



PROCESSO : **41.433-6/2021**
INTERESSADO : **TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO - TCE/MT**
ASSUNTO : **CONTAS ANUAIS DE GESTÃO - EXERCÍCIO 2020**
RELATOR : **CONSELHEIRO VALTER ALBANO DA SILVA**

RELATÓRIO

1. Trata o processo das Contas Anuais de Gestão do **Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso - TCE/MT**, exercício 2020, unidade orçamentária 02101, a qual integra duas Unidades Gestoras, UG 001 (TCE/MT) sob a responsabilidade do Conselheiro **Guilherme Antônio Maluf**, e UG 002 (MPC/MT) sob a responsabilidade do Procurador **Alisson Carvalho de Alencar**, submetidas à apreciação deste Tribunal de Contas, em razão da competência constitucional.
2. De acordo com o que consta dos autos, o Balanço Geral foi assinado pelo contador chefe, Sr. **Edson Luiz Ribeiro de Oliveira**, inscrito no CRC-MT sob o MT 0066683/0-6.
3. Durante o exercício analisado, o sistema de Controle Interno do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso ficou sob a responsabilidade da Sra. Élia Maria Antoniêto Siqueira, Secretária do Sistema de Controle Interno.

1. ORÇAMENTO

4. A Lei Orçamentária Anual 11.086, de 31 de janeiro de 2020, aprovou o orçamento do Governo do Estado de Mato Grosso para o exercício financeiro de 2020, sendo que para o **Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso** (Unidade orçamentária 02101), foram estimadas as **receitas** em **R\$ 365.897.634,00** (trezentos e sessenta e cinco milhões, oitocentos e noventa e sete mil e seiscentos e trinta e quatro reais) e fixou as **despesas** no



valor de **R\$ 382.897.634,00** (trezentos e oitenta e dois milhões, oitocentos e noventa e sete mil e seiscentos e trinta e quatro reais).

Descrição - Despesas orçamento	Valor (R\$)	% Total
Unidade Gestora - UG-001 - TCE	355.929.393,00	93,0%
Unidade Gestora - UG-002 - MPC	26.968.241,00	7,0%
Total da Unidade orçamentária - 02101	382.897.634,00	100%

5. A série histórica da Lei Orçamentária, no período de 2016 a 2020, indica que o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso vem aumentando a estimativa de suas receitas, exceto 2019, conforme se pode observar:

HISTÓRICO DO ORÇAMENTO (UO 02101)					
	2016	2017	2018	2019	2020
Receita Estimada - R\$	349.919.646,65	350.239.646,64	360.899.472,16	353.084.471,00	382.897.634,00
Variação %		0,09%	3,04%	-2,17%	8,44%

Fonte: Lei Orçamentária Anual (LOA)

2. RECEITAS

6. As receitas orçamentárias recebidas no exercício de 2020 totalizaram **R\$ 411.626.987,20** (quatrocentos e onze milhões, seiscentos e vinte e seis mil, novecentos e oitenta e sete reais e vinte centavos), conforme demonstrado abaixo:

	Previstas R\$	Recebidas R\$	Diferença R\$
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.121.786,00	6.991.977,75	4.870.191,75
RECEITAS CORRENTES	2.121.786,00	6.991.977,75	4.870.191,75
Receita Patrimonial	721.286,00	201.001,40	-520.284,60
Outras Receitas Correntes	1.400.500,00	6.790.976,35	5.390.476,35
TRANSF. INTRAGOVERNAMENTAL	363.775.848,00	404.635.009,45	40.859.161,45
RECEITAS CORRENTES	359.675.848,00	400.876.676,08	41.200.828,08
RECEITAS DE CAPITAL	4.100.000,00	3.758.333,37	-341.666,63
TOTAL RECEITAS	365.897.634,00	411.626.987,20	45.729.353,20

Fonte: Anexo 12 – Balanço Orçamentário – Relatório SECEX e FIPLAN



7. A série histórica das receitas orçamentárias do Tribunal de Contas, no período de 2016 a 2020, revela crescimento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

	2016	2017	2018	2019	2020
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	5.228.071,16	4.720.677,93	2.352.399,65	3.180.938,27	6.991.977,75
RECEITAS CORRENTES	5.228.071,16	4.720.677,93	2.352.399,65	3.180.938,27	6.991.977,75
Receita Patrimonial	3.184.250,57	2.292.521,94	666.613,17	742.666,04	201.001,40
Receita de Serviços	45,00	0,00	0,00	4.219,20	
Outras Receitas Correntes	2.043.775,59	2.428.155,99	1.685.786,48	2.434.053,03	6.790.976,35
TRANSF. INTRAGOVERNAMENTAL	306.397.025,79	310.191.254,96	320.089.902,36	341.028.151,75	404.635.009,45
RECEITAS CORRENTES	299.403.977,71	303.852.218,80	316.916.569,00	337.694.818,39	400.876.676,08
RECEITAS DE CAPITAL	6.993.048,08	6.339.036,16	3.173.333,36	3.333.333,36	3.758.333,37
TOTAL RECEITAS	311.625.096,95	314.911.932,89	322.442.302,01	344.209.090,02	411.626.987,20
Variação %		1,05%	2,39%	6,75%	19,59%

Fonte: Anexo 12 – Balanço Orçamentário – Relatório SECEX e FIPLAN

3. DESPESAS

8. As despesas executadas no exercício totalizaram **R\$ 376.966.667,73** (trezentos e setenta e sete milhões, novecentos e sessenta e seis mil, seiscentos e sessenta e sete reais e setenta e três centavos), com a seguinte distribuição:

	Dotação Inicial (A)	Dotação Atualizada (B)	Despesa Empenhada (C)	% (C/A)
Despesas correntes	377.697.634,00	378.797.634,00	370.489.690,93	98,09%
Pessoal e Encargos Sociais	216.300.000,00	217.804.134,90	217.418.278,32	100,52%
Outras Despesas Correntes	161.397.634,00	160.993.499,10	153.071.412,61	94,84%
Despesas de Capital	5.200.000,00	13.375.807,87	6.476.976,80	124,56%
Investimentos	5.200.000,00	13.375.807,87	6.476.976,80	124,56%
Total da Despesa	382.897.634,00	392.173.441,87	376.966.667,73	98,45%
		Empenhadas	Liquidadas	Pagas
Despesas do exercício		376.966.667,73	373.309.712,93	369.316.888,57

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário e FIP 617 - Relatório SECEX

9. A série histórica das despesas orçamentárias da Tribunal de Contas, no período de 2016 a 2020, revela aumento, com exceção do exercício de 2018, conforme demonstrado na tabela a seguir:



Grupos de Despesas	2016	2017	2018	2019	2020
Despesas Correntes	294.290.953,77	321.939.556,86	322.788.315,72	344.927.579,71	370.489.690,93
Pessoal e Encargos Sociais	157.516.499,67	177.253.107,35	191.157.566,75	216.890.049,06	217.418.278,32
Outras Despesas Correntes	136.774.454,10	144.686.449,51	131.630.748,97	128.037.530,65	153.071.412,61
Despesas de Capital	9.188.442,23	4.279.747,66	494.284,36	5.076.380,92	6.476.976,80
Investimentos	9.188.442,23	4.279.747,66	494.284,36	5.076.380,92	6.476.976,80
Total da Despesa	303.479.396,00	326.219.304,52	323.282.600,08	350.003.960,63	376.966.667,73
Varição - %		7,5%	-0,9%	8,3%	7,7%
% de variação médio da Despesa	5,64%				

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário e Relatório SECEX

4. RESULTADO DA EXECUÇÃO

10. Comparando as **receitas recebidas** com as **despesas executadas (empenhadas)**, constata-se superávit de execução no montante de **R\$ 43.936.127,34** (quarenta e três milhões, novecentos e trinta e seis mil, cento e vinte e sete reais e trinta e quatro centavos), considerando os Créditos Adicionais abertos/reabertos mediante uso da fonte superávit financeiro apurado no exercício anterior, conforme a seguir demonstrado:

DESCRIÇÃO	Valor Total - R\$
(+) Receita recebida (A)	411.626.987,20
(+) Créditos Adicionais aberto - Superávit Financeiro (B)	9.275.807,87
Subtotal (A+B) = C	420.902.795,07
(-) Despesa realizada (D)	376.966.667,73
(=) Resultado da execução - Superávit	43.936.127,34
% das Receitas (D/C)	10,44%

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário

11. Ao analisar o histórico da execução orçamentária do Tribunal de Contas, no período de 2016 a 2020, não considerando os atenuantes da RN 43/2013, verifica-se déficit no resultado orçamentário, nos exercícios de 2017 até 2019, e superávit nos exercícios de 2016 e 2020, conforme a seguir:

DESCRIÇÃO	2016	2017	2018	2019	2020
(+) Receita recebida	311.625.096,95	314.911.932,89	322.442.302,01	344.209.090,02	411.626.987,20
(-) Despesa realizada	303.479.396,00	326.219.304,52	323.282.600,08	350.003.960,63	376.966.667,73
(=) Resultado da execução	8.145.700,95	-11.307.371,63	-840.298,07	-5.794.870,61	34.660.319,47
% das Receitas	2,61%	-3,59%	-0,26%	-1,68%	8,42%

Fonte: Anexo 12 - Balanço Orçamentário



5. DESPESA COM PESSOAL

12. A despesa total com pessoal do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, no exercício de 2020, foi de **R\$ 217.418.278,32** (duzentos e dezessete milhões, quatrocentos e dezoito mil duzentos e setenta e oito reais e trinta e dois centavos), correspondendo a **1,065%** do total da Receita Corrente Líquida.

13. A série histórica de percentuais dos gastos com pessoal do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso em relação à Receita Corrente Líquida, no período 2016/2020, manteve-se abaixo do valor máximo permitido, com exceção dos exercícios de 2018 e 2019, conforme se observa a seguir:

Despesa Total Com Pessoal - 2016 a 2020					
Ano	2016*	2017*	2018	2019	2020
Despesa Total Com Pessoal	128.410.195,00	143.691.695,02	191.157.566,75	216.890.049,06	217.418.278,32
%r máximo fixado	1,23%				
Aplicação - TCE	1,03%	1,07%	1,26%	1,264%	1,065%

Fonte: Relatórios de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre dos exercícios 2016 a 2020 – Portal Transparência do TCE/MT – Prestações de Contas e Relatórios da LRF

- Excluído o IRRF

6. ATIVO CIRCULANTE

14. O Tribunal de Contas encerrou o exercício de 2020 com saldo de ativo circulante igual a **R\$ 168.058.301,93** (cento e sessenta e oito milhões, cinquenta e oito mil, trezentos e um reais e noventa e três centavos), distribuído conforme quadro a seguir:

Ativo Circulante	2016	2017	2018	2019	2020
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.059.107,86	11.748.800,30	17.968.012,34	24.893.347,13	46.636.702,80
Créditos a Curto Prazo	58.327.473,73	99.028.138,69	137.439.073,82	147.246.235,03	120.992.554,16
Estoque	256.476,81	342.724,84	195.613,63	184.158,96	429.044,97
Total do Ativo Circulante	96.643.058,40	111.119.663,83	155.602.699,79	172.323.741,12	168.058.301,93

Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial



7. PASSIVO CIRCULANTE

15. O saldo para o exercício seguinte relacionado ao Passivo Circulante foi de **R\$ 4.351.574,66** (quatro milhões, trezentos e cinquenta e um mil, quinhentos e setenta e quatro reais e sessenta e seis centavos), referente a obrigações de curto prazo, distribuído conforme a seguir:

Passivo Circulante	2016	2017	2018	2019	2020
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	8.239.566,39	-	747.418,14	10.622.263,04	358.750,30
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.212.282,33	1.842.593,74	732.796,32	1.984.056,95	3.908.503,73
Demais Obrigações a Curto Prazo	5.180.676,14	130.838,47	5.529.151,34	6.139.304,47	84.320,63
Total do Passivo Circulante	17.632.524,86	1.973.432,21	7.009.365,80	18.745.624,46	4.351.574,66

Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial

8. DO RELATÓRIO TÉCNICO DE AUDITORIA DAS CONTAS ANUAIS

16. A Secretaria de Controle Externo de Administração Estadual, após análise das referidas Contas Anuais e por meio das informações de documentos digitais disponibilizados pela Secretaria do Sistema de Controle Interno, nas informações extraídas do Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças – Fiplan/MT, nas publicações oficiais no DOC/MT referentes a este Tribunal de Contas e demais informações que foram disponibilizadas por meio digital, abrangendo a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e de resultados, elaborou o Relatório Preliminar de Auditoria, no qual não foram detectadas impropriedades, no entanto, relacionaram 4 (quatro) recomendações ao Conselheiro Guilherme Antônio Maluf e 1 (uma) a secretária de Controle Interno Sra. Élia Maria Antoniêto Siqueira.

17. Efetuado o pedido de diligência solicitado pelo Ministério Público de Contas, para manifestação acerca das alegações e documentos apresentados pelo Conselheiro Presidente, Sr. Guilherme Antônio Maluf e para correção da nomenclatura dos Documentos



Digitais. Depois de analisados, a equipe técnica concluiu pela retificação do relatório técnico denominado conclusivo, no sentido de se excluir as recomendações dos itens 1 a 5.

9. DO PARECER DO MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS

18.O Ministério Público de Contas, por meio do Parecer 5.205/2021, do Procurador Geral de Contas Alisson Carvalho de Alencar opinou pela emissão de parecer prévio favorável à aprovação das contas anuais do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, relativas ao exercício de 2020.

19.É o relatório.