

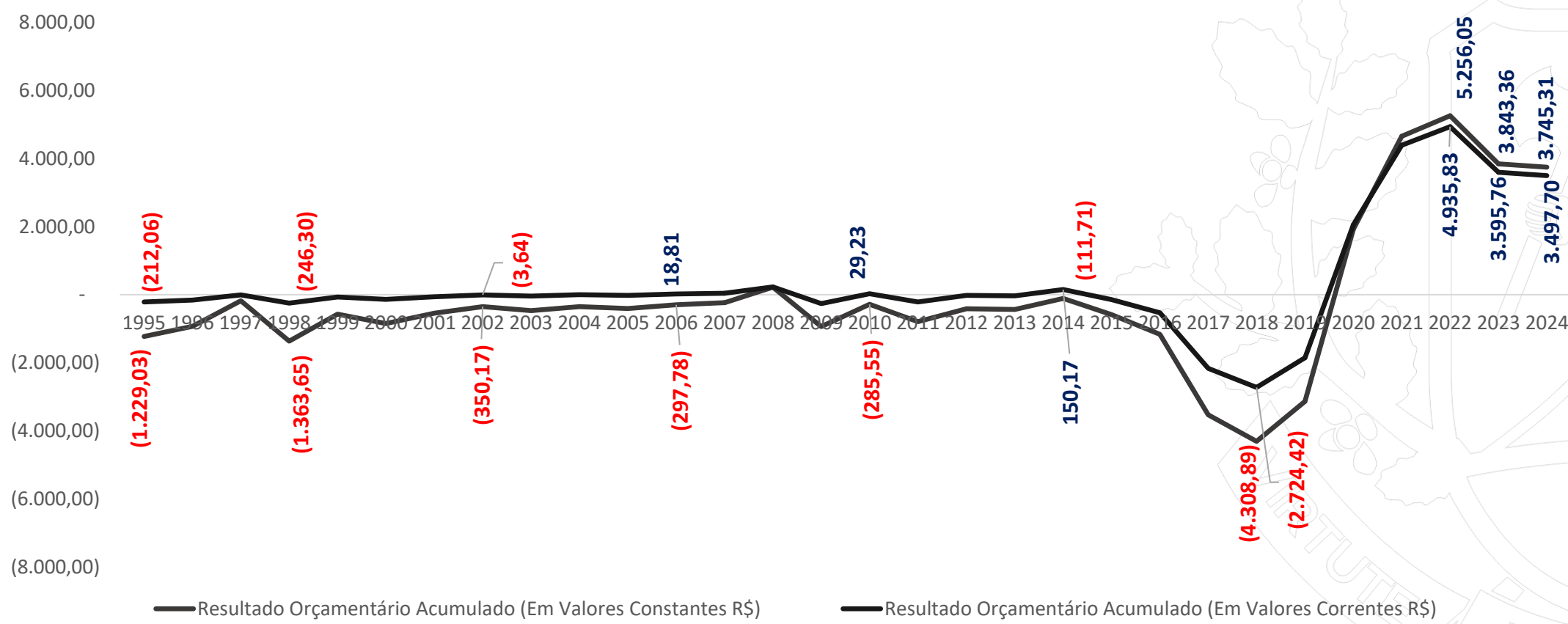
Desafios da Implementação dos Marcos de Médio Prazo no Estado do Mato Grosso

**Seminário Modernização da Gestão Fiscal e
Orçamentária: Perspectivas para a Qualidade do Gasto
Público
Teresina / Piauí**

Junho/2025

TRAJETÓRIA FISCAL – MT

Resultado Orçamentário Acumulado, Mato Grosso, 1995-2024.



Fonte: Secretaria do Tesouro Nacional (STN); Série histórica IPCA – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE). Elaboração própria.

TRAJETÓRIA FISCAL – MT

Evolução da Capacidade de Pagamento, Mato Grosso, 2019-2023.

Ano	Ano Base	CAPAG	Endividamento	Nota	Poupança Corrente	Nota	Índice de Liquidez	Nota
2019	2018	C	45,87%	A	97,71%	C	-576,52%	C
2020	2019	C	37,70%	A	94,50%	C	-709,90%	C
2021	2020	A	32,80%	A	86,90%	A	20,60%	A
2022	2021	A	26,80%	A	81,90%	A	9,0%	A
2023	2022	A	17,50%	A	78,80%	A	7,10%	A

Fonte: Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

TRAJETÓRIA FISCAL – MT

Capacidade de Pagamento, Mato Grosso, 2024.

✓ Nota CAPAG * A+	✓	Divida Consolidada/Receita Corrente Líquida	A (12,61%)
	✓	Indicador I - Endividamento	
	✓	Despesa Corrente/Receita Corrente Ajustada	A (81,92%)
	✓	Indicador II - Poupança Corrente	
	✓	(Disponibilidade de caixa bruta + Insuficiencia de caixa - Obrigações Financeiras) / Receita Corrente Líquida (RCL)	A (11,91%)
		Indicador III - Liquidez Relativa	
	✓	Ranking da qualidade fiscal	Aicf
		Ranking da qualidade fiscal	

Fonte: Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

MEDIDAS FISCAIS – MT

Emenda Constitucional nº. 81/2017
Implementa as medidas previstas
no Regime de Recuperação Fiscal – 2018-2022

Lei Complementar nº. 614/2019
Estabelece normas de finanças públicas voltadas
para a responsabilidade na gestão fiscal (LRF
Estadual)

Medidas Fiscais – Receitas

- ❖ Alteração da base de tributação e da renúncia fiscal do ICMS.
- ❖ Ampliação das contribuições provenientes da comercialização de produtos agrícolas.

Medidas Fiscais – Despesas

- ❖ Suspensão de reajustes e revisões salariais.
- ❖ Reforma da previdência estadual.
- ❖ Reestruturação da dívida externa.
- ❖ Reestruturação administrativa.

DESAFIOS DA NOVA REALIDADE FISCAL

- ❖ Resguardar o equilíbrio intertemporal da finanças públicas – sustentabilidade fiscal;
- ❖ Aperfeiçoar a previsibilidade orçamentária;
- ❖ Implementar a cultura da plurianulidade orçamentária;
- ❖ Melhorar a eficiência alocativa dos recursos públicos;
- ❖ Ampliar a efetividade na entrega das políticas públicas estaduais;
- ❖ Melhorar a conexão entre a estratégia fiscal, planejamento, alocação de recursos e entregas de resultados.

GESTÃO FISCAL E PROGRAMAÇÃO ESTRATÉGICA DO GASTO – MT

Subsídio para a Estruturação da Gestão Fiscal e Programação Estratégica do Gasto



Fonte: Corpo técnico do FMI.

GESTÃO FISCAL E PROGRAMAÇÃO ESTRATÉGICA DO GASTO – MT

ÂNCORAS FISCAIS

- ❖ Endividamento
- ❖ Poupança Corrente
- ❖ Liquidez Relativa

Declaração da Estratégica Fiscal de Médio Prazo – MFMP

PROGRAMAÇÃO ESTRATÉGICA DO GASTO PÚBLICO (PEGP)

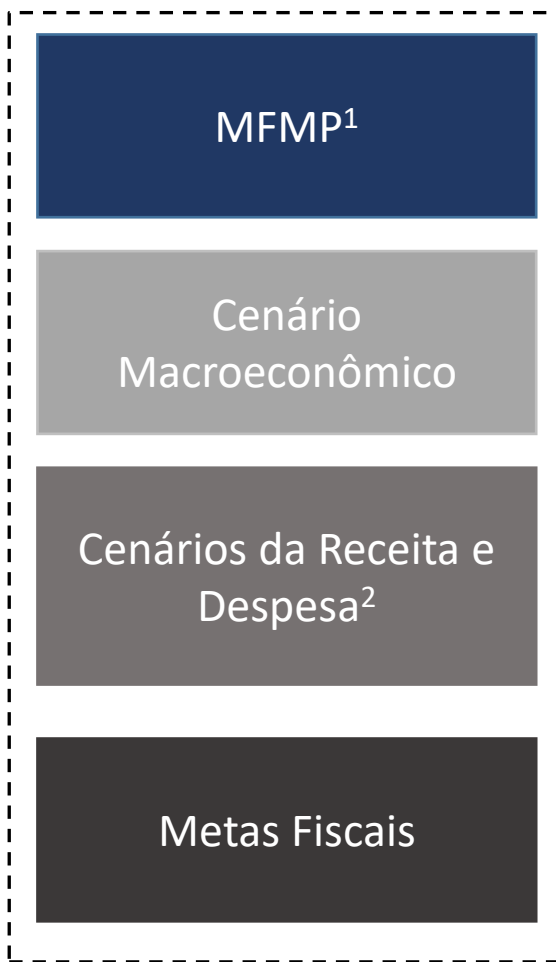
- ❖ Busca alinhar três objetivos: disciplina fiscal agregada, eficiência na alocação de recursos e eficiência técnica.
- ❖ Concentra esforços na melhoria da eficiência do gasto público, sem comprometer o equilíbrio fiscal.

Declaração da Estratégica Orçamentária de Médio Prazo – MOMP

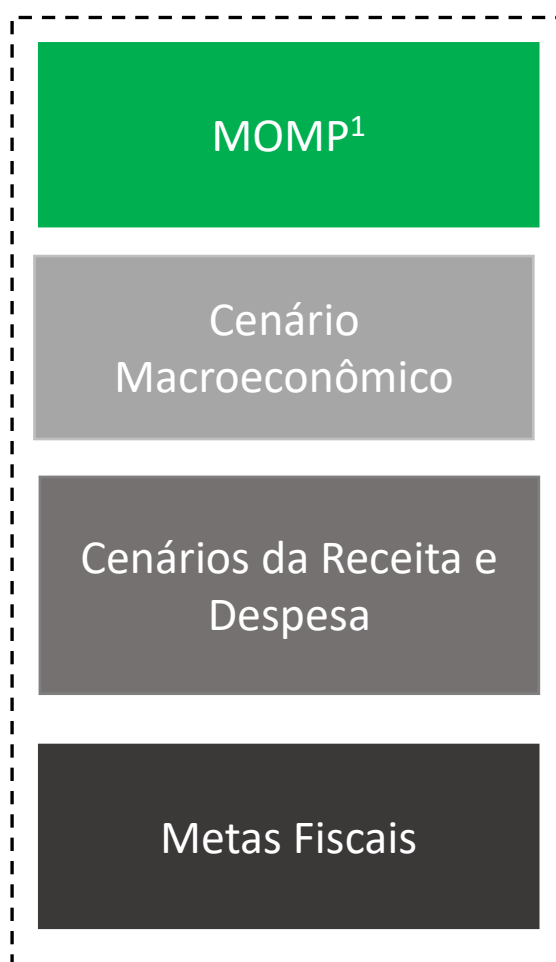
COMPATIBILIZANDO OS MARCOS DE CURTO E MÉDIO PRAZO

Compatibilidade
cenário LDO-
LOA

LDO



LOA



Execução da LOA



Desempenho LDO-LOA



Notas: O ciclo especial busca a consistência fiscal e o alinhamento as prioridades estratégicas, com foco no resultado. 1 – Cenário para o período de 5 anos; 2 - Segue a mesma estrutura de alocação dos recursos do MOMP; 3 – Acompanhamento trimestral da alocação dos recursos e entregas; e 4 – **Alocação dos recurso priorizados no MOMP.**

COMPATIBILIZANDO OS MARCOS DE CURTO E MÉDIO PRAZO – OBJETIVOS

Médio Prazo

LDO

MFMP

Garantir Cenários
Macroeconômico
Consistentes

Estimar Cenários da
Receita e Despesa mais
Realista

Alcançar as Metas
Fiscais Almejadas

Curto e Médio Prazo

LOA

MOMP

Alinhar as Estratégias
Macrofiscal do MFMP

Alocar Recursos com
Base em Prioridades
(Limite de Despesa)

Persistir no alcance das
Metas Fiscais

Exercício Corrente

Execução da LOA

Ciclo de
Alterações/Ciclo
Especial

Ajustar as Expectativas
Macrofiscal do MFMP

Buscar o Equilíbrio
Orçamentário e a
Eficiência Alocativa
(Receita e Despesa)

Cumprir as Metas
Fiscais

Curto e Médio Prazo

Desempenho LDO-LOA

MDMP

Alcançar a Eficiência
Alocativa com a
obtenção dos
Resultados/Produtos

Mensurar os
Resultados e Impactos

IMPLEMENTANDO O MARCO FISCAL DE MÉDIO PRAZO – MFMP/MT

Objetivos do Marco Fiscal de Médio Prazo (MFMP)

- ❖ Definir metas fiscais agregadas em consonância com as premissas macroeconômicas (receita, despesa, resultado, dívida pública);
- ❖ Estabelecer limites gerais para as despesas, compatíveis com a disponibilidade de recursos, caixa a médio prazo e compatíveis com as metas indicadores fiscais (CAPAG);
- ❖ Possibilitar a análise tempestiva dos riscos fiscais.

Início da Implementação do MFMP – 2021

Instrumento Normativo – Anexo de Metas Fiscais da LDO

Horizonte temporal – Três Anos

IMPLEMENTANDO O MARCO FISCAL DE MÉDIO PRAZO – MFMP/MT

Marco Fiscal de Médio Prazo (MFMP) – PLDO/2026

Tabela 21 - Detalhamento dos Indicadores Econômicos utilizados para elaboração do Cenário do PLDO 2025, período 2025-2028.

Indicadores	Realizado 2024	Limites (Cenários)	Projeção de Indicadores Macroeconômicos, 2025-2028			
			2025	2026	2027	2028
PIB Brasil a Preços Correntes (R\$ bilhões)	11.810	Limite Inferior	12.532	13.177	13.881	14.687
		Cenário Base	12.795	13.804	14.907	16.102
		Limite Superior	13.217	14.516	15.943	17.534
PIB Brasil Variação Real (% a. a.)	3,49	Limite Inferior	0,90	0,30	0,50	1,10
		Cenário Base	2,02	1,68	1,88	2,00
		Limite Superior	3,05	3,00	3,00	3,00
*PIB Mato Grosso a Preços Correntes (R\$ milhões)	267,809	Limite Inferior	277,251	286,114	293,961	304,034
		Cenário Base	290,656	311,811	336,175	364,170
		Limite Superior	307,109	353,994	406,148	466,344
**PIB Mato Grosso Variação Real (% a. a.)	-3,44	Limite Inferior	2,4	2,4	0,7	0,7
		Cenário Base	4,1	3,8	3,5	3,5
		Limite Superior	6,7	6,7	6,3	6,3
SEUC (% a.a.)	12,25	Limite Inferior	11,01	7,27	6,42	6,89
		Cenário Base	15,15	9,21	8,37	8,83
		Limite Superior	17,00	11,47	10,68	11,24
IGP-DI (% a.a.)	6,86	Limite Inferior	1,56	0,77	2,01	2,69
		Cenário Base	4,32	3,33	4,15	4,64
		Limite Superior	9,29	8,07	7,91	7,99
IPCA (% a.a.)	4,83	Limite Inferior	3,80	3,55	3,54	3,43
		Cenário Base	4,56	4,49	4,41	4,34
		Limite Superior	6,32	6,63	6,63	6,78
INPC (% a.a.)	4,77	Limite Inferior	3,99	3,47	3,47	3,61
		Cenário Base	4,46	3,86	3,83	4,06
		Limite Superior	6,18	6,00	5,98	6,48
Salário Mínimo (R\$ anual)	1412,00	Limite Inferior	-	1.634	1.705	1.770
		Cenário Base	1.518	1.641	1.739	1.836
		Limite Superior	-	1.612	1.760	1.922
Estimativa da População Estadual (nº habitantes em dezembro)	3.642.000	Limite Inferior	3.637.729	3.678.409	3.717.829	3.758.429
		Cenário Base	3.681.350	3.722.030	3.761.450	3.802.050
		Limite Superior	3.724.971	3.765.651	3.805.071	3.845.671
Taxa de Câmbio (R\$/US\$ Valor Médio em dezembro)	6,10	Limite Inferior	4,88	4,56	4,40	3,96
		Cenário Base	5,32	5,04	4,85	4,71
		Limite Superior	6,36	6,72	7,02	7,29
Taxa SOFR 30 Dias (Valor Médio % em dezembro)	4,59	Limite Inferior	3,51	2,96	1,78	1,80
		Cenário Base	4,26	3,58	3,15	3,18
		Limite Superior	5,50	4,62	4,06	4,10
Vendas no Comércio Varejista Mato Grosso (% a.a.)	0,00	Limite Inferior	1,19	-	0,68	1,60
		Cenário Base	3,34	1,55	4,22	5,56
		Limite Superior	7,09	5,41	6,85	7,77

Fonte: SEP/SEFAZ, consolidado em 26/02/2025.

IMPLEMENTANDO O MARCO FISCAL DE MÉDIO PRAZO – MFMP/MT

Marco Fiscal de Médio Prazo (MFMP) – PLDO/2026

Quadro 11- Cenário da receita estimada do Estado, em R\$ 2025-2028.

GRUPOS DE RECEITA	LOA 2025	PREVISÃO		
		LDO 2026	LDO 2027	LDO 2028
RECEITAS CORRENTES	57.178.340.420,00	59.599.253.758,00	62.202.524.037,00	64.862.921.347,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	40.531.021.102,00	41.397.334.569,00	43.163.568.704,00	44.956.500.523,00
IRRF Total	2.252.441.741,00	2.394.044.233,00	2.496.522.555,00	2.600.522.714,00
IPVA Total (s/ renúncia)	1.714.687.454,00	1.818.419.708,00	1.896.258.120,00	1.975.252.456,00
ITCD Total (s/ renúncia)	212.371.220,00	225.218.894,00	234.859.507,00	244.643.287,00
ICMS Total (Principal, Multas, Juros, Dívida Ativa, s/ renúncia)	22.950.948.456,00	24.359.286.225,00	25.401.998.259,00	26.460.194.929,00
ICMS Principal (s/ renúncia)	22.663.932.829,00	24.035.017.005,00	25.063.848.527,00	26.107.958.551,00
AD.ICMS Total	218.929.611,00	232.174.042,00	242.112.375,00	252.198.295,00
Taxas Total (s/ renúncia)	690.223.782,00	736.883.398,00	769.388.065,00	802.756.424,00
Renúncias Fiscais	12.491.418.838,00	11.631.308.069,00	12.122.429.823,00	12.620.932.418,00
Contribuições	5.471.465.855,00	5.652.921.190,00	5.897.589.414,00	6.146.957.196,00
Contribuições Sociais	1.786.060.887,00	1.696.498.501,00	1.771.332.747,00	1.848.155.447,00
Contribuição Econômica - FETHAB	3.354.659.146,00	3.590.862.342,00	3.744.571.088,00	3.900.562.465,00
Commodities	3.354.659.146,00	3.590.862.342,00	3.744.571.088,00	3.900.562.465,00
Combustíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Contribuições Econômicas	330.745.822,00	365.560.347,00	381.685.579,00	398.239.284,00
Receita Patrimonial	1.037.242.706,00	1.298.184.896,00	1.402.276.707,00	1.520.762.478,00
Receita Agropecuária	352.344,00	390.004,00	407.209,00	424.870,00
Receita Industrial	1.958.501,00	1.620.169,00	1.691.636,00	1.765.001,00
Receita de Serviços	1.148.929.534,00	1.271.938.393,00	1.328.044.866,00	1.385.642.176,00
Transferências Correntes	8.306.227.091,00	9.318.496.715,00	9.721.536.417,00	10.133.647.085,00
Outras Receitas Correntes	681.143.287,00	658.367.822,00	687.409.084,00	717.222.018,00
Compensações Financeiras entre os Regimes de Previdência-Principal	52.004.635,00	45.571.346,00	47.581.544,00	49.645.155,00
RECEITAS DE CAPITAL	269.746.083,00	506.618.839,00	502.230.754,00	445.761.859,00
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA CORRENTE	3.256.075.307,00	3.300.666.541,00	3.446.262.246,00	3.595.726.641,00
RECEITAS DE CAPITAL INTRAORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPLEMENTANDO O MARCO FISCAL DE MÉDIO PRAZO – MFMP/MT

Marco Fiscal de Médio Prazo (MFMP) – PLDO/2026

Cenário do Estado de Mato Grosso

Quadro 12– Marco Fiscal de Médio Prazo do ESTADO, despesa empenhada e estimada, em R\$, 2022-2028.

DESCRIÇÃO	2022	2023	2024	2025 LOA Estimada	2026	2027	2028
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.896.185.897,02	18.640.510.549,79	20.196.302.243,59	21.195.709.465,98	23.043.032.605,00	24.296.746.376,00	25.492.784.677,00
3.1.40.00 - CONSOLIDACAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.40.96 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.71.00 - CONSOLIDACAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.71.70 - RATEIO PELA PARTICIPACAO EM CONSORCIO PUBLICO	934.828,57	235.000,00	734.693,75	839.713,25	973.222,06	1.053.381,01	1.126.690,88
3.1.90.00 - CONSOLIDACAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.01 - APOSENTADORIAS DO RPPS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS DOS MILITARES	3.916.482.707,43	4.062.708.903,26	4.635.314.287,27	5.323.604.037,98	5.478.165.862,18	5.694.707.846,18	5.867.232.634,42
3.1.90.03 - PENSAS, EXCLUSIVE DO RGPS	725.617.092,57	761.668.018,52	826.569.432,80	927.083.521,92	982.868.867,43	1.022.490.862,08	1.054.876.378,85
3.1.90.04 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	979.239.107,79	1.136.502.708,36	1.151.139.597,41	1.272.617.139,01	1.338.834.916,21	1.412.941.760,07	1.489.423.736,53
3.1.90.05 - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.07 - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	1.543.276,44	3.080.334,67	7.915.899,53	7.797.557,94	9.571.122,96	10.237.682,80	10.825.822,37
3.1.90.08 - OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS	216.362,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.09 - SALÁRIO-FAMÍLIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.11 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS PESSOAL CIVIL	6.674.673.925,09	7.199.759.305,87	8.565.725.257,74	8.639.675.246,93	9.975.214.613,04	10.579.632.323,98	11.176.483.903,85
3.1.90.12 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS PESSOAL MILITAR	1.095.066.986,41	1.164.068.780,01	1.477.233.681,59	1.350.060.111,20	1.231.617.926,72	1.331.077.790,04	1.427.131.349,83
3.1.90.13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	408.252.234,98	452.950.955,34	578.979.535,51	618.072.911,85	638.657.480,70	674.242.540,84	709.949.317,22
3.1.90.16 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS PESSOAL CIVIL	118.388.534,55	95.472.465,35	70.637.667,70	80.947.232,22	88.312.354,74	93.076.720,58	96.803.312,55
3.1.90.17 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS PESSOAL MILITAR	17.671.745,94	7.357.132,96	18.925.470,12	19.953.752,28	23.108.062,69	24.484.281,50	25.343.823,27

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

Objetivo do Marco Orçamentário de Médio Prazo (MOMP)

Estabelecer antecipadamente, para o médio prazo, tetos gerais anuais em consonância com os objetivos de longo prazo da política fiscal, e gastos específicos por área temática conforme as prioridades definidas setorialmente (priorização estratégica).

Início da Implementação do MOMP – 2023

Instrumentos Normativos – Anexo de Metas Fiscais da LDO e Anexo da LOA

Horizonte temporal – Três Anos

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

CONCEITOS DAS CATEGORIAS DOS ORÇAMENTOS E TIPIFICAÇÃO DAS DESPESAS

ORÇAMENTO BASE DE GASTO (OBG): É o orçamento destinado às despesas obrigatórias e essenciais para a manutenção das unidades setoriais, de caráter continuado, bem como às políticas públicas atuais de curto e médio prazos, de caráter prioritário e finalístico, com metas de desempenho e alcance de resultados pactuados. *Esse orçamento tem prioridade na alocação dos recursos e as metas e resultados serão monitorados e avaliados de forma contínua a cada ciclo de planejamento orçamentário.*

Tipificação das despesas do OBG:

- a. Despesas obrigatórias
- b. Despesas essenciais para a manutenção da Unidade;
- c. Despesas prioritárias e estratégicas (Anexo de Prioridades e Metas da LDO);
- d. Despesas Essenciais Finalísticas (deve observar os critérios de tipificação do OBG).

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

CONCEITOS DAS CATEGORIAS DOS ORÇAMENTOS E TIPIFICAÇÃO DAS DESPESAS

ORÇAMENTO DE NOVAS INICIATIVAS: É o orçamento destinado aos novos projetos de investimentos, está condicionado à existência de espaço fiscal e às análises de viabilidade técnica-econômica, orçamentária e financeira. *Esse orçamento, na escala de priorização do gasto, deve ser alocado após a programação do OBG, com a pactuação de metas e resultados, os quais serão monitorados e avaliados de forma contínua a cada ciclo de planejamento orçamentário.*

Tipificação das despesas do ONI:

- e. Projetos de Investimentos

ORÇAMENTO DISCRICIONÁRIO: É o orçamento destinado ao atendimento das demais necessidades das unidades setoriais e que não estão enquadradas nas categorias anteriores.

Tipificação das despesas do OD:

- f. Demais ações e projetos finalísticos.

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

Como são definidos os tetos plurianuais no MOMP?

A definição dos tetos plurianuais no Marco Orçamentário de Médio Prazo (MOMP) considera a categoria do orçamento e a tipificação da despesa, conforme o seguinte detalhamento:

- a. Despesas obrigatórias (OBG);
- b. Despesas essenciais para a manutenção da Unidade (OBG);
- c. Despesas prioritárias e estratégicas (Anexo de Prioridades e Metas da LDO) (OBG);
- d. Despesas Essenciais Finalísticas (OBG);
- e. Projetos de Investimentos (ONI) f. Demais ações e projetos finalísticos (OD).

Limites Plurianuais

Top-down: Tetos definidos pelo órgão central (SAOR)

Bottom-up: Órgãos executores propõem alocações

Foco: Eficiência e compatibilidade entre planejamento e execução orçamentária.

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

Marco Orçamentário de Médio Prazo (MOMP) – PLDO/2026

Quadro 15 – Marco Orçamentário de Médio Prazo do estado de Mato Grosso, estimada em R\$, 2025-2028.

CATEGORIA DE ORÇAMENTO	TIPIFICAÇÃO DA DESPESA	2025	2026	2027	2028	Total Geral
I - ORÇAMENTO BASE DE GASTO - OBG	a. Despesas Obrigatórias	27.273.441.631,83	27.208.673.907,00	28.211.986.074,00	29.234.151.453,00	111.928.253.065,83
I - ORÇAMENTO BASE DE GASTO - OBG	b. Essenciais à Manutenção da Unidade	2.100.905.779,98	1.665.059.291,00	1.747.059.050,00	1.820.040.914,00	7.333.065.034,98
I - ORÇAMENTO BASE DE GASTO - OBG	c. Despesas Prioridades Estratégicas	4.943.659.323,50	3.659.323.732,00	4.013.287.589,00	4.251.764.734,00	16.868.035.378,50
I - ORÇAMENTO BASE DE GASTO - OBG	d. Despesas Essenciais Finalísticas	4.410.047.891,84	5.536.944.171,00	5.807.623.327,00	5.876.135.383,00	21.630.750.772,84
I - ORÇAMENTO BASE DE GASTO - OBG Total		38.728.054.627,15	38.070.001.101,00	39.779.956.040,00	41.182.092.484,00	157.760.104.252,15
II - ORÇAMENTO DE NOVAS INICIATIVAS - ONI	e. Projetos de Investimentos	2.276.434.919,35	1.565.762.076,00	1.590.684.432,00	1.673.445.902,00	7.106.327.329,35
II - ORÇAMENTO DE NOVAS INICIATIVAS - ONI Total		2.276.434.919,35	1.565.762.076,00	1.590.684.432,00	1.673.445.902,00	7.106.327.329,35
III - ORÇAMENTO DISCRICIONÁRIO - OD	f. Demais Ações e Projetos	1.976.147.918,02	250.282.991,00	259.828.529,00	272.999.552,00	2.759.258.990,02
III - ORÇAMENTO DISCRICIONÁRIO - OD Total		1.976.147.918,02	250.282.991,00	259.828.529,00	272.999.552,00	2.759.258.990,02
Total Geral		42.980.637.464,52	39.886.046.168,00	41.630.469.001,00	43.128.537.938,00	167.625.690.571,52

Fonte: SEFAZ/SAOR/SEP. Estimativa do cenário do PLDO 2026. Nota: No exercício de 2025 considerou-se o orçamento autorizado em 30/04/2025.

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

Marco Orçamentário de Médio Prazo (MOMP) – PLDO/2026

Quadro 16 – Fonte de Financiamento do Marco Orçamentário de Médio Prazo do estado de Mato Grosso, estimada em R\$, 2025-2028.

FONTE	DESCRIÇÃO	2025	2026	2027	2028	Total Geral
15000000	Recursos não vinculados de Impostos	16.415.798.244,31	17.016.383.260,00	17.747.266.327,00	18.489.658.911,00	69.669.106.742,31
15000106	Recursos destinados ao FUNGEFAZ	115.606.067,46	95.084.350,00	99.244.916,00	103.503.081,00	413.438.414,46
15000192	Recursos destinados a Pesquisa, Ciência e Tecnologia	173.658.503,21	151.614.574,00	158.118.160,00	164.721.930,00	648.113.167,21
15000196	Recursos destinados ao Fundo de Política Cultural	77.713.913,14	75.648.228,00	78.886.713,00	82.173.378,00	314.422.232,14
15001001	Recursos destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	1.876.156.396,74	1.804.739.984,00	1.881.992.937,00	1.960.393.009,00	7.523.282.326,74
15001002	Recursos destinados ao Desenvolvimento das Ações de Saúde	3.250.650.588,59	3.182.992.539,00	3.319.376.322,00	3.457.820.570,00	13.210.840.019,59
15010000	Outros Recursos não Vinculados	1.015.908.984,79	750.091.721,00	783.948.637,00	818.896.507,00	3.368.845.849,79
15010100	Outros Recursos não vinculados destinados ao Tesouro	1.421.805.249,63	1.187.958.497,00	1.264.243.887,00	1.348.483.997,00	5.222.491.630,63
15010137	Recursos do FETHAB - Assistência Social	0,00	183.121.105,00	191.105.873,00	199.247.845,00	573.474.823,00
15010196	Outros Recursos não Vinculados com finalidades específicas	27.382.821,69	5.375.717,00	5.825.444,00	6.339.883,00	44.923.865,69
15019137	FETHAB Commodities Investimentos - MTPAR	0,00	359.086.235,00	374.457.110,00	390.056.246,00	1.123.599.591,00
15400000	Transferência de recursos do FUNDEB desenvolvimento do Ensino	339.674.035,16	336.573.761,00	351.535.391,00	366.923.120,00	1.394.706.307,16

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

Teto Orçamentário Plurianuais (MOMP)

(Em milhões de R\$).

Programa de Governo	Objetivo	LOA 2025	2026 MOMP	2027 MOMP	2028 MOMP
338 - Infraestrutura e logística	Ampliar e manter a infraestrutura e a logística.	2.788	2.922	3.045	3.197
339 - Desenvolvimento científico, tecnológico e de inovação	Ampliar a capacidade de investimentos em ciência, tecnologia e inovação	68	71	74	76
	Estruturar os ambientes de pesquisa, desenvolvimento e inovação, fortalecendo assim o Ecossistema Estadual de Inovação				
382 - Agricultura familiar inclusiva e sustentável	Fortalecer os serviços de Pesquisa, Assistência Técnica e Extensão Rural (ATER).	180	189	276	289
	Promover o desenvolvimento sustentável da agricultura familiar no estado				

IMPLEMENTANDO O MARCO ORÇAMENTÁRIO DE MÉDIO PRAZO – MOMP/MT

Estrutura do Teto Orçamentário – Sistema FIPLAN

Figura 1 - Estrutura atual do Teto Orçamentário (Visão da Classificação Orçamentária UO, Fonte, Grupo)



Estado de Mato Grosso

FIPLAN - Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças



Teto Orçamentário PTA

*Exercício igual a 2024

Código da Unidade Orçamentária igual a 22101

UO : 22101 - SECRETARIA DE ESTADO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E CIDADANIA

FONTE	GRUPO DE DESPESA / QUADRO ORÇAMENTÁRIO	TETO ANUAL	SALDO ANUAL
15000000	1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	80.507.729,00	0,00
15000000	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.253.559,00	0,00
15000000	4 - INVESTIMENTOS	10.379.280,00	0,00
15010000	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	52.190,00	0,00
15010100	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	55.332.510,00	0,00
15010100	4 - INVESTIMENTOS	20.000.000,00	0,00
16690000	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	57.764.974,00	0,00
16690000	4 - INVESTIMENTOS	2.000.000,00	0,00
17000000	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	654.762,00	0,00
17610000	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	62.627.694,00	0,00
17610000	4 - INVESTIMENTOS	3.781.840,00	0,00
Total da Fonte:		328.354.538,00	0,00
Total Orçamento Base de Gasto (OBG)		328.354.538,00	0,00
Total Orçamento de Novas Iniciativas (ONI)		0,00	0,00
Total Orçamento Discricionário (OD)		0,00	0,00
Total da UO:		328.354.538,00	0,00



Estado de Mato Grosso

FIPLAN - Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças



Teto Orçamentário PTA

*Exercício igual a 2024

Código da Unidade Orçamentária igual a 22101

Teto Modelo Quadro (1-Sim / 2-Não) igual a Sim

UO : 22101 - SECRETARIA DE ESTADO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E CIDADANIA

FONTE	GRUPO DE DESPESA / QUADRO ORÇAMENTÁRIO	TETO ANUAL	SALDO ANUAL
15000000	1 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	80.507.729,00	0,00
	a. Despesas Obrigatórias	80.507.729,00	0,00
	b. Essenciais à Manutenção da Unidade	0,00	0,00
	c. Despesas Prioridades Estratégicas	0,00	0,00
	d. Despesas Essenciais Finalísticas	0,00	0,00
	e. Projetos de Investimentos	0,00	0,00
	f. Demais ações e projetos	0,00	0,00
15000000	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.253.559,00	0,00
	a. Despesas Obrigatórias	11.136.470,00	0,00
	b. Essenciais à Manutenção da Unidade	24.117.089,00	0,00
	c. Despesas Prioridades Estratégicas	0,00	0,00
	d. Despesas Essenciais Finalísticas	0,00	0,00
	e. Projetos de Investimentos	0,00	0,00
	f. Demais ações e projetos	0,00	0,00
15000000	4 - INVESTIMENTOS	10.379.280,00	0,00
	a. Despesas Obrigatórias	10.379.280,00	0,00
	b. Essenciais à Manutenção da Unidade	0,00	0,00
	c. Despesas Prioridades Estratégicas	0,00	0,00
	d. Despesas Essenciais Finalísticas	0,00	0,00
	e. Projetos de Investimentos	0,00	0,00
	f. Demais ações e projetos	0,00	0,00
Total da Fonte:		126.140.568,00	0,00
15010000	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	52.190,00	0,00
	a. Despesas Obrigatórias	523,00	0,00
	b. Essenciais à Manutenção da Unidade	0,00	0,00
	c. Despesas Prioridades Estratégicas	0,00	0,00
	d. Despesas Essenciais Finalísticas	51.667,00	0,00
	e. Projetos de Investimentos	0,00	0,00
	f. Demais ações e projetos	0,00	0,00
Total da Fonte:		52.190,00	0,00
15010100	3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	55.332.510,00	0,00

Figura 2 - Estrutura do Teto Orçamentário (Visão Alocativa UO, FONTE, GRUPO, CLASSIFICAÇÃO)

IMPLEMENTANDO O MARCO DE DESEMPENHO DE MÉDIO PRAZO – MDMP/MT

Objetivos do Marco de Desempenho de Médio Prazo (MDMP)

- ❖ Definir estratégias setoriais com especificação dos resultados dos programas em relação às metas orçamentárias previstas.
- ❖ Mudar o foco de insumos (inputs) para tornar-se um instrumento orientado para medição e avaliação dos produtos (outputs) e resultados (outcomes) dos programas governamentais, visando avaliar o desempenho alocativo no uso dos recursos orçamentários com a implementação do Orçamento por Resultado (OpR).

Início da Implementação do MDMP – 2024

Instrumento Normativo – Anexo da LOA

Horizonte temporal – Três Anos

IMPLEMENTANDO O MARCO DE DESEMPENHO DE MÉDIO PRAZO – MDMP/MT

Estrutura Inicial do Marco de Desempenho de Médio Prazo (MDMP)

O orçamento da SEDUC para o ano de 2024 totalizava R\$ 5.285.643.037,00. Deste total, **92,85% corresponde ao orçamento finalístico.**

Programa de Governo	Objetivo	Indicador	Última Apuração (ano)	Meta 2024	Valor PAT/LOA 2024	Part. % do Orçamento Finalístico
533 - Educação 10 Anos	153 - Proporcionar educação de qualidade, inclusiva, contemporânea e libertadora para o crescimento sustentável de Mato Grosso	672 - Percentual de Alfabetização da população de 15 anos ou mais de idade (Percentual)	2019	96,300	3.863.159.568,00	78,71%
		673 - Taxa de abandono Ensino Médio (Percentual)	2021	7,750		
		674 - Taxa de abandono ensino fundamental II (Percentual)	2021	0,950		
		675 - IPEA - Indicador do processo de Ensino e Aprendizagem (Escala (0-10))	2022	5,600		
		676 - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (IDEB) - Ensino Médio (Escala (0-10))	2021	4,000		
		677 - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (IDEB) - Ensino Fundamental II (Escala (0-10))	2021	4,960		
		678 - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (IDEB) - Ensino Fundamental I (Escala (0-10))	2021	5,830		
		679 - Percentual de matrículas na educação integral (Percentual)	2021	6,750		
Composição do Limite de Despesa						
a.Despesas Obrigatórias					3.306.633.851,00	85,59%
c.Despesas Prioridades Estratégicas					424.378.214,00	10,99%
d.Despesas Essenciais Finalísticas					132.147.503,00	3,42%
Limite de Despesa do Programa					3.863.159.568,00	100,00%

NORMATIZAÇÃO DOS MARCOS DE MÉDIO PRAZO

NORMAS VIGENTES

- ❖ Lei Complementar nº. 614/2019 – Lei de Responsabilidade Fiscal Estadual
- ❖ Leis de Diretrizes Orçamentárias
- ❖ Decretos de Execução Orçamentária e Financeira
- ❖ Instruções Normativas – Metodologia e ciclos especiais
- ❖ Portarias – Metodologias, prazos e grupos de trabalho

NORMAS EM ELABORAÇÃO

- ❖ Proposta de Emenda Constitucional – Marcos de Médio Prazo
- ❖ Lei Complementar Específica – Marcos de Médio Prazo

GESTÃO DA MUDANÇA: CULTURA, CAPACITAÇÃO E PERMANÊNCIA

Desenvolvimento de capacidades técnicas e comportamentais para subsidiar a mudança, englobando capacitação da equipe central e setorial nas seguintes temáticas desde o ano de 2021:

- ❖ Gestão fiscal e a perspectiva orçamentária;
- ❖ Avaliação de políticas públicas;
- ❖ Eficiência e Qualidade do Gastos;
- ❖ Gestão de Investimentos Públicos;
- ❖ Orçamento orientado por resultados;
- ❖ Ciência de Dados;
- ❖ Modelos preditivos e programação em Python e R;
- ❖ Temas comportamentais.

Novas Iniciativas

- ❖ Oficinas temáticas do MMP e Trilha de Capacitação.

ASPECTOS RELEVANTES

Transição Institucional – Gargalos e Soluções

- ❖ A fragmentação entre áreas técnicas de planejamento, orçamento e finanças;
- ❖ Ausência inicial de bases de dados integradas para projeções de receita, despesa e endividamento;
- ❖ Resistência institucional à mudança de processos consolidados há décadas.

Estratégia de Convencimento Político

- ❖ Discurso e plataforma política sustentada na gestão fiscal responsável;
- ❖ Proximidade técnica e política com a ALMT, primordialmente, a Comissão de Fiscalização e Avaliação da Execução Orçamentária;
- ❖ Diálogo contínuo com os demais Poderes para manutenção do equilíbrio fiscal.

ASPECTOS RELEVANTES

Capacitação da Equipe e Desenho de Metas

- ❖ Oficinas internas com as equipes técnicas, com foco na leitura de cenários fiscais e definição de premissas;
- ❖ Vinculação das metas fiscais de médio prazo ao discurso político de responsabilidade fiscal e à manutenção da capacidade de investimento do estado;
- ❖ Capacitação das equipes setoriais no momento da abertura de PLDO e PLOA com ênfase nos marcos fiscais e orçamentário;
- ❖ Pactuação de metas e entregas com a Governadoria – Monitoramento contínuo do Gabinete do Governador.

Integração dos MMP ao PPA, LDO e LOA

- ❖ Metas fiscais claras, acompanhadas de declaração fiscal e orçamentária;
- ❖ Limites plurianuais inatural PPA, com módulo do teto orçamentário seguindo a estrutura do MOMP e aderência ao pilar fiscal.
- ❖ Execução orçamentária dialogando com as metas fiscais e a alocação do MOMP.

LIÇÕES APRENDIDAS

- ❖ Necessidade de patrocínio de lideranças estratégicas;
- ❖ Janela de oportunidade técnica e política;
- ❖ Engajamento da equipe;
- ❖ Combate ao comodismo e à descrença.
- ❖ Expandir a visão temporal do orçamento é uma grande mudança cultural;
- ❖ Necessidade de adoção de estratégias para incorporar a perspectiva fiscal nas decisões e práticas orçamentárias.

SEFAZ
Secretaria
de Estado
de Fazenda



**Governo de
Mato
Grosso**

 sefaz.mt.gov.br

     [sefazmt](#)

