

CONTAS ANUAIS

DE GOVERNO DO ESTADO DE MATO GROSSO

EXERCÍCIO 2023

CONSELHEIRO RELATOR WALDIR JÚLIO TEIS

PROCESSO Nº 178.439-0/2024



Tribunal de Contas
Mato Grosso





INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

Plano Plurianual (PPA 2020-2023)



Aprovado pela Lei nº **11.071/2019** e protocolado no TCE em **3/1/2020**. **Portanto, não atendeu ao prazo regimental.**



Foi alterado pelas Leis nº 11.307/2021, 11.312/2021, 11.614/2021, 11.641/2021, 11.742/2022, 11.804/2022 e 12.014/2023.



Programas do PPA 2020-2023

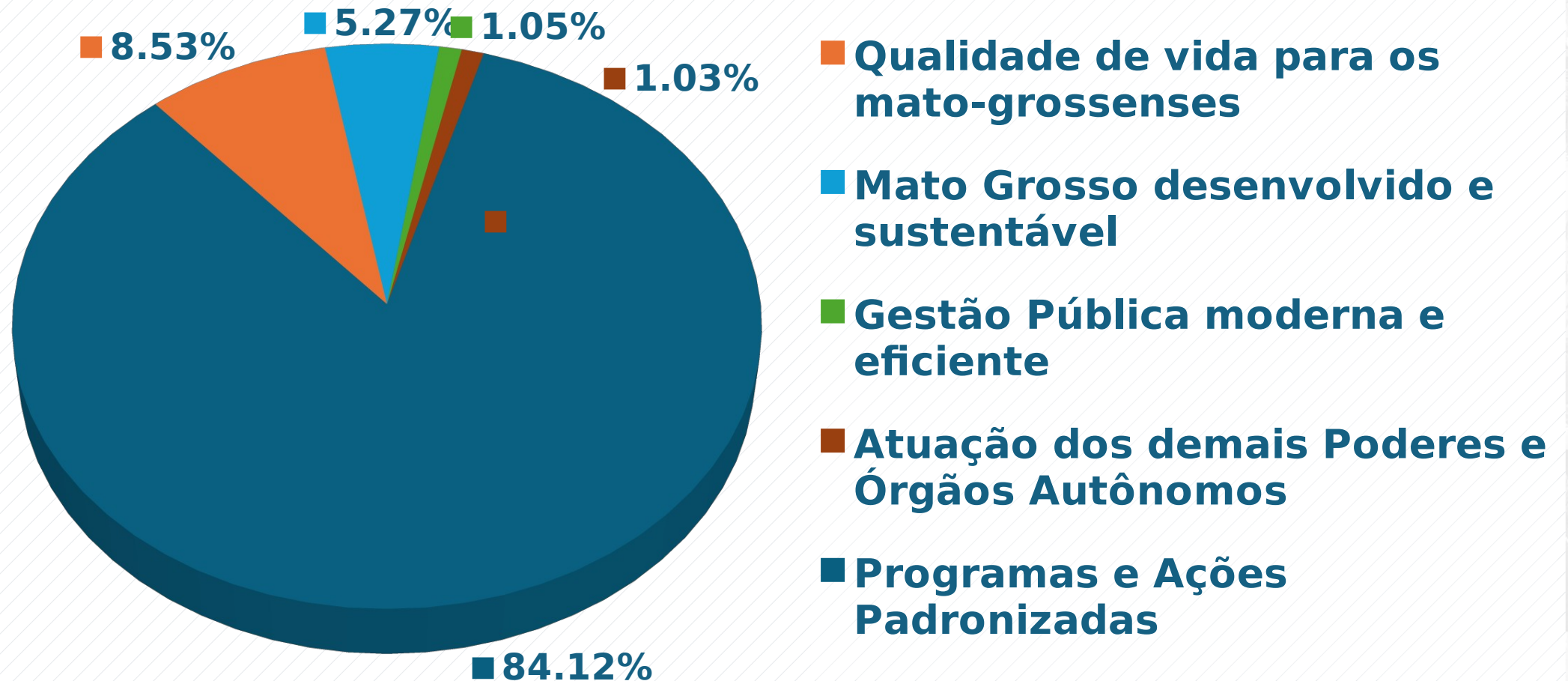
- A tabela ao lado apresenta o total de programas e ações do PPA 2020-2023:

Elementos Apurados - RAG 2023
(Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário)

	Programas	Indicadores	Ações	Produtos
Total	60	265	530	756

Plano Plurianual

O PPA apresenta a seguinte estimativa de distribuição dos recursos financeiros por eixo estratégico:



Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO/2023)



Foi instituída pela Lei nº 11.955/2022 e protocolada no TCE-MT em 21/12/2022. Portanto, observou o prazo regimental.



Foi alterada pelas Leis nº 12.070/2023, 12.139/2023 e 12.162/2023, atendendo aos requisitos constitucionais.

Metas e Prioridades



Tribunal de Contas
Mato Grosso

Eixo I - Qualidade de vida para os mato-grossenses PROGRAMAS

PROMOÇÃO DA CIDADANIA, SEGURANÇA ALIMENTAR E INCLUSÃO SOCIAL

MATO GROSSO MAIS SAÚDE

APRENDIZAGEM EM FOCO

TOLERÂNCIA ZERO

Metas e Prioridades

Eixo II - Mato Grosso desenvolvido e sustentável PROGRAMAS

INFRAESTRUTURA E LOGÍSTICA

MATO GROSSO MAIOR E MELHOR

**PROMOÇÃO DA CONSERVAÇÃO AMBIENTAL PARA MELHORIA DA
QUALIDADE DE VIDA**

AGRICULTURA FAMILIAR INCLUSIVA E SUSTENTÁVEL

DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E SUPERIOR

Metas Fiscais - Resultado Primário

	Projeção LDO-2023 (A)	Realizado (B)	Diferença (B-A)
Receitas Primárias (I)	27.343.181.204,00	29.908.720.311,55	2.565.539.107,55
Despesas Primárias (II)	27.288.876.351,27	31.912.307.628,31	4.623.431.277,04
Resultado Primário (III) = (I - II)	54.304.852,73	2.003.587.316,76	1.949.282.464,03

Metas Fiscais - Resultado Primário

Resultado primário realizado:

- Déficit de - **R\$ 1.949.282.464,03**, pois o aumento na despesa primária não foi suportado pela receita primária.
- Déficit primário acima da linha (excluído o RPPS):
- **R\$ 2.003.587.316,76**
- Déficit primário acima da linha (incluído o RPPS):
R\$ 1.440.395.106,19



Metas Fiscais - Cálculo do Resultado Nominal - Metodologia Abaixo e Acima da Linha (sem RPPS)

Resultado nominal ajustado (sem RPPS) acima da linha:
- R\$ 1.233.629.912,38.

Resultado nominal ajustado (sem RPPS) abaixo da linha:
- R\$ 1.059.310.446,31.

Não foi cumprida a meta estabelecida na LDO/2023
(R\$ 357.074.936,73 - abaixo da linha).

Houve aumento de **99,47%** de restos a pagar processados e redução **2,0%** nos depósitos vinculados e valores restituídos.



Metas Fiscais - Cálculo do Resultado Nominal - Metodologia Abaixo da Linha

(sem RPPS)

Dívida Fiscal Líquida (DFL)	Saldos - R\$ 1,00		Variação
	Em 31/DEZ/2022	Em 31/DEZ/2023	
Dívida Consolidada (I)	5.110.113.509,75	3.901.026.383,49	-23,66%
CAIXA LÍQUIDO (II)	12.296.666.573,30	10.028.269.000,73	-18,45%
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I-II)	7.186.553.063,55	6.127.242.617,24	14,74%
RESULTADO NOMINAL (IV) = (III) 2022 - (III) 2023	-	1.059.310.446,31	-
META DE RESULTADO NOMINAL (ABAIXO DA LINHA) FIXADA NA LDO 2023 (VALOR CORRENTE)	-	357.074.936,73	-

Lei Orçamentária Anual (LOA 2023)



Foi instituída pela Lei nº 12.012, de 25/1/2023, portanto, deliberada no próprio ano de execução.



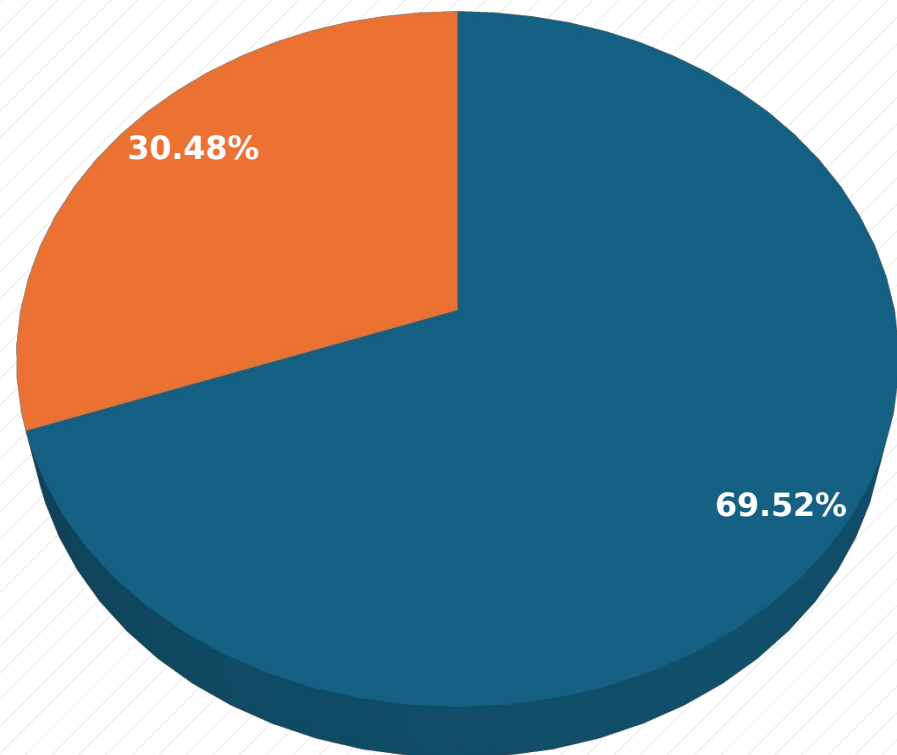
2023 iniciou-se **sem** a aprovação do Orçamento Anual. Para evitar a paralisação estatal por “anomia orçamentária”, a LDO/2023 já havia previsto no seu art. 93 a possibilidade de execução orçamentária precária até eventual aprovação/sanção da LOA.



Foi protocolada no TCE-MT em 2/2/2023, descumprindo o disposto no art. 171, I, do Regimento Interno do TCE-MT, que determina o prazo final para seu encaminhamento até 15 de janeiro do ano a que se refere o orçamento.

Orçamento Inicial

Tipo de Orçamento



- Orçamento Fiscal
- Orçamento da Seguridade Social
- Orçamento de Investimentos

	VALOR PREVISTO (R\$)	% SOBRE O TOTAL PREVISTO
Orçamento Fiscal	21.422.841.568,59	69,52%
Orçamento da Seguridade Social	9.392.616.040,41	30,48%
Orçamento de Investimentos	-	0%
TOTAL	30.815.457.609,00	100%

Limites para alterações orçamentárias

- **43%** para abertura de créditos suplementares

- **12%** para transposição, remanejamento e transferência

Créditos Suplementares

20%

Art. 4º da Lei n.
12.012/2023
(LOA/2023)

Créditos Suplementares

10%

Art. 1º da Lei n.
12.228/2023
(LOA/2023)

Créditos Suplementares

13%

Art. 4º da Lei n.
12.358/2023
(LOA/2023)

Transposição,
Remanejamento e
Transferência

10%

Art. 27 Lei n.
11.955/2022
(LDO/2023)

Transposição,
Remanejamento e
Transferência

2%

Art. 27-A da Lei nº
12.358/2023

Alterações Orçamentárias

- A tabela abaixo apresenta as alterações no orçamento do Estado no decorrer de 2023 mediante abertura de créditos adicionais e movimentações de créditos, e o respectivo orçamento final:

Especificação	Total (R\$)
Orçamento Inicial	30.815.457.609,00
Acréscimos Líquidos ao Orçamento em R\$	8.491.366.453,34
Orçamento Final	39.306.824.062,34
% de Acréscimos ao Orçamento Inicial	27,56%

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO





Receita total prevista:

- **R\$ 30.815.457.609,00**

Receita arrecadada:

- **R\$ 35.673.945.280,96**
(**20,11%** acima da previsão
inicial)

Excesso de arrecadação:

- **R\$ 4.858.487.671,96**

RECEITAS



Tribunal de Contas
Mato Grosso

DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL (A)	PREVISÃO ATUALIZADA (B)	RECEITAS REALIZADAS (C)	SALDO (D = C - B)
RECEITAS CORRENTES	30.611.131.07 8,00	34.180.915.96 2,79	35.351.590.51 2,33	1.170.674.54 9,54
Receita própria	24.224.671.350, 00	26.901.047.236, 46	27.701.359.952, 49	800.312.715,9 4
Transferência Correntes	6.386.459.728,0 0	7.279.868.726,3 3	7.650.230.559,8 4	370.361.833,5 1
RECEITAS DE CAPITAL	204.326.531,0 0	386.377.417,2 5	322.354.768,6 3	64.022.648,6 2
TOTAL DAS RECEITAS	30.815.457.60 9,00	34.567.293.38 0,04	35.673.945.28 0,96	1.106.651.90 0,92

Receitas correntes

- As receitas tributárias compuseram **44,24% da receita corrente estadual** arrecadada em 2023.

Descrições	2023	2022	Variação em p.p.
Receitas Tributárias	44,24%	44,05%	0,19%
Receitas de Contribuições	21,57%	21,05%	0,52%
Outras receitas	12,55%	12,11%	0,43%
Transferências Correntes	21,65%	22,79%	-1,15%
Total da receita corrente arrecadada base (R\$)	35.351.590.512,33	33.443.681.238,89	5,7%

Receitas tributárias líquidas

- Em **2023**, houve ingresso de receitas tributárias no valor de **R\$ 35.950.419.223,67**, considerados os valores brutos arrecadados. As receitas tributárias líquidas totalizaram **R\$ 15.638.334.763,31**.

Descrições	Principal (A)	Multas, Juros, Dívida Ativa (B)	Deduções (C)	Arrecadado Líquido (D)
IRRF	2.090.848.422,37	0	38.888.181,74	2.051.960.240,63
IPVA	1.747.160.465,80	157.140.504,83	1.267.612.193,04	636.688.777,59
ITCD	289.014.105,95	38.344.264,02	169.925.431,27	157.432.938,70
ICMS	30.686.281.098,50	602.137.015,89	18.832.338.526,52	12.456.079.587,87
SUBTOTAL IMPOSTOS	34.813.304.092,62	797.621.784,74	20.308.764.332,57	15.302.161.544,79
TAXAS	336.625.685,78	2.867.660,53	3.320.127,79	336.173.218,52
Total	35.149.929.778,40	800.489.445,27	20.312.084.460,36	15.638.334.763,31

Nota: nos valores arrecadados brutos estão inclusos os valores do Fundeb, Renúncias, Repartição Tributária e Outras Deduções. O valor do ICMS inclui o Adicional ao Fundo Estadual de Combate e Erradicação da Pobreza.

Despesas



- As despesas empenhadas totalizaram **R\$ 37.014.020.738,27**. Ou seja, equivaleram a **94,17%** do total da dotação autorizada e a **120,12%** da dotação inicial.

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPEASAS EMPENHADAS (B)	DESPEASAS LIQUIDADAS (C)	DESPEASAS PAGAS (D)	SALDO (E = A-B)
DESPEASAS CORRENTES	30.830.207.466,38	29.262.794.267,47	27.954.742.971,37	27.374.017.602,20	1.567.413.198,91
Pessoal e Encargos Sociais	19.523.206.140,51	18.640.510.549,9	18.532.556.374,54	18.118.944.721,23	882.695.590,72
Juros e Encargos da Dívida	393.510.217,76	389.856.219,72	389.856.219,72	389.786.227,91	3.653.998,04
Outras Despesas Correntes	10.913.491.108,11	10.232.427.497,96	9.032.330.377,11	8.865.286.653,06	681.063.610,15
DESPEASAS DE CAPITAL	8.474.616.595,96	7.751.226.470,80	6.146.123.066,88	6.082.366.046,37	723.390.125,16
Investimentos	6.831.891.888,60	6.135.818.988,44	4.547.599.128,55	4.483.842.108,04	696.072.900,16
Inversões Financeiras	405.487.458,22	384.750.994,22	367.867.450,19	367.867.450,19	20.736.464,00
Amortização da Dívida	1.237.237.249,14	1.230.656.488,14	1.230.656.488,14	1.230.656.488,14	6.580.761,00
Reserva de Contingência	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00

Execução orçamentária

- Com base nas informações sobre receitas realizadas e despesas empenhadas, tem-se o seguinte resultado da execução orçamentária em 2023, sem ajustes:

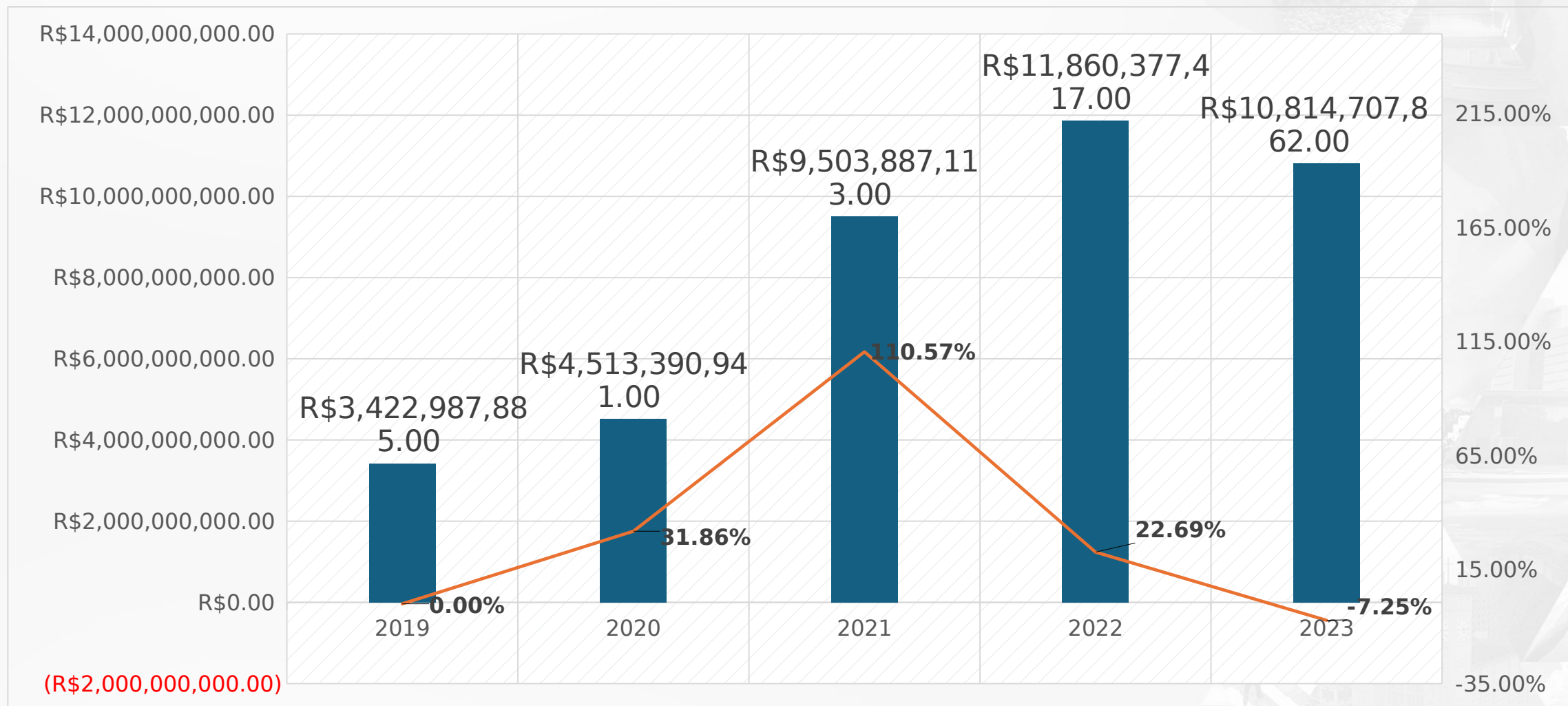
DESCRIÇÃO	RECEITAS ARRECADADAS (A)	DESPESAS EMPENHADAS (B)	RESULTADO (C) = (A - B)	%
Correntes Brutas	54.153.997.603,62	26.395.578.905,70		
(-) Deduções Correntes	21.649.332.240,09	0,00		
Correntes Líquidas (I)	32.504.665.363,53	26.395.578.905,70	6.109.086.457,83	18,79%
Capital (II)	322.354.768,63	7.644.728.279,84	-7.322.373.511,21	-2271,53%
Resultado Exceto Intra III = (I+II)	32.827.020.132,16	34.040.307.185,54	-1.213.287.053,38	-3,70%
Intraorçamentária (IV)	2.846.925.148,80	2.973.713.552,73	-126.788.403,93	-4,45%
Resultado Com	35.673.945.280,96	37.014.020.738,27	-1.340.075.457,31	-3,76%

(Fonte: Anexo 10 da Lei 4.320/64 - Comparativo da Receita Orçada com a Arrecada e Anexo 11 da Lei 4.320/64 -

Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.

Renúncia de receitas

- Houve renúncia de receitas no montante de **R\$ 10.814.707.662,47** em 2023.



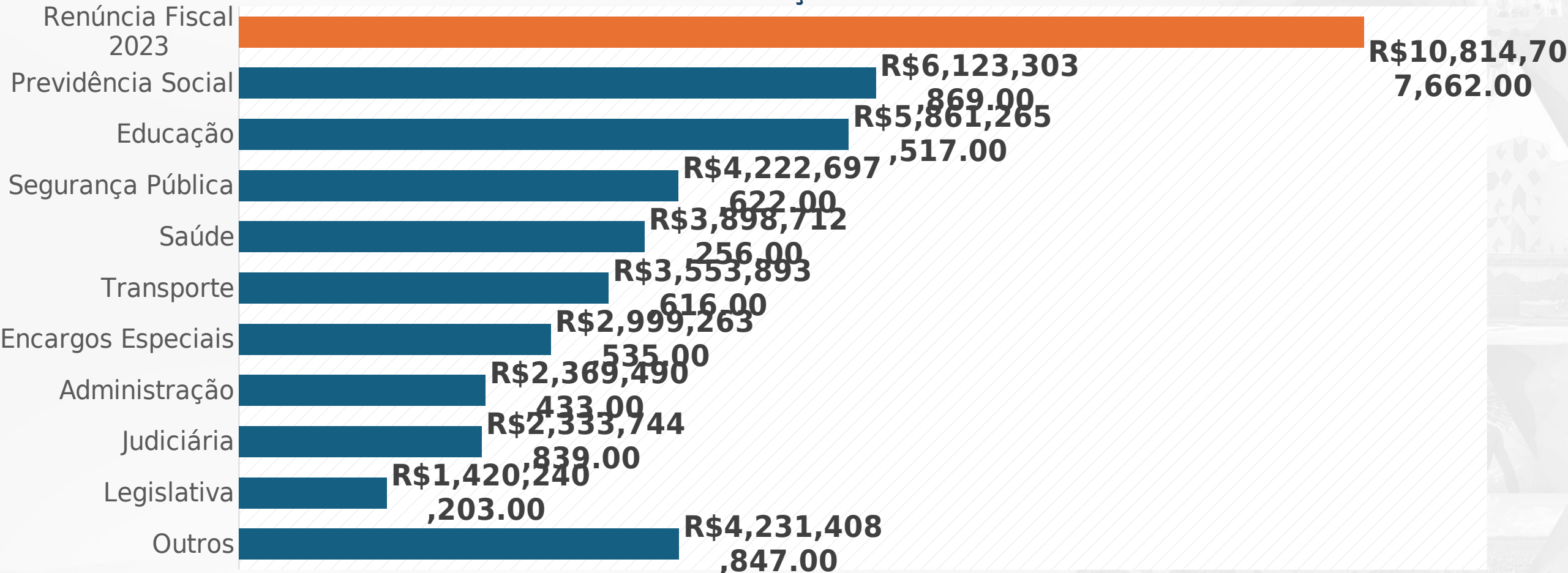
Renúncia de receitas



Tribunal de Contas
Mato Grosso

- Em **2023** as renúncias de receitas ficaram no topo do *ranking* dos gastos de governo, correspondendo quase ao dobro das despesas com educação e praticamente ao triplo dos gastos com a saúde:

RENÚNCIA FISCAL X FUNÇÕES DE GOVERNO



Renúncia de receitas

(IPVA, ITCD e ICMS)

- Em **2023**, a renúncia de ICMS diminuiu **8,2%** em relação ao exercício anterior.
- Já as renúncias de IPVA e ITCD aumentaram, respectivamente, **25,5%** e **9,9%** no mesmo período.

Ano	IPVA		ITCD		ICMS	
	Renúncia (R\$)	% variaçã	Renúncia (R\$)	% variaçã	Renúncia (R\$)	% variaçã
2021	247.970.578,79	-	78.525.864,37	-	9.177.390.669,98	-
2022	249.052.373,97	0,4%	118.457.917,21	50,9%	11.292.867.125,49	23,1%
2023	312.627.591,81	25,5%	130.222.958,23	9,9%	10.371.857.112,43	-8,2%
Total da renúncia dos tributos no ano de 2023					10.814.707.662,00	

Municípios com maior renúncia fiscal

- Cuiabá, Rondonópolis, Várzea Grande, Sorriso, Lucas do Rio Verde e Sinop, juntos, usufruíram de **R\$ 6.864.575.587,72** em renúncias, o que corresponde a aproximadamente **50%** do total renunciado pelo Estado em 2023.

10 MUNICÍPIOS COM MAIOR RENÚNCIA FISCAL

Posição	Município	População	PIB <i>per capita</i> (2021)	Valor renúncia fiscal 2023 (R\$)	% do total	Valor <i>per capita</i>
1ª	CUIABÁ	650.877	47.700,88	1.165.788.673,50	11%	1.791,01
2ª	RONDONÓPOLIS	244.911	72.181,58	1.100.582.099,82	10%	4.494,06
3ª	VÁRZEA GRANDE	300.078	34.151,42	1.084.626.499,60	10%	3.621,80
4ª	SORRISO	110.635	131.899,11	726.187.556,33	7%	6.563,81
5ª	LUCAS DO RIO VERDE	83.798	98.915,82	623.153.173,60	6%	7.436,37
6ª	SINOP	193.312	64.604,12	621.105.562,51	6%	3.167,82
7ª	NOVA MUTUM	55.839	125.187,35	523.672.506,26	5%	9.410,45
8ª	PRIMAVERA DO LESTE	85.146	109.043,17	513.379.567,34	5%	6.029,40
9ª	CAMPO NOVO DO PARECIS	45.899	187.188,91	253.935.518,52	2%	5.532,48

Municípios com menor renúncia fiscal

- Os municípios com os menores montantes de renúncia fiscal registrados em 2023 foram: Araguaiana, Ponte Branca, Nova Nazaré, Novo Santo Antônio e Araguainha. = **R\$ 943.774,27 = 0,009%**

10 MUNICÍPIOS COM MENOR RENÚNCIA FISCAL

Posição	Município	População	PIB <i>per capita</i> (2021)	Valor renúncia fiscal 2023 (R\$)	% do total	Valor <i>per capita</i>
132 ^a	RIBEIRÃOZINHO	2.593	77.486,61	152.854,32	0,0014%	58,95
133 ^a	SÃO PEDRO DA CIPA	4.191	14.366,20	133.094,40	0,0012%	31,75
134 ^a	LUCIARA	2.509	20.224,35	116.825,48	0,0011%	46,56
135 ^a	VALE DE S. DOMINGOS	2.904	24.697,43	114.059,37	0,0011%	39,27
136 ^a	SÃO JOSÉ DO POVO	2.875	17.374,39	104.534,19	0,0010%	36,35
137 ^a	ARAGUAIANA	3.795	41.316,74	85.617,24	0,0008%	22,56
138 ^a	PONTE BRANCA	2.008	20.481,87	74.983,19	0,0007%	37,34
139 ^a	NOVA NAZARÉ	4.200	35.035,46	70.554,61	0,0007%	16,79
140 ^a	NOVO SANTO ANTÔNIO	2.015	20.45,85	68.755,09	0,0006%	34,12

Resultado Financeiro

- O resultado financeiro está refletido no Balanço Patrimonial, que apresentou, ao final de 2023, disponibilidade de caixa de **R\$ 11.568.629.190,92**.

Balanço Financeiro (BF) x Balanço Patrimonial (BP)

DESCRIÇÕES

VALORES (R\$)

SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DE 2022 (I)

12.939.343.775,5
7

RESULTADO FINANCEIRO DE 2023 (II)

-1.370.714.584,65

SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DE 2023 (III)
= (I+II)

11.568.629.190,9
2

SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DE 2023 (BP)
(IV)

**11.568.629.190,
92**

DIFERENÇAS (III-IV)

0,00

Saldo financeiro para 2024



Tribunal de Contas
Mato Grosso

- O valor do saldo financeiro para o exercício de 2024 está distribuído da seguinte forma:

Descrições	Valores (R\$)
Conta Única – Banco do Brasil (concentração de recursos ordinários do Executivo)	5.553.615.207,36
Contas Bancárias de Convênios (vinculados por acordos)	574.197.266,27
Contas Bancárias Especiais (vinculações por legislação geral ou específica)	5.206.687.352,51
Contas Bancárias Vinculadas ao RPPS	142.478.655,73
Contas de Arrecadação (Banco do Brasil)	91.650.709,05
Total	11.568.629.190,92

Inscrição de Restos a Pagar

- Em 2023, houve inscrição de **R\$ 3.557.637.089,70** em restos a pagar.
- Esse valor representou **9,61%** do total das despesas empenhadas no exercício (**R\$ 37.014.020.738,27**).
- Para cada **R\$ 1,00** empenhado, houve inscrição de **R\$ 0,09** em restos a pagar.

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPEAS EMPENHADAS (A)	DESPEAS LIQUIDADAS (B)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS (C)	% (C/A)
37.014.020.738,27	34.100.866.038,25	2.913.154.700,02	7,87 %

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

DESPEAS LIQUIDADAS (A)	DESPEAS PAGAS (B)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS (C)	% (C/A)
34.100.866.038,25	33.456.383.648,57	644.482.389,68	1,89 %

TOTAL DE RESTOS A PAGAR (R\$)

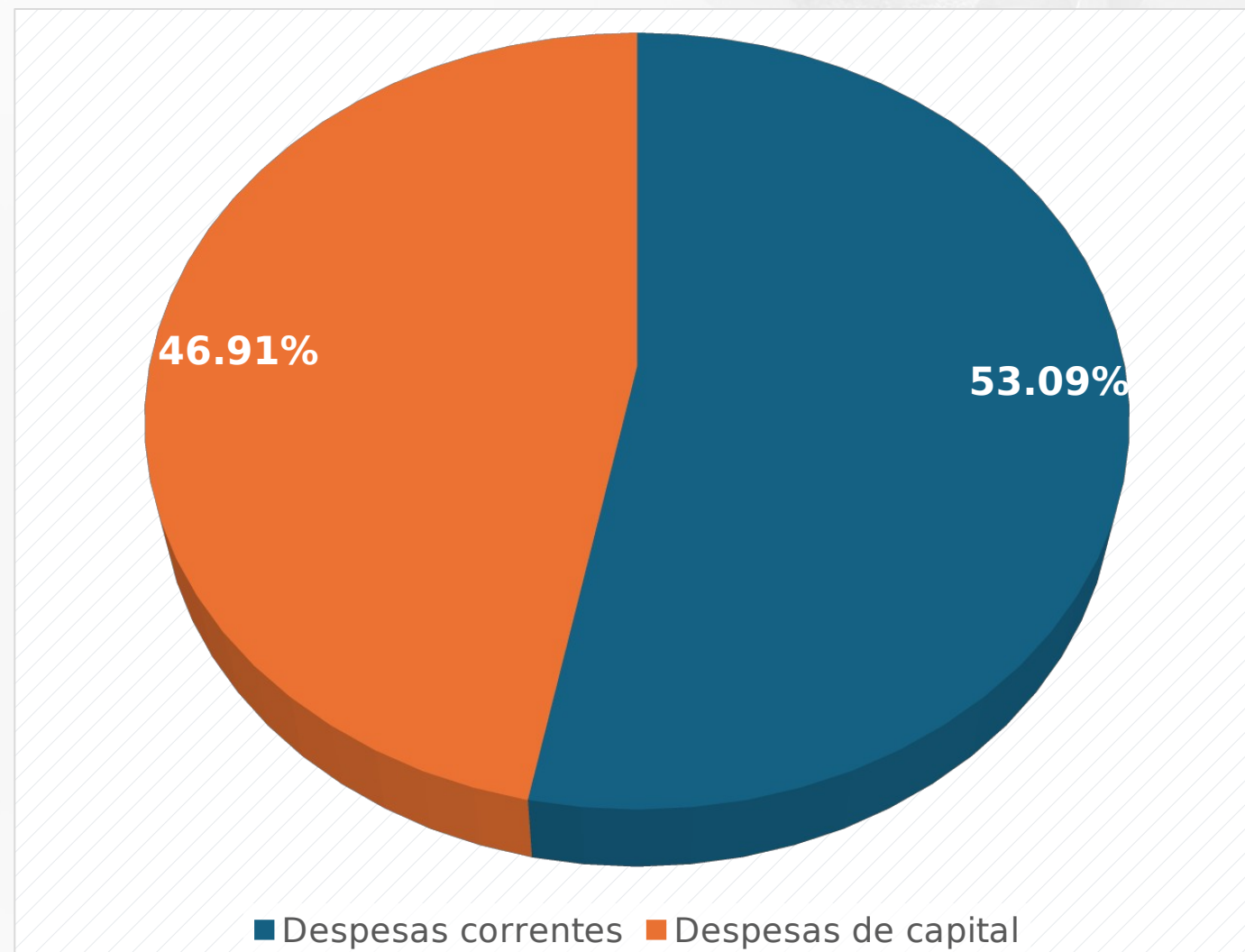
DESPEAS EMPENHADAS (A)	DESPEAS PAGAS (B)	RESTOS A PAGAR INSCRITOS (C) = (A-B)	% (C/A)
			9,61

Restos a Pagar - Saldos em 2023

Descrições	Restos a Pagar Processados (R\$)	Restos a Pagar Não Processados (R\$)	Total - Restos a Pagar (R\$)
Saldos de exercícios anteriores a 2023 (I)	351.986.414,57	4.554.127.394,29	4.906.113.808,86
Cancelamentos em 2023 (II)	83.032.667,95	559.412.017,52	642.444.685,47
Pagamentos em 2023 (III)	217.901.205,12	3.382.430.892,91	3.600.332.098,03
Saldo antes das Inscrições de 2023 (IV) = (I-II-III)	51.052.541,50	612.284.483,86	663.337.025,36
Inscritos em 2023 (V)	644.482.389,68	2.913.154.700,02	3.557.637.089,70
Saldo p/ execução em 2024	695.534.931	3.525.439.183	4.220.974.11

Restos a Pagar de Despesas correntes x Despesas de capital

- Os restos a pagar referentes a despesas correntes **(R\$ 1.888.776.665,27)** representaram **53,09%** do total de restos a pagar.
- Os restos a pagar referentes a despesas de capital **(R\$ 1.668.860.424,43)** representaram **46,91%**.



Restos a Pagar Cancelados dos poderes autônomos

- O Executivo cancelou **88,71%** dos restos a pagar do Estado, sendo **76,22%** dos RPP e **90,56%** dos RPNP.

Nome do Poder/Órgão SICONFI	RPP CANCELADOS		RPNP CANCELADOS		RP CANCELADOS	
	R\$	% TOTAL	R\$	% TOTAL	R\$	% TOTAL
Poder Executivo - Governo Estadual	63.287.788,62	76,22%	506.630.787,75	90,56%	569.918.576,37	88,71%
Poder Judiciário - Tribunal de Justiça	58.650,07	0,07%	30.952.739,81	5,53%	31.011.389,88	4,83%
Poder Legislativo - Assembleia Legislativa	19.187.829,26	23,11%	9.687.459,95	1,73%	28.875.289,21	4,49%
Ministério Público do Estado	0,00	0,00%	6.387.489,65	1,14%	6.387.489,65	0,99%
Poder Executivo - RPPS Estadual	498.400,00	0,60%	2.622.525,33	0,47%	3.120.925,33	0,49%
Defensoria Pública do Estado	0,00	0,00%	2.293.412,18	0,41%	2.293.412,18	0,36%
Poder Legislativo - Tribunal de Contas do Estado	0,00	0,00%	837.602,85	0,15%	837.602,85	0,13%
TOTAL	83.032.667,95	100,00%	559.412.017,52	100,00%	642.444.685,47	100,00%

Cancelamentos Restos a Pagar do Poder Executivo

Motivação do Estorno

Parecer dos órgãos de controle Estadual ou Federal

Valor (R\$)

% Total

45.669.479,36 72,16%

Cancelamento conforme Decreto de Prescrição

13.782.621,13 21,00%

Cancelamento por Rescisão/Encerramento do Contrato ou Convênio

2.511.818,26 3,97%

Cancelamento por Determinação Judicial

1.273.958,18 2,01%

Despesas pagas em outro processo de execução orçamentária

542.638,78 0,86%

Cancelamento por Decretos

672,91 0,00%

TOTAL GERAL

63.786.188,62 **100,00**
%



BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PL)	2023	2022	% TOTAL (23)	% (23/22)
ATIVO CIRCULANTE (I)				
Caixa e Equivalente de Caixa	11.568.629.190,9 2	12.939.343.775, 57	20,49%	89,41%
Créditos a Curto Prazo e Investimentos/Aplicações Temporárias	11.662.425.865,5 2	13.059.902.676, 39	20,66%	89,30%
Estoques	220.880.615,64	233.667.437,50	0,39%	94,53%
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total do ativo Circulante	23.451.935.672 ,08	26.232.913.889 ,46	41,54 %	89,40 %
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)				
Créditos a Longo Prazo	8.490.890.388,77	7.399.780.725,0 1	15,04%	114,75 %
Investimentos	2.336.126.374,61	359.560.399,19	4,14%	649,72 %
Imobilizado	22.039.217.418,2 9	16.419.350.484, 50	39,04%	134,23 %
Intangível	135.860.056,84	124.992.921,38	0,24%	108,69

Passivo e Patrimônio Líquido

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PL)	2023	2022	% TOTAL (23)	% (23/22)
PASSIVO CIRCULANTE (I)				
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	871.807.033,74	584.850.640,07	1,54%	149,06%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	637.742.150,66	804.441.869,90	1,13%	79,28%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	658.030.073,40	600.607.501,55	1,17%	109,56%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	350.188,00	839.572,14	0,00%	41,71%
Obrigações de Repartições a Outros Entes	7.445.795.866,78	9.358.112.455,23	13,19%	79,57%
Provisões a Curto Prazo	541.666.914,38	403.407.230,12	0,96%	134,27%
Demais Obrigações a Curto Prazo	851.880.807,31	958.939.483,97	1,51%	88,84%
	11.007.273.034	12.711.108,7	10,50%	86,60%

Passivo e Patrimônio Líquido

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PL)	2023	2022	% TOTAL (23)	% (23/22)
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (II)				
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	167.694.174,02	203.101.373,21	0,30%	82,57 %
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.909.713.178,36	3.918.411.525,22	5,15%	74,26 %
Fornecedores a Longo Prazo	72.031.858,53	64.848.762,68	0,13%	111,08 %
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Provisões a Longo Prazo	7.332.266.777,20	5.455.641.692,59	12,99 %	134,40 %
Demais Obrigações a Longo Prazo	690.718.439,31	942.392.171,79	1,22%	73,29 %
Resultado Diferido	0,00	0,00	0,00%	0,00%

Passivo e Patrimônio Líquido



Tribunal de Contas
Mato Grosso

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PL)	2023	2022	% TOTAL (23)	% (23/22)
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE (I)	11.007.273.034,27	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE (II)	11.172.424.427,42	10.584.395.525,49	19,79%	105,56%
TOTAL DO PASSIVO (I + II)	22.179.697.461,69	23.295.594.278,47	39,29%	95,21%
Patrimônio Líquido				
Patrimônio Social e Capital Social	620.671.048,63	516.671.048,63	1,10%	120,13%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	872.786.746,74	5.000.000,00	1,55%	17455,73%
Reservas de Capital	935.738,32	935.738,32	0,00%	100,00%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Reserva de Lucros	458.682,46	458.682,46	0,00%	100,00%
Demais Reservas	551.840.341,59	385.378.738,88	0,98%	143,19%
Resultados Acumulados	32.227.639.891,16	26.332.559.932,78	57,09%	122,39%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	34.274.332.448,9	27.241.004.141	60,71%	125,82%

Apuração do saldo patrimonial

- Os Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes de **2023** demonstram resultado financeiro superavitário de **R\$ 8.276.718.461,99**.
- Para cada **R\$ 1,00** de dívida de curto prazo (passivos financeiros), há suficiência de aproximadamente **R\$ 1,67** de ativos financeiros para honrá-la, considerando todas as fontes/destinações de recursos (ordinárias e vinculadas).

FINANCEIRO	2023	2022	% (23/22)
Ativo Financeiro	20.682.278.838,46	24.079.106.705,48	85,89%
(-) Passivo Financeiro	12.405.560.374,47	15.189.163.345,15	81,67%
Resultado Financeiro (I)	8.276.718.461,99	8.889.943.360,33	93,10%
Permanente			
Ativo Permanente	35.771.751.072,13	26.457.491.714,06	135,20%
(-) Passivo Permanente	13.256.587.611,87	12.619.846.031,66	105,05%
Resultado Permanente (II)	22.515.163.460,26	13.837.645.682,40	162,71%
SALDO PATRIMONIAL (III)=(I+II)	30.791.881.924,25	22.727.589.042,73	135,48%

Total da Dívida Ativa

- O estoque bruto da dívida ativa somou **R\$ 82.278.513.536,11**.
- **89,87%** dos créditos têm origem tributária.
- Há provável recuperação de **6,54%** do total inscrito no saldo final da dívida ativa de **2023**.

SALDO/ESTOQUE DA DÍVIDA ATIVA INSCRITA ATÉ 2023

Dívida Ativa Inscrita	Curto Prazo - Ativo Circulante (R\$)	Longo Prazo - Ativo Não Circulante (R\$)	Total (R\$)	% Total
Tributária	0,00	73.942.610.775,26	73.942.610.775,26	89,87%
Não Tributária	1.879.507.543,78	6.456.395.217,07	8.335.902.760,85	10,13%
Total da Dívida Ativa	1.879.507.543,78	80.399.005.992,33	82.278.513.536,11	100,00%
(-) Ajuste p/ Perdas	1.728.207.186,51	75.169.121.870,98	76.897.329.057,49	93,46%
Saldo da Dívida Ativa após Ajuste	151.300.357,27	5.229.884.121,35	5.381.184.478,62	6,54%

DÍVIDA PÚBLICA



Análise da Dívida Flutuante

- **80,67%** do passivo circulante refere-se a passivos de natureza orçamentário-financeira (exceto RPNP inscritos até **2023**).

REPRESENTATIVIDADE PASSIVO FINANCEIRO X PASSIVO CIRCULANTE

Descrições

Valores (R\$)

Total do Passivo Circulante do BP (I)

11.007.273.034,27

Total do Passivo Financeiro Anexo 17 (II)

12.405.560.374,47

Total de Restos a Pagar Não Processados (RPNP) inscritos até 2023 (III)

3.525.439.183,88

% (II-III)/I

80,67%

Demonstração da Dívida Flutuante

Descrições	Saldo Início do Exercício (A)	Saldo Final de 2023 (B)	C = (B-A)	% (B) S/ Total	% (B/A)
Restos a Pagar Processados (RPP)	325.446.269,55	499.322.705,20	173.876.435,65	-6,25%	53,43%
Restos a Pagar Não Processados (RPNP)	4.554.127.394,29	3.525.439.183,88	1.028.688.210,41	36,96%	-22,59%
Consignações de RPP Exercícios Anteriores	10.080.408,69	6.920.203,08	-3.160.205,61	0,11%	-31,35%
Consignações de RPP do Exercício	16.459.736,33	1.834.170,65	-14.625.565,68	0,53%	-88,86%
Outras Consignações	0,00	187.457.852,25	187.457.852,25	-6,73%	n/a
Depósitos	930.128.188,89	588.599.492,04	-341.528.696,85	12,27%	-36,72%
Outras Entidades Credoras	1.799.974.588,70	2.042.367.407,76	242.392.819,06	-8,71%	13,47%
Destaque a Repassar	0,00	4.152,25	4.152,25	0,00%	n/a
Obrigações de Tesouraria	7.552.946.758,70	5.553.615.207,36	1.999.331.551,34	71,83%	-26,47%

Dívida Fundada

A tabela ao lado apresenta a Dívida Pública do Estado com a conciliação da classificação e evidenciação contábil apresentada no grupo do Passivo do Balanço Patrimonial (Aspecto Patrimonial) com os conceitos de Dívida Fundada (Aspecto Orçamentário) e de Dívida Consolidada (Aspecto Fiscal).



Tribunal de Contas
Mato Grosso

Descrições	Referências	Valor R\$
Empréstimos e Financiamentos – Balanço Patrimonial de 2023		
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	Passivo Circulante	637.742.150,66
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	Passivo Não Circulante	2.909.713.178,36
Total da Dívida Pública no (BP)	-	3.547.455.329,02
Demonstrativo da Dívida Fundada – DDC (Anexo 16 da Lei 4.320/64)		
Total da Dívida Interna	Contratual	2.545.591.282,48
Total da Dívida Externa	Contratual	982.805.737,12
Parcelamentos em andamento	Parcelamentos de Débitos	27.476.075,16
Precatórios vencidos e não pagos	Anexo 16 da Lei 4.320/64	291.596.245,94
Outras Dívidas da Adm. Direta e	Anexo 16 da Lei	53.557.312,79

Dívida Consolidada

CÁLCULO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA 2023 (RGF)

Descrição	Valor (R\$)
Dívida Consolidada (A)	3.901.026.383,49
Dívida Pública	3.555.872.824,76
Precatórios	291.596.245,94
Outras Dívidas	53.557.312,79
Deduções (B) = Disponibilidade de caixa + Demais haveres financeiros	10.028.269.000,73
Disponibilidade de Caixa	9.976.209.518,51
Demais haveres financeiros	52.059.482,22
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	-6.127.242.617,24



Composição das Provisões a Longo Prazo

• Provisões a Longo Prazo (grupo Passivo Não Circulante): **R\$ 7.332.266.777,20.**

• **12,99%** do Passivo e Patrimônio Líquido (**R\$ 56.454.029.910,59**) ao final de **2023**.

Descrições	2023	2022	Variação %
Provisões Matemáticas Previdenciárias a LP (I)	6.781.546.085,32	5.237.514.141,19	29,48%
Outras Provisões a LP (II)	550.720.691,88	218.127.551,40	152,48%
Totais (I+II)	7.332.266.777,20	5.455.641.692,59	34,40%

LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS



Cumprimento do Limite de Despesas com Pessoal

- Todos os limites constitucionais e legais foram cumpridos em 2023.

RCL/LRF- R\$ 30.863.753.729,07

LIMITE	LEGISLAÇÃO	PERCENTUA L APLICADO	VALOR APLICADO
Pessoal – Poder Executivo	Máximo de 49% da RCL	37,48%	11.569.173.144,34
Total da despesa com pessoal	Máximo de 60% da RCL	44,50%	13.735.026.629,05

RCL AJUSTADA LC 614/2019 - R\$ 26.850.804.430,34

LIMITE	LEGISLAÇÃO	PERCENTUA L APLICADO	VALOR APLICADO
Pessoal – Poder Executivo	Máximo de 49% da RCL	43,21%	11.569.173.144,34
Total da despesa com pessoal	Máximo de 60% da RCL	51,30%	13.735.026.629,05



Outros limites constitucionais e legais

- Todos os limites constitucionais e legais foram cumpridos em 2023.

LIMITE	LEGISLAÇÃO	PERCENTUAL APLICADO	VALOR APLICADO
Manutenção e desenvolvimento do ensino	Mínimo de 25%	29,65%	6.858.489.444,77
Pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício	Mínimo de 70%	87,13%	2.863.906.704,39
Ações e serviços públicos de saúde	Mínimo de 12%	14,92%	3.447.771.505,62
Dívida pública	Máximo de 200% RCL	-19,83%	
Operações de crédito	Máximo de 16%	0,06%	



ASPECTOS PREVIDENCIÁRIOS

Quantitativo de segurados e relação ativos x inativos

- **Plano Previdenciário:** relação de 2,75 (2021) para 2,45 (2023).
- **Plano Financeiro:** relação de 1,14 (2021) para 1,04 (2023).

	Plano Previdenciário	Plano Financeiro
Ativos	11.828 (2021) 12.389 (2023)	30.284 (2021) 28.554 (2023)
Aposentados	3.205 (2021) 3.416 (2023)	22.286 (2021) 22.667 (2023)
Pensionistas	1.099 (2021) 1.646 (2023)	4.236 (2021) 4.690 (2023)
Total	16.132 (2021) 17.451 (2023)	56.806 (2021) 55.911 (2023)

- Para o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, quanto maior o resultado da proporção ativos x inativos no plano previdenciário, melhora a capitalização, pois as contribuições repassadas continuarão gerando superávits financeiros por um período mais extenso.

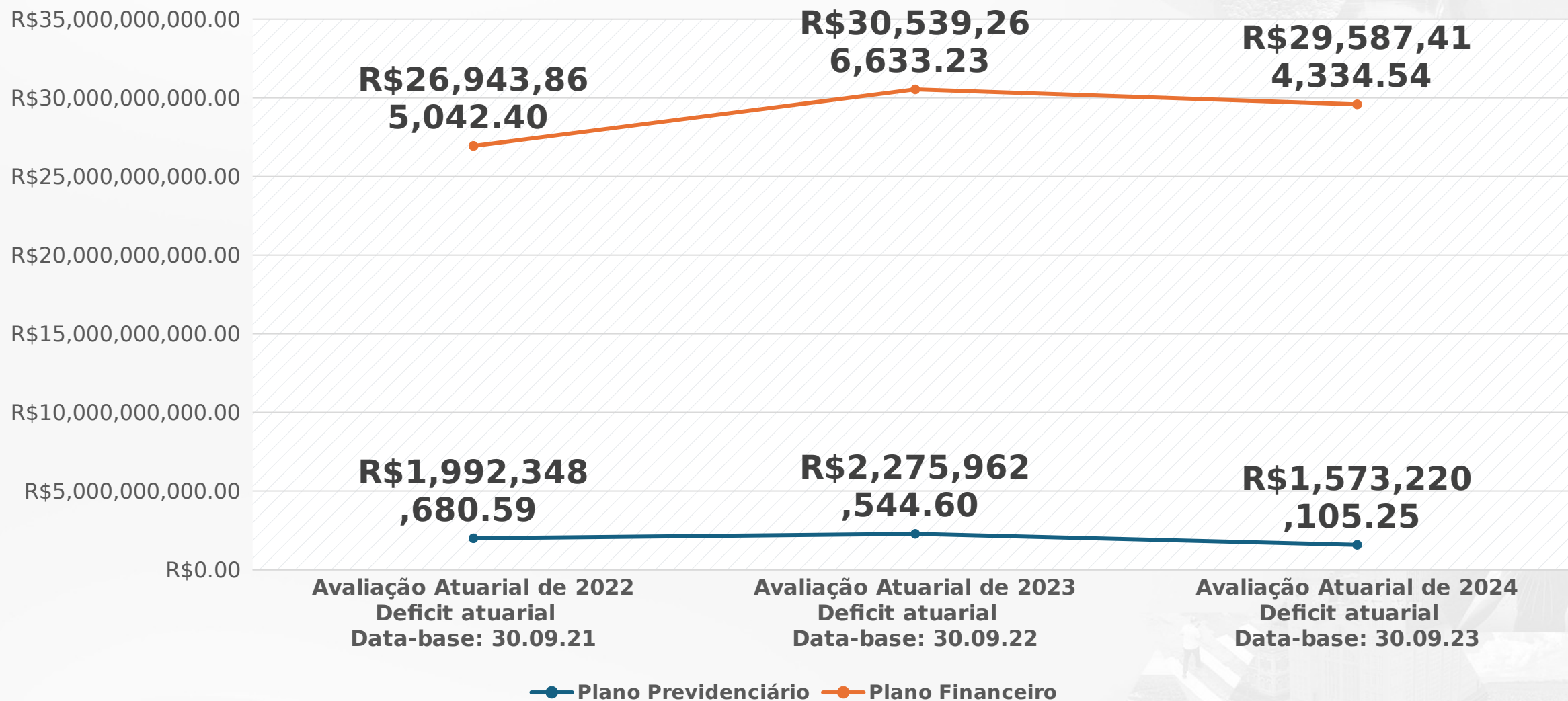


Equilíbrio financeiro e atuarial

- Equilíbrio Financeiro é a garantia de equivalência entre as receitas auferidas e as obrigações do RPPS/MT em cada exercício financeiro.
- Equilíbrio atuarial é a garantia de equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das obrigações projetadas, apuradas atuarialmente, a longo prazo.



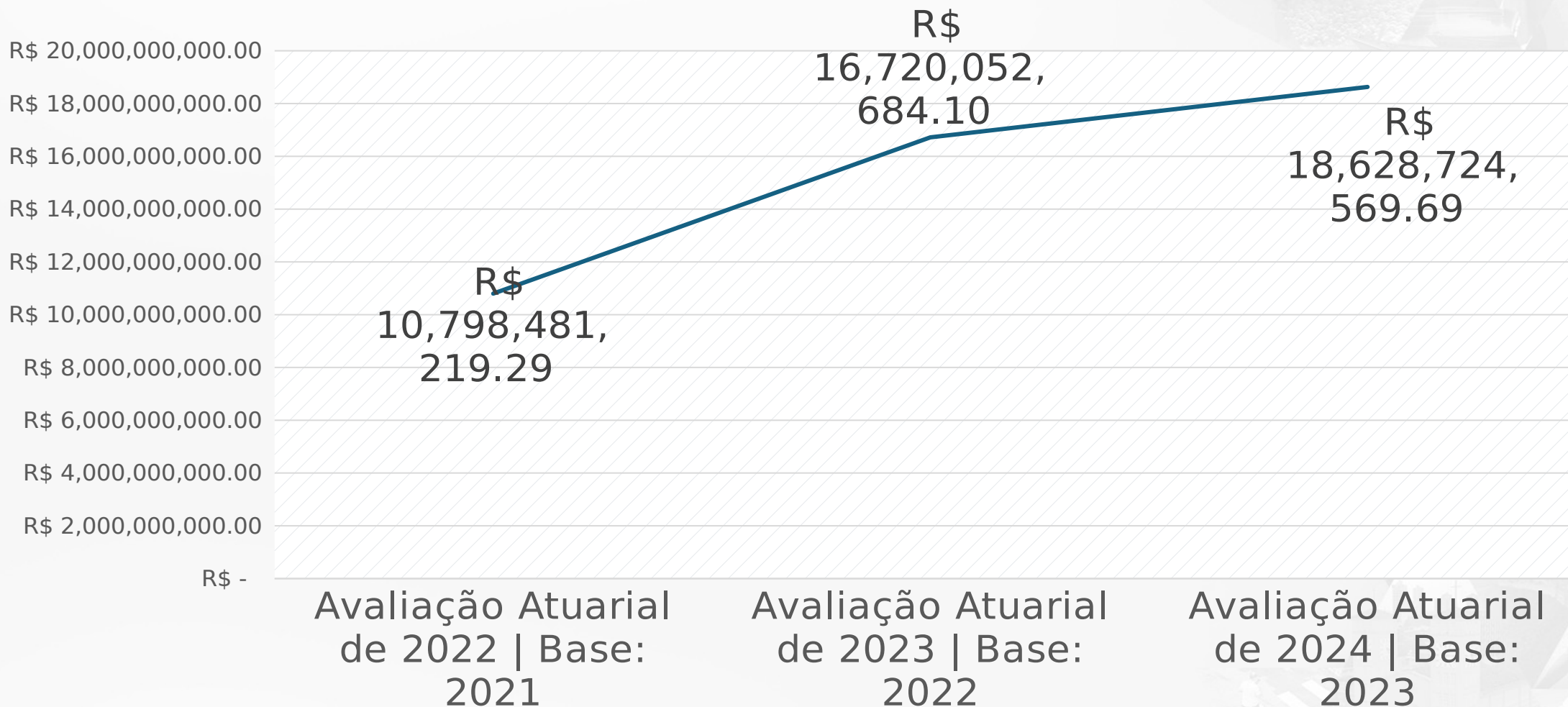
Déficit atuarial do Plano Financeiro e do Plano Previdenciário



Déficit atuarial do Sistema de Proteção Social dos Militares



Tribunal de Contas
Mato Grosso



Custo Anual do Plano Previdenciário (custo normal) - RPPS - contribuição de 14% dos servidores e 28% patronal.



Plano Previdenciário - Custos e Alíquotas de Custeio Normal vigentes em Lei

	Valor Anual da Base de Cálculo (R\$)	Alíquota Definida na Avaliação Atuarial	Valor da Contribuição Esperada (R\$)
Ente Federativo	1.941.384.806,60	27,33%	530.580.467,64
Taxa de Administração	2.090.218.272,55	0,67%	14.004.462,43
(-) Isenções de benefícios - LC 700/2021	148.833.465,95		
Segurados Ativos	1.430.764.707,65	14,00%	200.307.059,07
Aposentados	416.734.211,01	14,00%	58.342.789,54
Reservistas	22.885.887,04	14,00%	32.040.421,21



Custo Anual do Plano Financeiro (custo normal) - RPPS - contribuição de 14% dos servidores e 28% patronal

Plano financeiro - Custos e Alíquotas de Custeio Normal vigentes em Lei

	Valor Anual da Base de Cálculo (R\$)	Alíquota Definida na Avaliação Atuarial	Valor da Contribuição Esperada (R\$)
Ente Federativo	6.961.684.799,34	27,33%	1.902.628.455,66
Taxa de Administração	7.851.384.268,57	0,67%	52.604.274,60
Aporte Anual Para Custeio das despesas Administrativas	-	-	-
Segurados Ativos	4.532.703.546,07	14,00%	634.578.496,45
Aposentados	2.136.995.594,11	14,00%	299.179.383,18
Pensionistas	291.985.659,16	14,00%	40.877.992,28

Plano de Custeio Anual (custo normal) - Militares

Alíquotas de Contribuição dos militares

	Valor Anual da Base de Cálculo (R\$)	Alíquota Definida na Avaliação Atuarial	Valor da Contribuição Esperada (R\$)
Taxa de Administração	2.064.310.885,78	0,67%	13.830.882,93
Aporte Anual Para Custeio das despesas Administrativas	-	-	-
Segurados Ativos	1.211.143.320,92	10,50%	127.170.048,70
Aposentados	663.664.479,92	10,50%	69.684.770,39
Pensionistas	1.805.003.084,04	10,50%	189.525.323,82

Custo suplementar



Tribunal de Contas
Mato Grosso

- A **Lei nº 11.643/2021** prevê aportes suplementares para o plano previdenciário.
- Durante o exercício de **2023**, foram realizados aportes mensais de **R\$ 31.269.383,83**, que totalizaram, ao final do exercício, **R\$ 375.232.605,53**, conforme previsto.
- Para cobrir as insuficiências financeiras **do plano financeiro** e do **Sistema de Proteção dos Militares** em **2023**, o governo aportou, respectivamente, **R\$ 448.887.094,87** e **R\$ 604.681.473,01**.

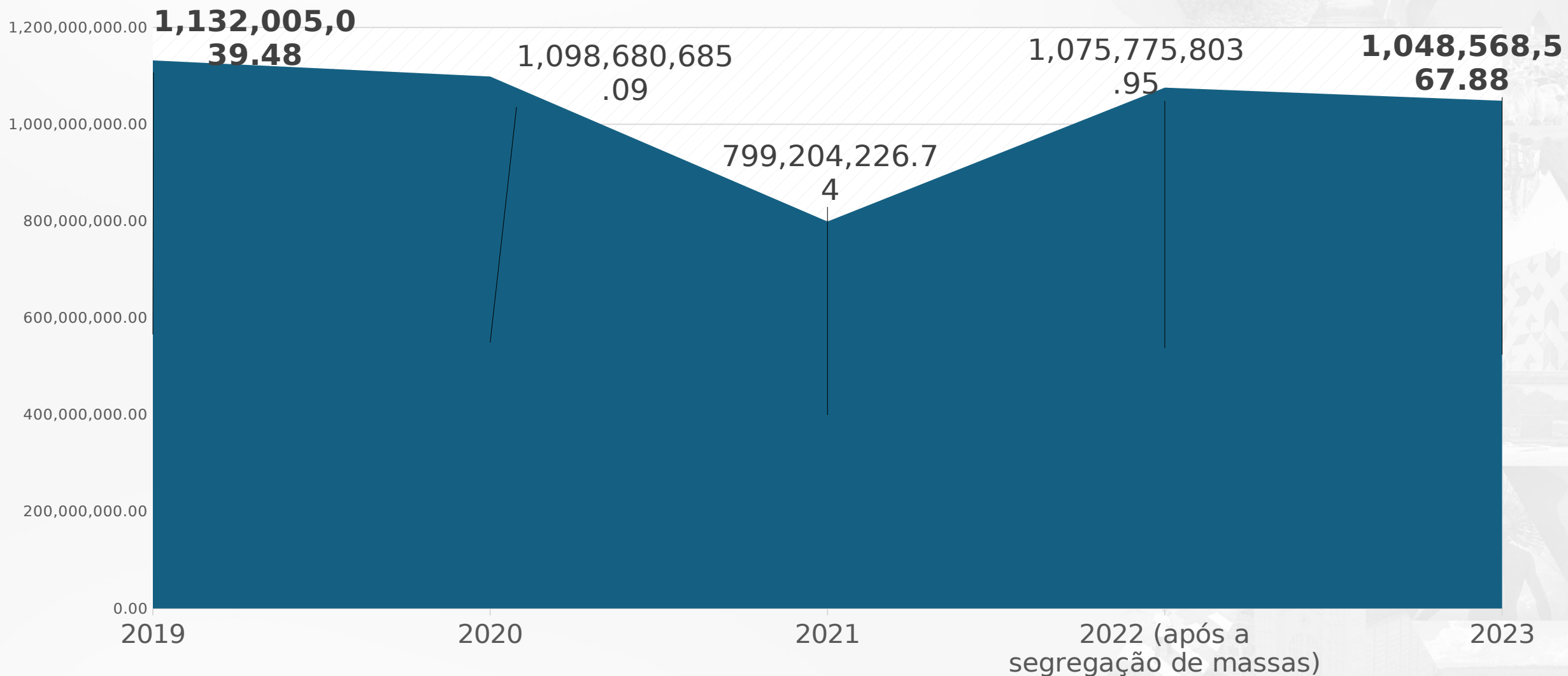
Custo suplementar previdenciário

- Previsão de equilíbrio

Cronograma de Desembolsos - Plano Previdenciário

EXERCÍCIO	SALDO INICIAL	AMORTIZAÇÃO	JUROS	SALDO FINAL
2023	2.164.236.095,46	375.232.605,46	105.181.874,24	1.894.185.364,24
2024	1.894.185.364,24	378.984.931,52	92.057.408,70	1.607.257.841,42
2025	1.607.257.841,42	382.774.780,83	78.112.731,09	1.302.595.791,68
2026	1.302.595.791,68	446.080.936,31	63.306.155,48	919.821.010,85
2027	919.821.010,85	490.784.237,43	44.703.301,13	473.740.074,55
2028	473.740.074,55	496.763.842,17	23.023.767,62	0,00

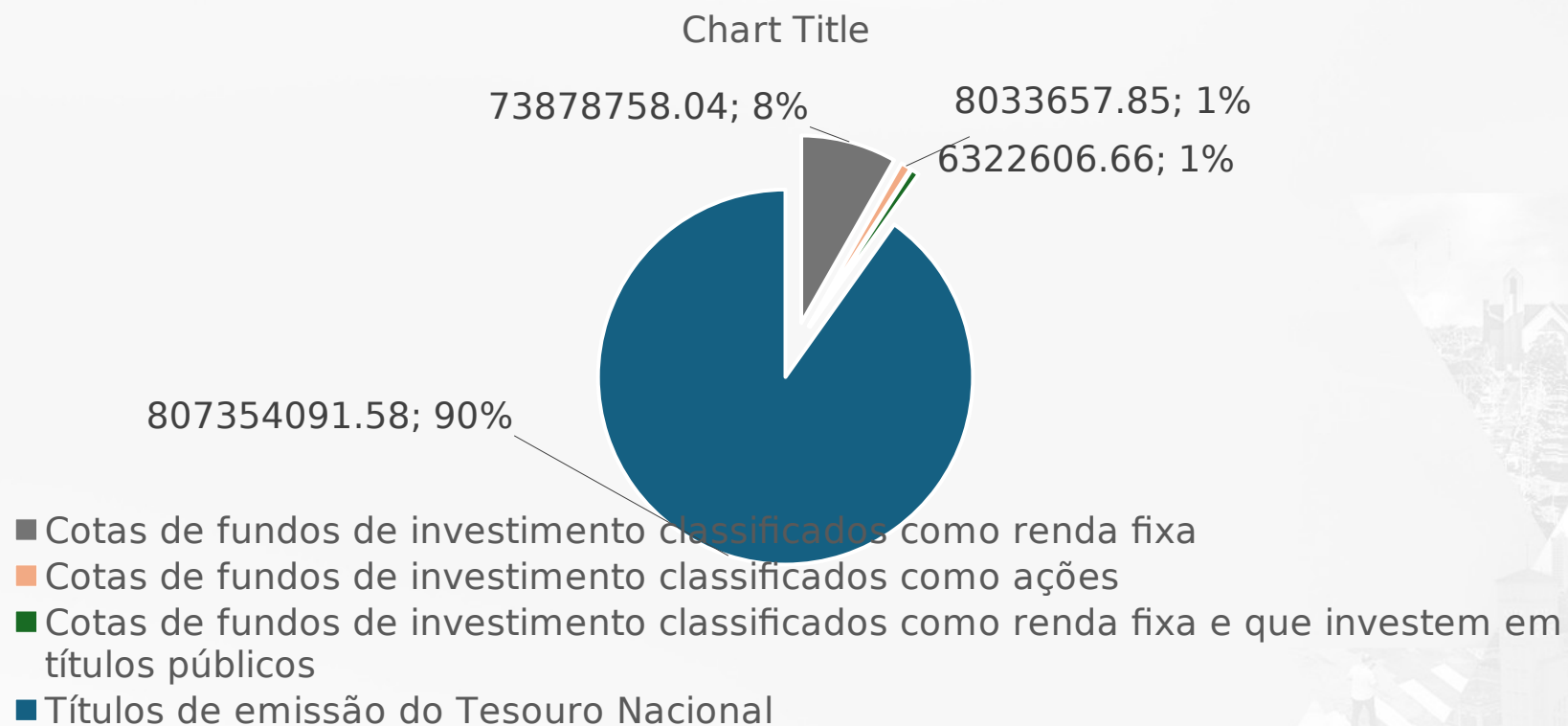
Evolução da cobertura das insuficiências financeiras (inclusive do Sistema de Proteção dos Militares) 2019 - 2023



Carteira de investimentos

- As carteiras de investimentos compõem-se dos seguintes tipos de ativos:

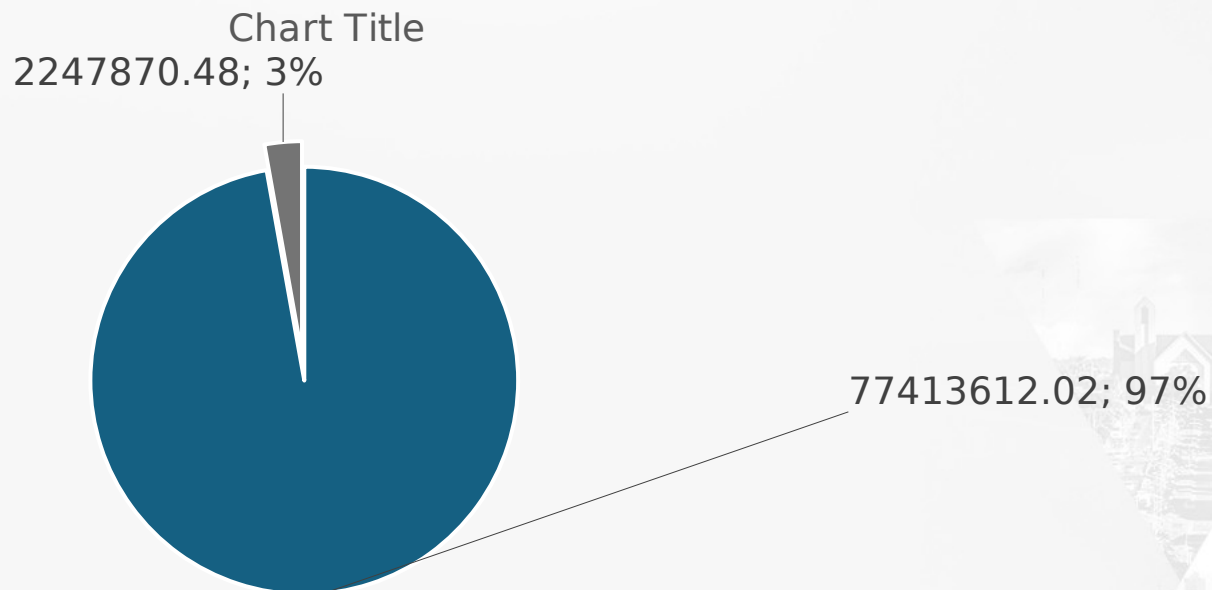
Carteira de investimentos do Plano Previdenciário (por classificação) em 31/12/2023



Carteira de investimentos

- As carteiras de investimentos compõem-se dos seguintes tipos de ativos:

Carteira de investimentos do Plano Financeiro em 31/12/2023



- Cotas de fundos de investimento classificados como renda fixa e que investem em títulos públicos
- Cotas de fundos de investimento classificados como renda fixa

Irregularidades que permaneceram

- A **Secex de Obras e Infraestrutura**, após analisar a defesa do Executivo Estadual, **concluiu pela regularidade dos atos praticados**. A **2ª Secex**, por sua vez, **concluiu pela permanência de 3 irregularidades** (FC 99, DB 01 e LB 22):

• **FC 99. Planejamento/Orçamento_Moderada_99. Irregularidade referente a Planejamento/Orçamento, não contemplada em classificação específica na Resolução Normativa do TCE-MT nº 17/2010.**

- I. Inconsistências entre a previsão e a realização das renúncias de receitas relacionadas ao ITCD e às taxas – Item 8.2.2.

• **DB 01. Gestão Fiscal/Financeira_Grave. Não-expedição de ato determinando limitação de empenho e movimentação financeira, nos casos e condições estabelecidos em lei (art. 5, III, da Lei 10.028/2000; arts. 4º, I, “b” e 9º da Lei Complementar 101/2000).**

- I. Descumprimento da meta de Resultado Primário fixado no Anexo de Metas Fiscais da Lei nº 12.162/2023 – Item 11.1;
- II. Descumprimento da meta de Resultado Nominal fixado no Anexo de Metas Fiscais da Lei nº 12.162/2023 – Valor Corrente – Item 1.2.

Irregularidades que permaneceram



Tribunal de Contas
Mato Grosso

- A Secex de Obras e Infraestrutura, após analisar a defesa do Executivo Estadual, concluiu pela regularidade dos atos praticados. A 2ª Secex, por sua vez, concluiu pela permanência de 3 irregularidades (FC 99 DB 01 e LB 22):

• **LB 22. Previdência_Grave_22. Existência, no ente, de mais de um RPPS e de mais de uma unidade gestora com finalidade de administrar, gerenciar e operacionalizar o regime (art. 40, §20, da Constituição Federal; art. 71 da**

Portaria MTP n. 1.467/2022).

- I. Inexistência de gerenciamento indireto constituído nos termos do art.71 da Portaria n. 1.467/2022, visto o caráter opinativo atribuído ao MTPrev, quando da concessão/revisão dos benefícios previdenciários dos Órgãos/Poderes Autônomos, descaracterizando o comando, coordenação e controle do órgão central do sistema previdenciário - Item 13.1;
- II. Não atendimento ao critério de gerenciamento indireto previsto no § 3º do art.71 da Portaria MTP n. 1.467/2022, visto a ausência de formalização e publicação das instruções normativas sobre a Gestão Atuarial, Arrecadação/GPS, Investimentos, Dados Cadastrais, Folha de Pagamento e Contabilidade - Item 13.1;
- III. Descaracterização da Unidade Gestora Única na administração da carteira de investimentos dos recursos previdenciários do Estado de Mato Grosso, uma vez que os investimentos dos Poderes/Órgãos Autônomos não estão sendo geridos pelo MTPrev - Item 13.1.



Ministério Público de Contas
Mato Grosso

PARECER MINISTERIAL



Ministério Público de Contas

- O Ministério Público de Contas, no **Parecer nº 2.548/2024**, ratificado pelo **Parecer nº 2.858/2024**, da lavra do **Procurador-Geral de Contas Alisson Carvalho de Alencar**, em consonância com a 2ª Secex, **opinou** pela manutenção das irregularidades FC 99, DB 01 e LB 22 e **pela emissão de parecer prévio favorável à aprovação das contas anuais do exercício de 2023** do Governo do Estado de Mato Grosso, sob a administração do Sr. Mauro Mendes Ferreira, **com sugestão de expedição de determinações, recomendações e alertas.**