

CONTAS DE GESTÃO

Secretaria de Estado de Fazenda
de Mato Grosso

Processo: 1925920/2024

Conselheiro
Valter Albano
Relator



2024
EXERCÍCIO





SUMÁRIO

1. ORÇAMENTO.....	3
2. DESEMPENHO DA RECEITA.....	6
3. DESEMPENHO DA DESPESA.....	7
4. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....	8
5. BALANÇO PATRIMONIAL.....	9
5.1. ATIVO CIRCULANTE.....	9
5.2. PASSIVO CIRCULANTE.....	10
5.3. RELAÇÃO ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE.....	11
6. AVALIAÇÃO DA AÇÃO GOVERNAMENTAL SETORIAL.....	11
7. RELATÓRIO TÉCNICO DE AUDITORIA DAS CONTAS ANUAIS.....	13
8. MANIFESTAÇÃO DE DEFESA.....	13
9. PARECER DO MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS.....	13





PROCESSO : 192.592-0/2024

ASSUNTO : CONTAS ANUAIS DE GESTÃO – EXERCÍCIO DE 2024

PRINCIPAL : SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MATO GROSSO

RESPONSÁVEL : ROGÉRIO LUIZ GALLO – Secretário de Estado de Fazenda

RELATOR : CONSELHEIRO VALTER ALBANO

RELATÓRIO

1. Trata o processo das Contas Anuais de Gestão da Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso (SEFAZ), exercício 2024, Unidade Orçamentária 16101, sob a responsabilidade do **Senhor Rogério Luiz Gallo**, submetidas à análise deste Tribunal de Contas, em razão da competência constitucional.

2. De acordo com o que consta dos autos, os balanços foram assinados pelo contador chefe, Senhor **Valter Moreira Venega da Silva**, inscrito no CRC-MT sob o MT 006382/O-2.

3. Durante o exercício analisado, o sistema de Controle Interno da Secretaria de Estado de Fazenda ficou sob a responsabilidade do Senhor **Nilton Paulo Xavier**, gestor da Unidade Setorial de Controle Interno – UNISECI.

1. ORÇAMENTO

4. A Lei Orçamentária Anual 12.421, de 02 de fevereiro de 2024, aprovou o orçamento do Governo do Estado de Mato Grosso para o exercício financeiro de 2024, sendo que para a unidade orçamentária **Secretaria de Estado de Fazenda - 16101** (SEFAZ), foram estimadas **receitas** e fixadas **despesas** em **R\$ 967.077.161,00** (novecentos e sessenta e sete milhões, setenta e sete mil e cento e sessenta e um reais), para execução de ações e programas nos eixos do PPA 2024-2027, conforme quadro a seguir.





PPA 2024 - 2027

SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA - SEFAZ

Eixo Estratégico	Previsto LOA 2024 (R\$)	Autorizado 2024 (R\$)	% Autorizado 2024 / Total
Eixo 6 - Institucional	190.963.211,00	103.659.702,93	10,73%
Eixo 8 - Programas e ações padronizados	776.113.950,00	862.090.799,09	89,27%
Total	967.077.161,00	965.750.502,02	100,00%

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

5. Os recursos orçamentários autorizados para execução das ações do órgão SEFAZ no primeiro ano de vigência do PPA 2024 – 2027 mostram uma redução na proporção destinada as ações do Eixo Finalístico relativamente as ações padronizadas, tendo sido no exercício de 2024 de 22,26% para finalísticas e 77,74% às padronizadas, frente a 27,28% e 72,72% em 2023, respectivamente, embora o percentual de 22,26% tenha, ainda, sido superior a proporção dos anos de 2020 a 2022, quadro abaixo.

SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA - SEFAZ

Eixo Estratégico	PPA 2020 - 2023					PPA 2024 - 2027	PPA 2020 - 2023				PPA 2024 - 2027		
	Orçamento Autorizado em R\$						% Orçamento Autorizado / Total						
	2020	2021	2022	2023	2024		2020	2021	2022	2023			
Finalítico	40.895.843,69	78.209.805,22	119.100.395,11	255.540.528,25	214.945.871,95	5,76%	10,40%	12,56%	27,28%	22,26%			
Programas e ações padronizados	669.484.694,35	673.593.257,79	828.812.195,42	681.357.204,19	750.804.630,07	94,24%	89,60%	87,44%	72,72%	77,74%			
Total	710.380.538,04	751.803.063,01	947.912.590,53	936.897.732,44	965.750.502,02	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%			

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

Notas:

1. Eixo Finalístico do PPA 2020-2023: Eixo 3 – Gestão Pública moderna e eficiente.
2. Eixo Finalístico do PPA 2024-2027: Eixo 6 – Institucional.

6. O orçamento inicial de 2024 foi acrescido, por créditos adicionais, em **R\$ 38.107.736,57** (trinta e oito milhões, cento e sete mil, setecentos e trinta e seis reais e cinquenta e sete centavo), equivalente a **3,94%**, se considerando as outras alterações do orçamento e as reduções, verifica-se um decréscimo de orçamento de **R\$ 1.326.658,98** (um milhão, trezentos e vinte e seis mil, seiscientos e cinquenta e oito reais e noventa e oito centavos) equivalente a **-0,14%** para execução no exercício, conforme valores discriminados a seguir.





Alterações do Orçamento - 2024	
Especificação	Valor (R\$)
Orçamento Inicial (I)	967.077.161,00
Créditos Adicionais Abertos (II)	38.107.736,57
Outras Alterações do Orçamento (III)	62.320.000,00
Reduções (Anulações) do Orçamento (IV)	-101.754.395,55
Orçamento Atualizado V = (I+II+III+IV)	965.750.502,02
Decréscimos Líquidos do Orçamento VI = (V - I)	-1.326.658,98
% de Créditos Adicionais (II/I) x 100	3,94%
% de Decréscimo do Orçamento (VI/I) x 100	-0,14%
% Anulações/Reduções ((IV/I) x 100)*-1	10,52%

Fonte: Relatório SECEX, dados do Fiplan e Balanço Orçamentário 2024.

7. A série histórica da Lei Orçamentária, no período de 2020 a 2024, indica que a Secretaria de Estado de Fazenda elevou a estimativa de suas receitas, chegando a uma variação de **32,31%** em 2024 na comparação com 2020, embora tenha tido oscilações decrescentes nos anos de 2021 e 2024, conforme pode ser observado no quadro a seguir.

HISTÓRICO DO ORÇAMENTO (R\$)							
UO	ORÇAMENTO	2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 2024/2020
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA	INICIAL	730.945.216,00	669.965.798,00	928.213.200,00	1.005.704.864,00	967.077.161,00	32,31%
	FINAL	710.380.538,04	751.803.063,01	947.912.590,53	936.897.732,44	965.750.502,02	35,95%
VARIAÇÃO ANUAL % (ORÇAMENTO INICIAL)		9,40%	-8,34%	38,55%	8,35%	-3,84%	
VARIAÇÃO % (ORÇAMENTO INICIAL/FINAL)		-2,81%	12,21%	2,12%	-6,84%	-0,14%	

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

2. DESEMPENHO DA RECEITA

8. A **receita total** realizada da Secretaria de Estado de Fazenda no exercício de 2024, foi de **R\$ 885.520.755,53** (oitocentos e oitenta e cinco milhões, quinhentos e vinte mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e três centavos), **8,31%** abaixo da prevista, tal como demonstrado a seguir.





RECEITA TOTAL - 2024

SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA (SEFAZ)

Especificação	Prevista R\$ (A)	Atualizada R\$ (B)	Realizada R\$ (C)	Var. % (C/B)	% Realizada / Total Receita
Receita Orçamentária (I)	151.782.209,00	154.223.209,00	199.498.416,16	29,36%	22,53%
Receita Corrente	151.782.209,00	154.223.209,00	199.456.937,68	29,33%	22,52%
Receita Tributária	10.907.831,00	10.907.831,00	34.837.099,84	219,38%	3,93%
Receita Patrimonial	-	-	75,25		0,00%
Receita de Serviços	2.853.676,00	2.853.676,00	2.787.913,28	-2,30%	0,31%
Outras Receitas Correntes	138.020.702,00	140.461.702,00	161.831.849,31	15,21%	18,28%
Receita de Capital	-	-	41.478,48		0,00%
Alienação de Bens	-	-	41.478,48		0,00%
Transferências Intergovernamentais (II)	815.294.952,00	811.527.293,02	686.022.339,37	-15,47%	77,47%
Total Geral da Receita (I+II)	967.077.161,00	965.750.502,02	885.520.755,53	-8,31%	100,00%

Fonte: FIPLAN, Balanço Orçamentário – Anexo 12 da lei 4320/64 – Dezembro/2024.

9. A série histórica das receitas realizadas da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2020 a 2024**, demonstrada por categoria econômica, revela crescimento em todos os exercícios. Em 2024, a receita teve um aumento de **8,17%**, relativamente a 2023, conforme tabela a seguir.

Histórico da Receita Realizada por Categoria Econômica (R\$) - SEFAZ MT					
UO	2020	2021	2022	2023	2024
Receita Orçamentária (I)	98.941.314,18	105.532.883,30	110.631.404,51	204.861.904,47	199.498.416,16
Receita Corrente	98.941.314,18	105.532.883,30	110.631.404,51	204.861.904,47	199.456.937,68
Receita Tributária	-	-	-	31.165.916,22	34.837.099,84
Receita Patrimonial	-		23.354,15	963,23	75,25
Receita de Serviços	1.693.364,70	2.134.606,64	2.528.655,02	4.822.523,77	2.787.913,28
Outras Receitas Correntes	97.247.949,48	103.398.276,66	108.079.395,34	168.872.501,25	161.831.849,31
Receita de Capital	-	-	-	-	41.478,48
Transferências Intergovernamentais (II)	570.555.839,70	577.235.717,14	691.020.933,82	613.792.601,75	686.022.339,37
Total da Receita (I+II)	669.497.153,88	682.768.600,44	801.652.338,33	818.654.506,22	885.520.755,53
Var. % Anual	17,35%	1,98%	17,41%	2,12%	8,17%

Fonte: FIPLAN, Balanço Orçamentário – Anexo 12 da lei 4320/64 – Dezembro/2024.





3. DESEMPENHO DA DESPESA

10. A **despesa total** executada (empenhada) no exercício foi de **R\$ 885.520.755,53** (oitocentos e oitenta e cinco milhões, quinhentos e vinte mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e três centavos), refletindo uma economia orçamentária de **R\$ 80.229.746,49** (oitenta milhões, duzentos e vinte e nove mil, setecentos e quarenta e seis reais e quarenta e nove centavos), conforme quadro a seguir.

Despesa Orçamentária 2024 - SEFAZ (R\$)				
Especificação	Dotação Inicial (A)	Dotação Atualizada (B)	Despesa Empenhada (C)	% (C/B)
Despesas Correntes	822.473.763,00	913.226.437,28	849.518.732,81	93,02%
Pessoal e Encargos Sociais	632.141.733,00	637.969.807,69	623.364.149,11	97,71%
Outras Despesas Correntes	190.332.030,00	275.256.629,59	226.154.583,70	82,16%
Despesas Capital	144.603.398,00	52.524.064,74	36.002.022,72	68,54%
Investimentos	144.603.398,00	52.524.064,74	36.002.022,72	68,54%
Inversões Financeiras	-	-	-	-
Total da Despesa	967.077.161,00	965.750.502,02	885.520.755,53	91,69%
Economia Orçamentária (C-B)			80.229.746,49	

Fonte: FIPLAN, Balanço Orçamentário – Anexo 12 da lei 4320/64 – Dezembro/2024.

11. O histórico de execução das despesas, por categoria econômica, da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2020 a 2024**, mostra variação crescente anual, alcançando **42,36%** de crescimento até 2024, conforme quadro a seguir.





Histórico da Despesa Executada por Categoria Econômica (R\$) - SEFAZ MT

Especificação	2020	2021	2022	2023	2024	Part. % Total 2024	Var. % 2024/2020
Despesas Correntes	620.353.354,29	661.054.239,16	763.008.223,97	783.068.506,32	849.518.732,81	95,93%	36,94%
Pessoal e Encargos Sociais	469.300.303,15	501.359.850,87	555.918.129,08	562.426.413,87	623.364.149,11	70,40%	32,83%
Outras Despesas Correntes	151.053.051,14	159.694.388,29	207.090.094,89	220.642.092,45	226.154.583,70	25,54%	49,72%
Despesas Capital	1.668.377,25	4.476.087,78	24.284.597,26	35.585.999,90	36.002.022,72	4,07%	2057,91%
Investimentos	1.668.377,25	4.476.087,78	24.284.597,26	35.585.999,90	36.002.022,72	4,07%	2057,91%
Total da Despesa	622.021.731,54	665.530.326,94	787.292.821,23	818.654.506,22	885.520.755,53	100,00%	42,36%
Variação % Anual	9,31%	6,99%	18,30%	3,98%	8,17%		

Fonte: FIPLAN, Balanço Orçamentário – Anexo 12 da lei 4320/64 – Dezembro/2024.

12. Analisando o histórico de execução das despesas, **por grupo de despesa**, da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2020 a 2024**, observa-se que as despesas com maior variação percentual no período foram do grupo de Investimentos, ainda que as despesas com Pessoal e Encargos Sociais se mantenham como o grupo de maior representatividade no total da despesa ao término do exercício de 2024, equivalente à **70,40%**.

4. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

13. Comparando as **receitas realizadas** com as **despesas executadas** (empenhadas), de forma consolidada, da Secretaria de Estado de Fazenda, constata-se equilíbrio de execução no exercício de 2024, conforme discriminado na tabela a seguir.

Resultado da Execução Orçamentária - 2024	
Especificação	Valor (R\$)
(+) Receita Realizada	885.520.755,53
(-) Despesa Empenhada	885.520.755,53
(=) Resultado da Execução - Superávit	0,00
% das Receitas	0,00%

Fonte: FIPLAN, Balanço Orçamentário – Anexo 12 da lei 4320/64 – Dezembro/2024.





14. Ao analisar o histórico da execução orçamentária da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2020 a 2024**, verifica-se equilíbrio de execução nos exercícios de 2023 e 2024, e superávit no resultado orçamentário nos anos de 2020 a 2022, conforme a seguir.

Histórico da Execução Orçamentária (R\$) - SEFAZ MT					
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA (SEFAZ)					
Especificação	2020	2021	2022	2023	2024
(+) Receita Realizada	669.497.153,88	682.768.600,44	801.652.338,33	818.654.506,22	885.520.755,53
(-) Despesa Empenhada	622.021.731,54	665.530.326,94	787.292.821,23	818.654.506,22	885.520.755,53
(=) Resultado da Execução	47.475.422,34	17.238.273,50	14.359.517,10	-	-
% da Receita Realizada	7,09%	2,52%	1,79%	0,00%	0,00%

Fonte: FIPLAN, Balanço Orçamentário – Anexo 12 da lei 4320/64 – Dezembro/2024.

5. BALANÇO PATRIMONIAL

5.1. ATIVO CIRCULANTE

15. A Secretaria de Estado de Fazenda registrou no exercício de 2024 ativo circulante de **R\$ 79.480.009,34** (setenta e nove milhões, quatrocentos e oitenta mil, nove reais e trinta e quatro centavos), uma redução de **18,52%** em relação a 2023, mas demonstrando uma elevação de **334,79%** no período, conforme quadro a seguir.

ATIVO CIRCULANTE (R\$) - SEFAZ MT							
Especificação	2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 2024/2023	Var. % 2024/2020
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.669.738,97	1.942.234,61	4.894.298,85	5.940.445,80	4.581.469,04	-22,88%	174,38%
Créditos a Curto Prazo	16.164.603,38	27.799.316,00	50.286.183,45	91.002.338,70	74.528.849,86	-18,10%	361,06%
Estoques	445.651,42	390.593,91	371.111,99	607.210,40	369.690,44	-39,12%	-17,04%
Total do Ativo Circulante	18.279.993,77	30.132.144,52	55.551.594,29	97.549.994,90	79.480.009,34	-18,52%	334,79%





Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial.

5.2. PASSIVO CIRCULANTE

16. O saldo para o exercício seguinte relacionado ao Passivo Circulante da Secretaria de Estado de Fazenda, em 2024, foi de **R\$ 20.463.934,31** (vinte milhões, quatrocentos e sessenta e três mil, novecentos e trinta e quatro reais e trinta e um centavos), respectivamente, referente a obrigações de curto prazo, valor **25,90%** superior ao exercício de 2023, e **6,18%** acima do primeiro ano da série (2020), distribuídos conforme a seguir.

PASSIVO CIRCULANTE - R\$							
Passivo Circulante	2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 2024/2023	Var. % 2024/2020
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e	10.514.585,07	10.911.226,02	15.136.321,21	12.739.182,68	15.228.924,11	19,54%	44,84%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	350.044,48	3.511.362,12	100.287,65	46.991,96	88.316,61	87,94%	-74,77%
Demais Obrigações a Curto Prazo	8.407.821,96	584.388,62	1.771.319,86	3.468.142,97	5.146.693,59	48,40%	-38,79%
Total do Passivo Circulante	19.272.451,51	15.006.976,76	17.007.928,72	16.254.317,61	20.463.934,31	25,90%	6,18%

Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial.

5.3. RELAÇÃO ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE

17. A relação ativo circulante sobre o passivo circulante da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2020 a 2024**, demonstra uma trajetória crescente de 2020 a 2023, com elevação do ativo, contudo, apresenta uma inflexão no exercício de 2024, por queda no ativo e expansão do passivo relativamente a 2023, reduzindo a proporção registrada em 2023 de R\$ 6,00 disponíveis para cada um real de obrigações de curto prazo, para 3,88 em 2024, conforme quadro a seguir.





BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE (R\$) - SEFAZ MT

UO	Descrição	2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 2024/2020
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA	ATIVO	18.279.993,77	30.132.144,52	55.551.594,29	97.549.994,90	79.480.009,34	334,8%
	PASSIVO	19.272.451,51	15.006.976,76	17.007.928,72	16.254.317,61	20.463.934,31	6,2%
	ATIVO/PASSIVO	0,95	2,01	3,27	6,00	3,88	

Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial.

6. AVALIAÇÃO DA AÇÃO GOVERNAMENTAL SETORIAL

18. No PPA 2024-2027 da Secretaria de Estado de Fazenda foram estabelecidos 4 programas em 2 eixos estratégicos, sendo que do orçamento autorizado para o exercício de 2024, **89,27%** dos recursos foram destinados para execução de ações e programas do Eixo 8 – **Programas e Ações Padronizados** e apenas **10,73%** para o Eixo 6 – **Institucional**, conforme gráfico a seguir.



Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

19. O desempenho orçamentário e financeiro das ações e programas consolidados da SEFAZ, no exercício de 2024, avaliados conforme a régua de parâmetros do Relatório de Ação Governamental - PPD (Planejamento e Programação da Despesa) e COFD (Capacidade Operacional Financeira da Despesa) - mostram avaliação **altamente**





deficiente no Eixo 6 (**Modernização da Gestão Fiscal**) para o PPD e ótimo para o COFD, e no caso do Eixo 8 (**Programas e Ações padronizados**) os indicadores mediram como ótimo tanto para o PPD como também para o COFD, conforme demonstrado a seguir.

AVALIAÇÃO DO PPA 2024 - 2027 (R\$)										
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA - SEFAZ MT - EXERCÍCIO 2022										
Eixo Estruturante	Programa	Dotação Inicial LOA (A)	Dotação Final (B)	% B/Total Geral	Despesa Empenhada (C)	Contingencia do (D)	% PPD (C/A)	AVALIAÇÃO	% COFD (C/(B-D))	AVALIAÇÃO
Eixo 6 - Institucional	Modernização da Gestão Fiscal	190.963.211,00	103.659.702,93	10,73%	73.344.710,75	23.322.064,38	38,41%	ALTAMENTE DEFICIENTE	91,30%	ÓTIMO
Total Eixo 6		190.963.211,00	103.659.702,93	10,73%	73.344.710,75	23.322.064,38	38,41%	ALTAMENTE DEFICIENTE	91,30%	ÓTIMO
Eixo 8 - Programas e Ações Padronizados	Apoio Administrativo	707.340.718,00	750.804.630,07	77,74%	712.168.801,94	22.934.739,36	100,68%	ÓTIMO	97,84%	ÓTIMO
	Operações Especiais: Outras	2.552.071,00	2.552.071,00	0,26%	2.552.071,00	-	100,00%	ÓTIMO	100,00%	ÓTIMO
	Previdência de Inativos e Pensionistas do Estado	66.221.161,00	108.734.098,02	11,26%	97.455.171,84	8.687.516,42	147,17%	DEFICIENTE	97,41%	ÓTIMO
Total Eixo 8		776.113.950,00	862.090.799,09	89,27%	812.176.044,78	31.622.255,78	104,65%	ÓTIMO	97,80%	ÓTIMO
TOTAL GERAL		967.077.161,00	965.750.502,02	100,00%	885.520.755,53	54.944.320,16	91,57%	ÓTIMO	97,22%	ÓTIMO

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

7. RELATÓRIO TÉCNICO DE AUDITORIA DAS CONTAS ANUAIS

20. Consta no Relatório Técnico Preliminar que as Contas Anuais de Gestão da Secretaria de Estado de Fazenda – SEFAZ, do exercício de 2024, foram analisadas a partir das informações prestadas pela secretaria a este Tribunal de Contas, sob a coordenação da 3^a Secretaria de Controle Externo, o Auditor Público Externo Victor Augusto Godoy, com base em informações da base de dados do Sistema FIPLAN, extração de informações do Sistema APLIC, extração de informações de bases de dados da Administração Pública, consultas na imprensa oficial e nos portais de transparência do Governo do Estado, e, com observância às normas e procedimentos de controle externo aplicáveis à Administração Pública, a ISSAI 100 naquilo que pode ser aplicada na instrução de processos de contas, bem como aos critérios contidos na legislação vigente, não apontou irregularidades, apenas recomendações.





21. As referidas recomendações estão relacionadas às alterações orçamentárias e ao resultado de execução orçamentário, ao resultado patrimonial, aos procedimentos de licitação e contratações diretas e aos processos de execução de despesas.

8. MANIFESTAÇÃO DE DEFESA

22. Os responsáveis pelas recomendações e sugestões de determinação e recomendação feitas pela equipe técnica da 3^a SECEX, apresentaram manifestações, informações e documentos trazidos em suas defesas.

9. PARECER DO MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS

23. O Ministério Público de Contas, por meio do **Parecer 2.334/2025**, do Procurador William de Almeida Brito Junior, opinou pela regularidade das Contas Anuais de Gestão da Secretaria de Estado de Fazenda - SEFAZ, do exercício de 2024, com expedição de recomendações.

24. É o relatório.

