 119,41%  | Bom                         |
| 4319        | 19.048               | 259,16%                                | Altamente Deficiente        | 259,16%  | Altamente Deficiente        |
| 4518        | 25                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 1777        | 1,00                 | 100,00%                                | Ótimo                       | 50,00%   | Deficiente                  |
| 1953        | 40                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 1338        | 14                   | 155,56%                                | Deficiente                  | 155,56%  | Deficiente                  |
|             | 15                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 3428        | 91                   | 130,00%                                | Regular                     | 1300,00%   | Altamente Deficiente        |
| 3430        | 25                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
|             | 20                   | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 1803        | 7.755                | 77,55%                                 | Regular                     | 77,55%   | Regular                     |
| <b>1208</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>                           | <b>Altamente Deficiente</b> | <b>0,00%</b>   | <b>Altamente Deficiente</b> |
| 1223        | 1                    | 100,00%                                | Ótimo                       | 50,00%   | Deficiente                  |
| 3433        | 100                  | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 3434        | 100                  | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 3435        | 100                  | 50,00%                                 | Deficiente                  | 50,00%   | Deficiente                  |
| 3436        | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente        | 0,00%  | Altamente Deficiente        |
| 3437        | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente        | 0,00%  | Altamente Deficiente        |
| 3438        | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente        | 0,00%  | Altamente Deficiente        |
| 3440        | 100                  | 100,00%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
| 4502        | 90                   | 90,00%                                 | Bom                         | 90,00%   | Bom                         |
| 1352        | 50.254               | 62,82%                                 | Regular                     | 70,78%   | Regular                     |
| 3426        | 32                   | 52,46%                                 | Deficiente                  | 100,00%  | Ótimo                       |
| 2602        | 839                  | 239,03%                                | Altamente Deficiente        | 239,03%  | Altamente Deficiente        |
| 2611        | 23.622               | 393,70%                                | Altamente Deficiente        | 393,70%  | Altamente Deficiente        |
| 2515        | 49.279               | 96,75%                                 | Ótimo                       | 96,75%   | Ótimo                       |
|             | 801.635              | 71,23%                                 | Regular                     | 71,23%   | Regular                     |
| 2520        | 142                  | 101,43%                                | Ótimo                       | 100,00%  | Ótimo                       |
|             | 40                   | 108,11%                                | Ótimo                       | 108,11%  | Ótimo                       |





| Nº da Ação | MF Realizada da Ação | Resultado da Realização da MF Prevista |                      | Resultado da Realização da MF Prevista após créditos |                      |
|------------|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|
|            |                      | Quociente % Apurado                    | Resultado            | Quoc. % Apurado                                      | Resultado            |
| 2732       | 16                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 141                  | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 15.918.725           | 159,19%                                | Deficiente           | 159,19%  | Deficiente           |
|            | 31.058.409           | 124,23%                                | Regular              | 124,23%  | Regular              |
| 2862       | 123                  | 136,67%                                | Regular              | 136,67%  | Regular              |
|            | 23                   | 115,00%                                | Bom                  | 115,00%  | Bom                  |
| 4522       | 142                  | 14200,00%                              | Altamente Deficiente | 0,00%  | Altamente Deficiente |
| 1587       | 2                    | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
| 2740       | 5                    | 62,50%                                 | Regular              | 62,50%   | Regular              |
|            | 4                    | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 3                    | 100,00%                                | Ótimo                | 75,00%   | Regular              |
| 2780       | 214                  | <b>237,78%</b>                         | Altamente Deficiente | 237,78%  | Altamente Deficiente |
| 2841       | 17                   | 58,62%                                 | Deficiente           | 1,26%  | Altamente Deficiente |
| 3401       | 0                    | 0,00%                                  | Altamente Deficiente | 0,00%  | Altamente Deficiente |
|            | 4                    | 36,36%                                 | Altamente Deficiente | 50,00%   | Deficiente           |
|            | 12                   | 63,16%                                 | Regular              | 63,16%   | Regular              |
|            | 13                   | <b>433,33%</b>                         | Altamente Deficiente | <b>260,00%</b>                                       | Altamente Deficiente |
| 3406       | 0                    | <b>0,00%</b>                           | Altamente Deficiente | <b>0,00%</b>   | Altamente Deficiente |
| 4194       | 61.757               | 267,72%                                | Altamente Deficiente | 267,72%  | Altamente Deficiente |
| 4195       | 60                   | <b>100,00%</b>                         | Ótimo                | <b>100,00%</b>                                       | Ótimo                |
| 2957       | 20                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 20                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 73,56                | 91,95%                                 | Ótimo                | 91,95%   | Ótimo                |
|            | 3                    | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 2                    | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 2                    | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 2                    | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 14                   | 93,33%                                 | Ótimo                | 93,33%   | Ótimo                |
|            | 20                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 15                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 33                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
| 4172       | 30                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 30                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 58                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 39,78                | 99,45%                                 | Ótimo                | 99,45%   | Ótimo                |
|            | 39,86                | 99,65%                                 | Ótimo                | 99,65%   | Ótimo                |
|            | 38                   | 95,00%                                 | Ótimo                | 95,00%   | Ótimo                |
|            | 48,2                 | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 100                  | 188,68%                                | Altamente Deficiente | 94,34%   | Ótimo                |
|            | 54                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 54                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 33,72                | 96,34%                                 | Ótimo                | 96,34%   | Ótimo                |
|            | 20                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 38                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 50                   | 94,34%                                 | Ótimo                | 94,34%   | Ótimo                |
|            | 34                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 100                  | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 100                  | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
| 100        | 100,00%              | Ótimo                                  | 100,00%              | Ótimo  |                      |
| 4174       | 10                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 25                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 41                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 39,78                | 99,45%                                 | Ótimo                | 99,45%   | Ótimo                |
|            | 37                   | 92,50%                                 | Ótimo                | 92,50%   | Ótimo                |
|            | 38                   | 95,00%                                 | Ótimo                | 95,00%   | Ótimo                |
|            | 32,8                 | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 36                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 36                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 36                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 24,7                 | 98,80%                                 | Ótimo                | 98,80%   | Ótimo                |
|            | 20                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
|            | 25                   | 100,00%                                | Ótimo                | 100,00%  | Ótimo                |
| 43         | 95,56%               | Ótimo                                  | 95,56%               | Ótimo  |                      |

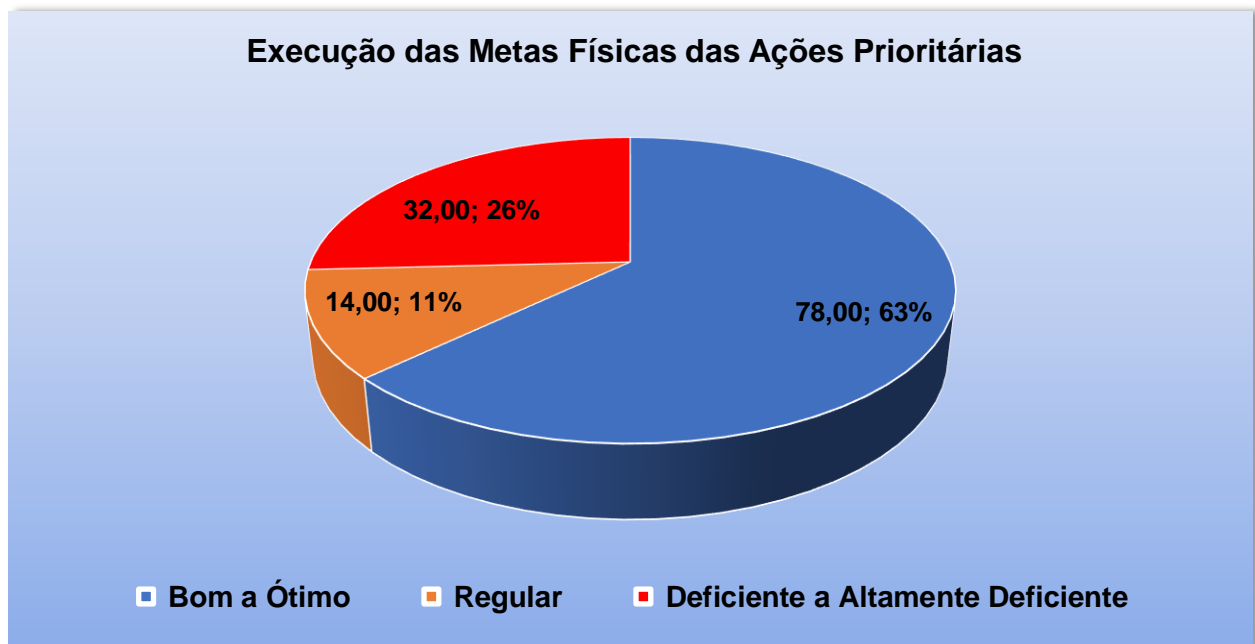




| Nº da Ação | MF Realizada da Ação | Resultado da Realização da MF Prevista |           | Resultado da Realização da MF Prevista após créditos |           |
|------------|----------------------|--|-----------|--|-----------|
|            |                      | Quociente % Apurado                    | Resultado | Quoc. % Apurado                                      | Resultado |
|            | 100                  | 100,00%                                | Ótimo     | 98,04%   | Ótimo     |
| 5218       | 77,32                | 108,90%                                | Ótimo     | 108,90%  | Ótimo     |
| 3397       | 35,23                | 70,46%                                 | Regular   | 70,46%   | Regular   |

Os quadros anteriores evidenciam que as 57 (cinquenta e sete) ações prioritárias programadas na LOA-2024 desdobraram-se em um conjunto de 124 (cento e vinte e cinco) produtos/metasp físicas (MF).

De acordo com o último quadro, e considerando-se as MF após o incremento dos créditos adicionais, 25,81% das metas físicas analisadas podem ser classificadas como de **Deficientes a Altamente Deficientes** (32); 62,90% delas apresentou um resultado classificado como de **Bom a Ótimo** (78); e, 11,29% **Regulares** (14). Esses resultados são graficamente demonstrados a seguir.



Verifica-se que das 124 metas/produtos fixadas no PPA 2024-2027 e na LOA-2024 como de execução prioritária 46 delas (37,09%) tiveram execução física abaixo de 80%, pois situaram-se, na Régua de Parâmetros, no intervalo de Deficientes a Regulares. No exercício de 2023 o percentual de execução ficou em 58,97%, ou seja, das 39 metas previstas mais da metade delas (23) se classificaram dentro do intervalo mencionado.

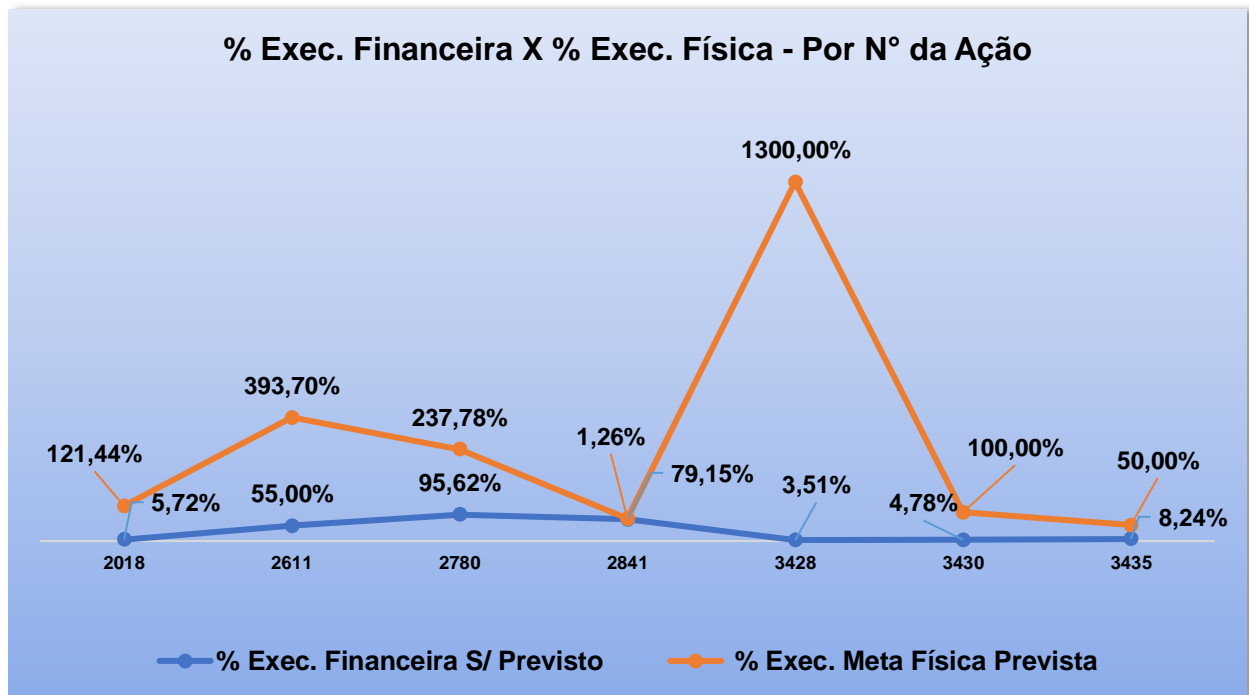
Das informações apresentadas nos quadros anteriores, evidencia-se que para várias metas físicas realizadas, foram constatadas discrepâncias e/ou desproporcionalidades relevantes entre o total financeiro dispendido e as efetivas metas físicas executadas. Algumas metas físicas atualizadas foram subexecutadas, mas com recursos financeiros desproporcionais





à execução (maiores), e, outras superaram as metas físicas planejadas, mas com recursos financeiros inferiores aos previstos/atualizados. Isso evidencia graves falhas no planejamento das metas físicas e/ou subdimensionamentos dos recursos financeiros necessários para executá-las.

Neste sentido, a fim de exemplificar as discrepâncias e/ou desproporcionalidades mencionadas no parágrafo anterior, apresenta-se a seguir, graficamente, uma amostra da execução de ações prioritárias para 2024.



O gráfico anterior, que utilizou como amostra os resultados das execuções das ações prioritárias n.ºs. 2018, 2611, 2780, 2841, 3428, 3430 e 3435, evidencia relevantes descompassos entre as quantidades de metas físicas realizadas (produtos) e os recursos financeiros que foram utilizados. Na maioria das ações constata-se que foram realizadas mais quantidades de metas físicas com menores esforços financeiros, isso, por si só, evidencia falhas relevantes no processo de planejamento das ações.

Registra-se, ainda, que houve programação orçamentária na LOA-2024 para várias ações prioritárias que, no decorrer de 2024, não foram executadas, tais como as ações de números: 3424, 3436, 3437 e 3438.

Em cotejo dos resultados obtidos dos desempenhos orçamentário-financeiro e da execução das metas físicas, constata-se que a maioria (74%) das ações prioritárias alcançou razoavelmente as metas físicas estabelecidas para o exercício de 2024. Havendo, assim, a oportunidade e a necessidade de melhoria para os exercícios seguintes, sobretudo na fase de planejamento orçamentário e na definição das metas físicas previstas para cada ação.





De modo geral, considerando-se toda a análise desenvolvida neste tópico, o desempenho orçamentário-financeiro dos Programas e das ações prioritárias analisadas foi **Regular**, demonstrando um processo de planejamento ineficiente e falho (orçamentos iniciais subestimados), e uma execução mais eficiente e efetiva, mas ainda distante do ideal (Bom/Ótimo). Isso demanda da gestão do Poder Executivo um maior cuidado na fase de planejamento do seu Orçamento Anual, sobretudo na definição das metas financeiras e físicas previstas para cada produto de cada ação eleita como prioritária, bem como maior rigor na fase de execução das metas.

Secretaria de Controle Externo da 6ª Relatoria, em 29 de abril de 2025.

---

Edicarlos Lima Silva  
Auditor Público Externo

