



<b>PROCESSO</b>	<b>: 50.783-0/2023</b>
<b>ASSUNTO</b>	<b>: CONTAS ANUAIS DE GESTÃO – EXERCÍCIO DE 2022</b>
<b>PRINCIPAL</b>	<b>SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MATO GROSSO</b> <b>ROGÉRIO LUIZ GALLO</b> – Secretário de Estado de Fazenda <b>FÁBIO FERNANDES PIMENTA</b> - Secretário de Estado de Fazenda <b>RICARDO CRUDO</b> - responsável pelo Termo de Referência do PE 1/2022 <b>RAMIRO GRACIANI</b> - responsável pelo Termo de Referência do PE 6/2022 <b>ANA PAULA DE LIMA FLORÊNCIO</b> - responsável pelo Termo de Referência da Adesão Carona ARP nº 070/2021
<b>RELATOR</b>	<b>: CONSELHEIRO VALTER ALBANO</b>

## SUMÁRIO

<b>1. ORÇAMENTO .....</b>	<b>2</b>
<b>2. DESEMPENHO DA RECEITA .....</b>	<b>4</b>
<b>3. DESEMPENHO DA DESPESA.....</b>	<b>5</b>
<b>4. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.....</b>	<b>7</b>
<b>5. BALANÇO PATRIMONIAL .....</b>	<b>8</b>
<b>5.1. RELAÇÃO ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE.....</b>	<b>8</b>
<b>5.2. ATIVO CIRCULANTE .....</b>	<b>8</b>
<b>5.3. PASSIVO CIRCULANTE .....</b>	<b>9</b>
<b>6. AVALIAÇÃO DA AÇÃO GOVERNAMENTAL SETORIAL.....</b>	<b>10</b>
<b>7. RELATÓRIO TÉCNICO DE AUDITORIA DAS CONTAS ANUAIS.....</b>	<b>11</b>
<b>8. ALEGAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>12</b>
<b>9. PARECER DO MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS .....</b>	<b>12</b>





## RELATÓRIO

1. Trata o processo das Contas Anuais de Gestão da Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso (SEFAZ), exercício 2022, Unidade Orçamentária 16101, sob a responsabilidade do Senhor Rogério Luiz Gallo, de 01/01/2022 a 03/04/2022 e 01/12/2022 a 31/12/2022, e do Senhor Fábio Fernandes Pimenta, de 04/04/2022 a 31/11/2022, 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 11.666, de 10 de janeiro de 2022, aprovou o orçamento do Governo do Estado de Mato Grosso para o exercício financeiro de 2022, sendo que para a unidade orçamentária **Secretaria de Estado de Fazenda - 16101** (SEFAZ), foram estimadas **receitas** e fixadas **despesas** em **R\$ 928.213.200,00** (novecentos e vinte e oito milhões, duzentos e treze mil e duzentos reais), para execução de ações e programas nos eixos do PPA 2020-2023, conforme quadro a seguir.

PPA 2020 - 2023			
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA - SEFAZ			
Eixo Estruturante	Previsto LOA 2022 (R\$)	Autorizado 2022 (R\$)	% Autorizado 2022 / Total
<b>Eixo 3 - Gestão Pública moderna e eficiente</b>	203.928.312,00	119.100.395,11	12,56%
<b>Eixo 5 - Programas e ações padronizados</b>	724.284.888,00	828.812.195,42	87,44%
<b>Total</b>	<b>928.213.200,00</b>	<b>947.912.590,53</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.





5. Os recursos orçamentários autorizados para execução das ações do órgão SEFAZ nos três primeiros anos de vigência do PPA 2020 – 2023, período de 2020 a 2022, mostram uma gradual elevação na proporção destinada as ações finalísticas - Eixo 3 – Gestão Pública moderna e eficiente – de 5,76% (2020) para 12,56% (2022) relativamente às ações padronizadas do Eixo 5, de 94,24% (2020) para 87,44% (2022), quadro abaixo.

PPA 2020 - 2023						
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA - SEFAZ						
Eixo Estruturante	Orçamento Autorizado em R\$			% Orçamento Autorizado / Total		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Eixo 3 - Gestão Pública moderna e eficiente	40.895.843,69	78.209.805,22	119.100.395,11	5,76%	10,40%	12,56%
Eixo 5 - Programas e ações padronizados	669.484.694,35	673.593.257,79	828.812.195,42	94,24%	89,60%	87,44%
<b>Total</b>	<b>710.380.538,04</b>	<b>751.803.063,01</b>	<b>947.912.590,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

6. O orçamento inicial de 2022 foi acrescido, por créditos adicionais, em **R\$ 19.699.390,53** (dezenove milhões, seiscentos e noventa e nove mil, trezentos e noventa reais e cinquenta e três centavo), equivalente a **2,12%** (dois inteiros e doze centésimos percentuais), se considerando o orçamento contingenciado de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais), o acréscimo disponibilizado para execução no exercício foi de **1,58%** (um inteiro e cinquenta e oito centésimos percentuais), conforme valores discriminados a seguir.

Alterações do Orçamento - 2022	
Especificação	Valor (R\$)
Orçamento Inicial (I)	928.213.200,00
Créditos Adicionais Abertos (II)	141.914.217,89
Reduções do Orçamento (III)	122.214.827,36
Contingenciamento (IV)	5.000.000,00
Orçamento Final (V) = (I+II-III)	947.912.590,53
Orçamento Final c/ Contingenciamento (VI) = (V - IV)	942.912.590,53
Acréscimos Líquidos (V - I)	19.699.390,53
Acréscimos Líquidos c/ Contingenciamento (VI - I)	14.699.390,53
% Acréscimos Líquidos	2,12%
% Acréscimos Líquidos c/ Contingenciamento	1,58%

Fonte: Relatório SECEX, dados do Fiplan e Balanço Orçamentário 2022.





7. A série histórica da Lei Orçamentária, **no período de 2016 a 2022**, indica que a Secretaria de Estado de Fazenda elevou a estimativa de suas receitas, chegando a uma variação de **41,07%** (quarenta e um inteiros e sete centésimos percentuais) em 2022 na comparação com 2016, embora tenha tido oscilações decrescentes nos anos de 2017 e 2021, conforme pode ser observado no quadro a seguir.

HISTÓRICO DO ORÇAMENTO (R\$)									
UO	ORÇAMENTO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 2022/2016
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA	INICIAL	657.988.898,38	562.575.275,37	634.778.459,46	668.120.438,00	730.945.216,00	669.965.798,00	928.213.200,00	41,07%
	FINAL	576.123.683,59	517.889.810,86	594.702.928,83	594.641.117,56	710.380.538,04	751.803.063,01	947.912.590,53	64,53%
VARIÇÃO ANUAL % (ORÇAMENTO INICIAL)		33,95%	-14,50%	12,83%	5,25%	9,40%	-8,34%	38,55%	
VARIÇÃO % (ORÇAMENTO INICIAL/FINAL)		-12,44%	-7,94%	-6,31%	-11,00%	-2,81%	12,21%	2,12%	

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

## 2. DESEMPENHO DA RECEITA

8. A **receita total** realizada da Secretaria de Estado de Fazenda no exercício de 2022, foi de **R\$ 801.652.338,33** (oitocentos e um milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, trezentos e trinta e oito reais e trinta e três centavos), **13,63%** (treze inteiros e sessenta e três centésimos percentuais) abaixo da prevista, tal como demonstrado a seguir.

RECEITA TOTAL - 2022					
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)	110.605.167,00	110.605.167,00	110.631.404,51	0,02%	13,80%
Receita Corrente	110.605.167,00	110.605.167,00	110.631.404,51	0,02%	13,80%
Receita Patrimonial	-	-	23.354,15		0,00%
Receita de Serviços	3.392.947,00	3.392.947,00	2.528.655,02	-25,47%	0,32%
Outras Receitas Correntes	107.212.220,00	107.212.220,00	108.079.395,34	0,81%	13,48%
Transferência Intragovernamental (II)	817.608.033,00	817.608.033,00	691.020.933,82	-15,48%	86,20%
Cotas Correntes	777.408.009,00	777.408.009,00	691.020.891,62	-11,11%	86,20%
Cotas de Capital	40.200.024,00	40.200.024,00	42,20	-100,00%	0,00%
<b>Total Geral da Receita (I+II)</b>	<b>928.213.200,00</b>	<b>928.213.200,00</b>	<b>801.652.338,33</b>	<b>-13,63%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: FIPLAN, FIP 729 e FIP 729M.





9. A série histórica das receitas realizadas da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2016 a 2022**, demonstrada por categoria econômica, revela incremento anual, exceto no exercício de 2018, quando se observa uma retração de 9,23%. Em 2022, a receita teve o maior incremento anual da série, de **17,41%** (dezessete inteiros e quarenta e um centésimos percentuais), relativamente a 2021, conforme tabela a seguir.

Histórico da Receita Realizada por Categoria Econômica (R\$) - SEFAZ MT							
UO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Receita Orçamentária (I)	129.484.546,93	158.907.991,89	105.277.346,55	100.864.802,15	98.941.314,18	105.532.883,30	110.631.404,51
Receita Corrente	129.484.546,93	158.907.991,89	105.277.346,55	100.864.802,15	98.941.314,18	105.532.883,30	110.631.404,51
Receita Patrimonial	913.785,01	596.930,72	638,68	-	-		23.354,15
Receita de Serviços		314,49	15,28	1.165.677,58	1.693.364,70	2.134.606,64	2.528.655,02
Outras Receitas Correntes	128.570.761,92	158.310.746,68	105.276.692,59	99.699.124,57	97.247.949,48	103.398.276,66	108.079.395,34
Transferência Intragovernamental (II)	387.663.294,56	409.279.646,18	410.448.728,77	469.655.892,54	570.555.839,70	577.235.717,14	691.020.933,82
Cotas Correntes	375.198.062,25	403.623.610,39	390.373.926,32	469.650.439,61	570.555.839,70	576.111.700,14	691.020.891,62
Cotas de Capital	12.465.232,31	5.656.035,79	20.074.802,45	5.452,93	-	1.124.017,00	42,20
Total da Receita (I+II)	517.147.841,49	568.187.638,07	515.726.075,32	570.520.694,69	669.497.153,88	682.768.600,44	801.652.338,33
Var. % Anual	1,27%	9,87%	-9,23%	10,62%	17,35%	1,98%	17,41%

Fonte: FIPLAN, FIP 729 e FIP 729M.

### 3. DESEMPENHO DA DESPESA

10. A **despesa total** executada (empenhada) no exercício foi de **R\$ 787.292.821,23** (setecentos e oitenta e sete milhões, duzentos e noventa e dois mil, oitocentos e vinte e um reais e vinte e três centavos), refletindo uma economia orçamentária de **R\$ 160.619.769,30** (cento e sessenta milhões, seiscentos e dezenove mil, setecentos e sessenta e nove reais e trinta centavos), conforme quadro a seguir.





Despesa Orçamentária 2022 - SEFAZ (R\$)				
Especificação	Dotação Inicial (A)	Dotação Atualizada (B)	Despesa Empenhada (C)	% (C/B)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>755.980.417,00</b>	<b>859.578.938,42</b>	<b>763.008.223,97</b>	<b>88,77%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	543.697.015,00	605.119.855,00	555.918.129,08	91,87%
Outras Despesas Correntes	212.283.402,00	254.459.083,42	207.090.094,89	81,38%
<b>Despesas Capital</b>	<b>172.232.783,00</b>	<b>88.333.652,11</b>	<b>24.284.597,26</b>	<b>27,49%</b>
Investimentos	172.232.783,00	88.333.652,11	24.284.597,26	27,49%
Inversões Financeiras	-	-	-	
<b>Total da Despesa</b>	<b>928.213.200,00</b>	<b>947.912.590,53</b>	<b>787.292.821,23</b>	<b>83,06%</b>
<b>Economia Orçamentária (C-B)</b>		<b>160.619.769,30</b>		

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

11. O histórico de execução das despesas, por categoria econômica, da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2016 a 2022**, mostra variação crescente anual, exceto pela inflexão negativa no exercício de 2017, alcançado **44,93%** (quarenta e quatro inteiros e noventa e três centésimos percentuais) de crescimento até 2022, conforme quadro a seguir.

Histórico da Despesa Executada por Categoria Econômica (R\$) - SEFAZ MT									
Especificação	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Part. % Total 2022	Var. % 2022/2016
<b>Despesas Correntes</b>	<b>532.816.667,05</b>	<b>498.187.389,54</b>	<b>543.607.114,91</b>	<b>568.952.667,74</b>	<b>620.353.354,29</b>	<b>661.054.239,16</b>	<b>763.008.223,97</b>	<b>96,92%</b>	<b>43,20%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	432.130.247,25	394.339.237,92	428.801.063,52	441.841.410,16	469.300.303,15	501.359.850,87	555.918.129,08	70,61%	28,65%
Outras Despesas Correntes	100.686.419,80	103.848.151,62	114.806.051,39	127.111.257,58	151.053.051,14	159.694.388,29	207.090.094,89	26,30%	105,68%
<b>Despesas Capital</b>	<b>10.405.926,56</b>	<b>9.786.915,32</b>	<b>22.181.287,54</b>	<b>102.899,00</b>	<b>1.668.377,25</b>	<b>4.476.087,78</b>	<b>24.284.597,26</b>	<b>3,08%</b>	<b>133,37%</b>
Investimentos	10.405.926,56	9.786.915,32	22.181.287,54	102.899,00	1.668.377,25	4.476.087,78	24.284.597,26	3,08%	133,37%
<b>Total da Despesa</b>	<b>543.222.593,61</b>	<b>507.974.304,86</b>	<b>565.788.402,45</b>	<b>569.055.566,74</b>	<b>622.021.731,54</b>	<b>665.530.326,94</b>	<b>787.292.821,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>44,93%</b>
<b>Variação % Anual</b>	<b>3,08%</b>	<b>-6,49%</b>	<b>11,38%</b>	<b>0,58%</b>	<b>9,31%</b>	<b>6,99%</b>	<b>18,30%</b>		

Fonte: FIPLAN, FIP 613 e PLAN 72.

12. Analisando o histórico de execução das despesas, **por grupo de despesa**, da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2016 a 2022**, 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 2022, equivalente à **70,61%** (setenta inteiros e sessenta e um centésimos percentuais).





#### 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 superávit de execução no exercício de 2022 de **R\$ 14.359.517,10** (quatorze milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e dezessete reais e dez centavos), conforme discriminado na tabela a seguir.

Resultado da Execução Orçamentária - 2022	
Especificação	Valor (R\$)
(+) Receita Realizada	801.652.338,33
(-) Despesa Empenhada	787.292.821,23
<b>(=) Resultado da Execução - Superávit</b>	<b>14.359.517,10</b>
<b>% das Receitas</b>	<b>1,79%</b>

Fonte: FIPLAN, FIP 729/FIP613/PLAN 72.

14. Ao analisar o histórico da execução orçamentária da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2016 a 2022**, verifica-se déficit de execução nos exercícios de 2016 e 2018, e superávit no resultado orçamentário nos últimos quatro anos da série, conforme a seguir.

Histórico da Execução Orçamentária (R\$) - SEFAZ MT							
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA (SEFAZ)							
Especificação	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
(+) Receita Realizada	517.147.841,49	568.187.638,07	515.726.075,32	570.520.694,69	669.497.153,88	682.768.600,44	801.652.338,33
(-) Despesa Empenhada	543.222.593,61	507.974.304,86	565.788.402,45	569.055.566,74	622.021.731,54	665.530.326,94	787.292.821,23
<b>(=) Resultado da Execução</b>	<b>- 26.074.752,12</b>	<b>60.213.333,21</b>	<b>- 50.062.327,13</b>	<b>1.465.127,95</b>	<b>47.475.422,34</b>	<b>17.238.273,50</b>	<b>14.359.517,10</b>
<b>% da Receita Realizada</b>	<b>-5,04%</b>	<b>10,60%</b>	<b>-9,71%</b>	<b>0,26%</b>	<b>7,09%</b>	<b>2,52%</b>	<b>1,79%</b>

Fonte: FIPLAN, FIP 729/FIP 613/PLAN 72.





## 5. BALANÇO PATRIMONIAL

### 5.1. RELAÇÃO ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE

15. A relação ativo circulante sobre o passivo circulante da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2016 a 2022**, demonstra uma inclinação decrescente de 2015 a 2019, com redução do ativo, mas a partir do exercício de 2020, o ativo circulante mostra uma trajetória crescente conjugada com uma redução expressiva do passivo circulante, resultando numa melhora significativa do indicador, sendo que no exercício de 2022 a proporção registrada foi de 3,27 ativo para cada 1 passivo, conforme quadro a seguir.

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE (R\$) - SEFAZ MT									
UO	DESCRIÇÃO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 2022/2016
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA	ATIVO	94.381.569,14	15.099.141,73	14.413.884,17	10.303.756,25	18.279.993,77	30.132.144,52	55.551.594,29	-41,1%
	PASSIVO	363.755.454,64	192.224.174,56	238.995.864,84	229.740.419,00	19.272.451,51	15.006.976,76	17.007.928,72	-95,3%
	ATIVO/PASSIVO	0,26	0,08	0,06	0,04	0,95	2,01	3,27	

Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial.

### 5.2. ATIVO CIRCULANTE

16. A Secretaria de Estado de Fazenda registrou no exercício de 2022 ativo circulante de **R\$ 55.551.594,29** (cinquenta e cinco milhões, quinhentos e cinquenta e um mil, quinhentos e noventa e quatro reais e vinte e nove centavos), uma redução de 41,14% no período, mas demonstrando uma elevação de 84,36% em 2022, relativamente à 2021, conforme quadro a seguir.





ATIVO CIRCULANTE (R\$) - SEFAZ MT									
Especificação	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 2022/2021	Var. % 2022/2016
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.170.867,09	4.990.730,23	6.427.660,86	4.649.930,86	1.669.738,97	1.942.234,61	4.894.298,85	151,99%	-40,10%
Créditos a Curto Prazo	85.631.863,00	9.795.871,02	7.509.093,53	5.317.569,30	16.164.603,38	27.799.316,00	50.286.183,45	80,89%	-41,28%
Estoques	578.839,05	312.540,48	477.129,78	336.256,09	445.651,42	390.593,91	371.111,99	-4,99%	-35,89%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>94.381.569,14</b>	<b>15.099.141,73</b>	<b>14.413.884,17</b>	<b>10.303.756,25</b>	<b>18.279.993,77</b>	<b>30.132.144,52</b>	<b>55.551.594,29</b>	<b>84,36%</b>	<b>-41,14%</b>

Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial.

### 5.3. PASSIVO CIRCULANTE

17. O saldo para o exercício seguinte relacionado ao Passivo Circulante da Secretaria de Estado de Fazenda, em 2022, foi de **R\$ 17.007.928,72** (dezessete milhões, sete mil, novecentos e vinte e oito reais e setenta e dois centavos), respectivamente, referente a obrigações de curto prazo, valor 13,33% superior ao exercício de 2021, porém 95,32% inferior ao final do período, distribuídos conforme a seguir:

PASSIVO CIRCULANTE - R\$									
Passivo Circulante	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 2022/2021	Var. % 2022/2016
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e	25.886.978,21	31.491.364,82	40.329.677,80	43.147.198,66	10.514.585,07	10.911.226,02	15.136.321,21	38,72%	-41,53%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.119.507,35	11.723.724,02	23.918.359,10	29.755.679,29	350.044,48	3.511.362,12	100.287,65	-97,14%	-98,36%
Provisões a Curto Prazo	142.889.458,81	142.889.458,81	142.889.458,81	142.889.458,81					-100,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	188.859.510,27	6.119.626,91	31.858.369,13	13.948.082,24	8.407.821,96	584.388,62	1.771.319,86	203,11%	-99,06%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>363.755.454,64</b>	<b>192.224.174,56</b>	<b>238.995.864,84</b>	<b>229.740.419,00</b>	<b>19.272.451,51</b>	<b>15.006.976,76</b>	<b>17.007.928,72</b>	<b>13,33%</b>	<b>-95,32%</b>

Fonte: Anexo 14 - Balanço Patrimonial.

18. Analisando o histórico do saldo do Passivo Circulante da Secretaria de Estado de Fazenda, **no período de 2016 a 2022**, observa-se que a redução de 95,32% no período, é consequência da diminuição de todas as obrigações de curto prazo, destacando-se a alteração na contabilização das Provisões a Curto Prazo. Foi registrado no Anexo 14 do Balanço Patrimonial do exercício de 2021 a alteração na forma de contabilização dos valores dessa conta, cujo montante de **R\$ 142.889.458,81** (cento e quarenta e dois milhões, oitocentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais e oitenta e um

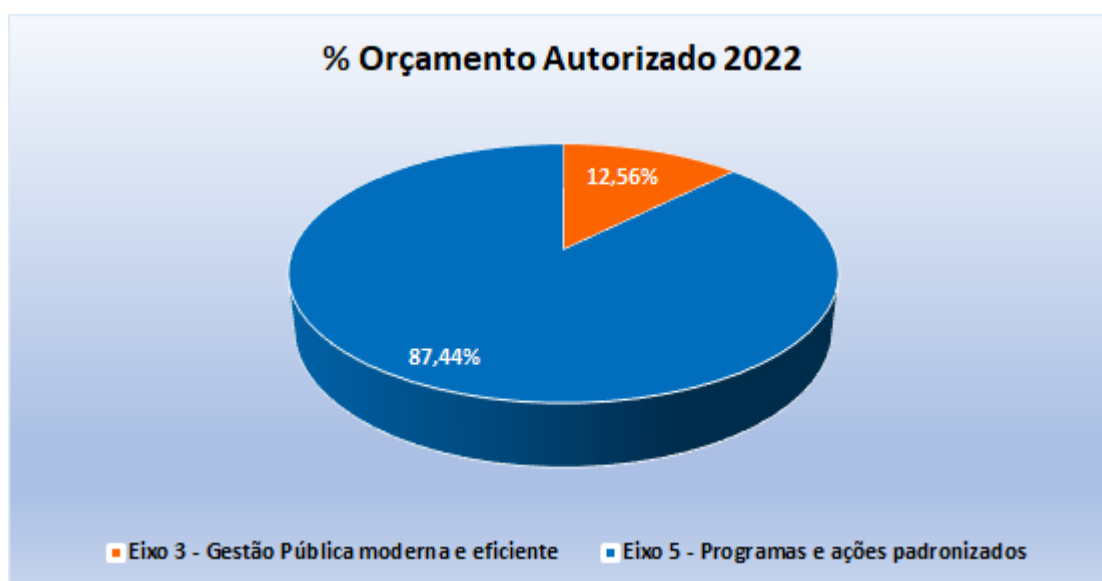




centavos) passou a ser registrado na conta Provisões a Longo Prazo no Passivo não Circulante.

## 6. AVALIAÇÃO DA AÇÃO GOVERNAMENTAL SETORIAL

19. No PPA 2020-2023 da Secretaria de Estado de Fazenda foram estabelecidos 4 programas em 2 eixos estruturantes, sendo que do orçamento autorizado para o exercício de 2022, **87,44% (oitenta e sete inteiros e quarenta e quatro centésimos percentuais)** dos recursos foram destinados para execução de ações e programas do Eixo 5 – **Programas e Ações Padronizados** e apenas **12,56%** para o Eixo 3 – **Gestão Pública Moderna e Eficiente**, conforme gráfico a seguir.



Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

20. O desempenho orçamentário e financeiro das ações e programas consolidados da SEFAZ, no exercício de 2022, 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 3 (**Gestão Pública Moderna e Eficiente**) para o PPD e **deficiente** para o COFD, e no caso do Eixo 5 (**Programas e Ações padronizados**) os indicadores mediram como **bom** tanto para o PPD como também para o COFD, conforme demonstrado a seguir.





AVALIAÇÃO DO PPA 2020 - 2023 ( 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)	Contingência do (D)	% PPD (C/A)	AVALIAÇÃO	% COFD (C/(B-D))	AVALIAÇÃO
Eixo 3 - Gestão Pública Moderna e Eficiente	Programa de Modernização da gestão fiscal	203.928.312,00	119.100.395,11	12,56%	51.997.327,87	5.000.000,00	25,50%	ALTAMENTE DEFICIENTE	45,57%	DEFICIENTE
<b>Total Eixo 3</b>		<b>203.928.312,00</b>	<b>119.100.395,11</b>	<b>12,56%</b>	<b>51.997.327,87</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>25,50%</b>	<b>ALTAMENTE DEFICIENTE</b>	<b>45,57%</b>	<b>DEFICIENTE</b>
Eixo 5 - Programas e Ações Padronizados	Apoio Administrativo	657.823.771,00	727.045.078,42	76,70%	645.020.284,42	-	98,05%	ÓTIMO	88,72%	BOM
	Operações especiais: outras	1.800.000,00	1.800.000,00	0,19%	1.250.000,00	-	69,44%	REGULAR	69,44%	REGULAR
	Previdência de inativos e pensionistas do Estado	64.661.117,00	99.967.117,00	10,55%	89.025.208,94	-	137,68%	REGULAR	89,05%	BOM
<b>Total Eixo 5</b>		<b>724.284.888,00</b>	<b>828.812.195,42</b>	<b>87,44%</b>	<b>735.295.493,36</b>	<b>-</b>	<b>101,52%</b>	<b>ÓTIMO</b>	<b>88,72%</b>	<b>BOM</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>928.213.200,00</b>	<b>947.912.590,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>787.292.821,23</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>84,82%</b>	<b>BOM</b>	<b>83,50%</b>	<b>BOM</b>

Fonte: FIPLAN, PLAN 72.

## 7. RELATÓRIO TÉCNICO DE AUDITORIA DAS CONTAS ANUAIS

21. Consta no Relatório Técnico Preliminar que as Contas Anuais de Gestão da Secretaria de Estado de Fazenda – SEFAZ, do exercício de 2022, foram analisadas a partir das informações prestadas pela secretaria a este Tribunal de Contas, sob a coordenação da 3ª Secretaria de Controle Externo, o Auditor Público Externo Victor Augusto Godoy, após a análise do processo e, ainda, 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, informações emprestadas do Relatório de Contas Anuais de Governo do Estado de Mato Grosso do exercício de 2021, e, com observância às normas e procedimentos de controle externo aplicáveis à Administração Pública, bem como aos critérios contidos na legislação vigente, elaborou o relatório técnico preliminar.

22. Dessa análise, a equipe técnica identificou a possível ocorrência de 5 (cinco) irregularidades, sendo uma de natureza grave e outras quatro cuja gravidade não foram classificadas, quais sejam: 1 e 4 - relacionadas a ausência de demonstração efetiva da real necessidade do quantitativo licitado no Pregão Eletrônico 1/2022 e na Adesão Carona ARP 70/2021; 2 e 3 - ausência de justificativa da inviabilidade técnica e/ou econômica que fundamentasse a ausência de parcelamento do objeto do Pregão Eletrônico 1/2022 e a





divisão do objeto em apenas três lotes no Pregão Eletrônico 6/2022; e 5 - não envio de informações e documentos solicitados no âmbito da instrução das Contas Anuais de Gestão.

23. Regularmente citados, os responsáveis encaminharam suas justificativas e documentos que entenderam pertinentes. Depois de analisadas, a equipe concluiu pelo saneamento das 5 (cinco) irregularidades, mantendo-se recomendações e sugestões de determinação e recomendação.

## 8. ALEGAÇÕES FINAIS

24. Os responsáveis pelas recomendações e sugestões de determinação e recomendação feitas pela equipe técnica da 3ª SECEX, apresentaram alegações finais reforçando os argumentos trazidos em suas defesas.

## 9. PARECER DO MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS

25. O Ministério Público de Contas, por meio dos **Pareceres 7.012/2023 e 139/2024**, do Procurador Getúlio Velasco Moreira Filho, opinou pela regularidade das Contas Anuais de Gestão da Secretaria de Estado de Fazenda - SEFAZ, do exercício de 2022, com recomendações.

26. É o relatório.

