

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

Agosto / 2012

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO

Roseana Sarney - Governadora
Washington Luiz de Oliveira - Vice-Governador

SECRETARIA DE ESTADO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

João Bernardo de Azevedo Bringel – Secretário
Antônio José Chatack Carmelo – Subsecretário

ASSESSORIA ESPECIAL DE APOIO INSTITUCIONAL

Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi – Assessor Especial de Apoio Institucional
Marcello A. Duailibe Barros – Superintendente de Assuntos Fiscais
Roberto Santos Matos – Assessor de Planejamento
Cristiane Costa Fernandes – Supervisora de Normas
Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior
Daniela dos Santos Maia – Assessora
Wanderson Rafael M. Batista - Assessor

COORDENAÇÃO TÉCNICA

Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi
Assessor Especial de Apoio Institucional
Marcello A. Duailibe Barros
Superintendente de Assuntos Fiscais

ELABORAÇÃO TÉCNICA

Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior
Marcello A Duailibe Barros – Superintendente de Assuntos Fiscais

EDITORAÇÃO

Jacksson dos Santos Pereira

COLABORAÇÃO

Leonardo de Brito Aquino
Daniel Roosevelt Oliveira Sá

Maranhão. Governo do Estado

Relatório de Avaliação de Receitas e Despesas / Secretaria de Estado do Planejamento e Orçamento. São Luís, 2012

16 p.

1. Planejamento Estratégico – Maranhão. 2. Metodologia de Elaboração de PPA.

LISTA DE TABELAS

| | |
|--|----|
| Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Agosto de 2012 | 8 |
| Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Agosto de 2012 | 8 |
| Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão a Agosto de 2012 | 9 |
| Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Agosto de 2012 | 9 |
| Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Agosto de 2012 | 10 |
| Tabela 6 – Recursos Destinados à Manutenção do Ensino | 13 |
| Tabela 7 – Recursos Destinados à Manutenção da Saúde | 14 |
| Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Agosto de 2012 | 15 |
| Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Agosto de 2012 | 16 |
| Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Agosto de 2012 | 16 |

SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| APRESENTAÇÃO | 5 |
| 1 - RESUMO EXECUTIVO | 6 |
| 2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO | 8 |
| 3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO | 9 |
| 4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE | 13 |
| 5 - RESULTADO PRIMÁRIO | 15 |

APRESENTAÇÃO

Este é o oitavo volume do Relatório de Avaliação de Receitas e Despesas, elaborado pela Secretaria do Planejamento e Orçamento do Estado do Maranhão. O relatório fornece elementos para debate bem como registra os resultados dos monitoramentos acerca dos itens analisados.

Esses mecanismos de controle possuem pelo menos duas vertentes, a saber: a primeira liga-se à solvência e previsibilidade no gasto enquanto que a segunda à aplicação dos recursos. Acerca da primeira, esta decorre do reconhecimento de que uma das principais premissas de um governo responsável é executar o orçamento dentro da previsão da receita. Isto é, as despesas não podem ser criadas, compromissos assumidos, ou contratos assinados sem um lastro seguro na arrecadação ou outras fontes de recursos disponibilizadas.

De acordo com os dispositivos legais previstos na Lei 4.320, em vigor há mais de quarenta anos, não pode haver despesa sem empenho. Apenas assim as obrigações poderão ser honradas tempestivamente e sem sobressaltos, trazendo previsibilidade e transparência a ação pública.

Além disso, a Lei Complementar 101 de 4 de maio de 2000, conhecida como Lei da Responsabilidade Fiscal (LRF) impõe metas fiscais que devem ser cumpridas sob risco de sanções aos administradores e ao próprio ente federativo. O Estado deve, por exemplo, alcançar uma meta de superávit primário suficiente para no mínimo cumprir as obrigações com pagamento da dívida e dispor de suficiente folga de caixa de maneira que toda a Administração possa planejar seus gastos com segurança. É claro que frustrações de receitas, como ocorridas durante a crise de 2008 e 2009, dificultam o processo de previsibilidade e, portanto, do cumprimento das metas.

Cabe ressaltar que haverá momentos em que o Estado poderá optar em direcionar mais recursos para investimentos que trarão benefícios para a sociedade no longo prazo em detrimento de uma busca mais arrojada acerca do cumprimento das metas fiscais, sem nunca desrespeitá-las.

A segunda dimensão se refere à aplicação dos recursos, cumprindo a Lei, no caso de vinculações e procurando alcançar os objetivos constitucionais de eficiência, economicidade e efetividade. Para que isso seja possível, faz-se necessário o conhecimento dos detalhes da aplicação de recursos por função e o perfil temporal desses gastos.

O relatório procura proporcionar esses detalhes para dar clareza sobre os gastos públicos e contribuir para a tomada de decisão por parte dos gestores. Os dados aqui disponibilizados foram extraídos do SIAFEM, SISPCA e do Balanço do Estado do Maranhão.

1 - RESUMO EXECUTIVO

O presente Relatório, publicado pela Secretaria de Estado do Planejamento e Orçamento, refere-se ao oitavo mês do ano de 2012. Este documento analisa os valores de receitas e despesas públicas utilizando como parâmetro uma previsão elaborada anteriormente, baseada nos valores da Lei Orçamentária Anual (LOA). Outra análise realizada foi a observação da despesa dos poderes e dos órgãos do Estado.

Os principais resultados fiscais no que tange às receitas e despesas do Estado estão expostos abaixo de forma resumida. De antemão, salientamos que os dados exibidos neste relatório são preliminares, ou seja, passíveis de alterações. Outra observação importante é atentar para os dados de despesa projetada, haja vista que são valores presentes na LOA/2012 e que representam, mensalmente, 1/12 avos desta Lei. Nesse sentido, vejamos abaixo, a descrição do comportamento das principais variáveis de receitas e despesas no período acumulado de janeiro a maio de 2012.

O **Resultado Orçamentário** acumulado até agosto de 2012 foi superavitário em R\$ 1.072,2 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um superávit de R\$ 1.227,2 milhões.

A **Receita Total**¹ do estado atingiu R\$ 7.335,2 milhões no acumulado até agosto. Variou positivamente 4,3% em relação à projeção, de R\$ 7.030,9 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até agosto, de R\$ 7.273,3 milhões, superaram a projeção em 6,6%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 696,4 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -42,8%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 2.935,5 milhões até agosto, variando positivamente 11,9% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 2.448,0 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 223,5 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 111,9 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +13,7%, IPVA, +22,1% e Taxas, variação negativa de -24,5%.

De acordo com os dados do SISPCA, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 3.867,1 milhões até agosto. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 3.603,4 milhões, apresentou variação positiva de 7,3%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados (FPE)** totalizaram R\$ 3.043,0 milhões (variação positiva de 6,8% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 748,6 milhões (variação positiva de 17%).

¹ Receitas Correntes + Receitas de Capital.

Os dados do SIAFEM revelam que, até agosto, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 7.391,3 milhões e liquidou R\$ 5.254,8 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 76,5% e liquidou 54,4%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 805,4 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 669,6 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até agosto foi de R\$ 6.262,9 milhões, acarretando em uma variação negativa de -12,8% em relação ao que fora projetado, de R\$ 7.185,9 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 696,4 milhões (42,8% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 5.566,5 milhões, sofreram redução de 6,7% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 5.968,2 milhões.

Pelo sexto mês consecutivo, o Relatório Mensal traz consigo as tabelas demonstrativas dos recursos destinados à **manutenção do ensino** e à **manutenção da saúde**. Quanto ao primeiro, a aplicação mínima, no acumulado até o mês de agosto, já representa R\$ 322,6 milhões, 74,3% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 71,7%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de agosto, um total de R\$ 1.165,0 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 6.608,2 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 5.443,2 milhões.

2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Agosto de 2012

| Discriminação | Projeção até Mês (a) | Realizado até Mês (b) | Variação | |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|--------------|
| | | | c = (b-a) | (%) c/a*100 |
| Receita Total | 7.030.921.384 | 7.335.159.535 | 304.238.151 | 4,3 |
| Receitas Correntes | 6.821.643.316 | 7.273.257.952 | 451.614.636 | 6,6 |
| Tributária | 2.622.845.272 | 2.935.545.516 | 312.700.244 | 11,9 |
| Contribuição | 0 | 0 | - | - |
| Patrimoniais | 144.331.339 | 67.778.866 | -76.552.473 | -53,0 |
| Serviços | 21.016 | 19.612 | -1.404 | -6,7 |
| Transferências | 3.925.436.857 | 4.160.694.241 | 235.257.384 | 6,0 |
| Outras | 129.008.833 | 109.219.718 | -19.789.115 | -15,3 |
| Receitas de Capital | 209.278.068 | 61.901.583 | -147.376.485 | -70,4 |
| Operações de Crédito | 104.581.253 | 6.411.664 | -98.169.589 | -93,9 |
| Alienação de Bens | 51.692.822 | 88.200 | -51.604.622 | -99,8 |
| Amortização e Empréstimos | 0 | 0 | - | - |
| Transferências de Capital | 53.003.993 | 55.401.719 | 2.397.727 | - |
| Despesa Total | 7.185.904.964 | 6.262.937.649 | -922.967.315 | -12,8 |
| Despesa Corrente | 5.968.238.089 | 5.566.528.699 | -401.709.390 | -6,7 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.079.230.465 | 2.907.923.794 | -171.306.670 | -5,6 |
| Juros e Encargos da Dívida | 403.386.705 | 467.574.165 | 64.187.459 | 15,9 |
| Outras Despesas Correntes | 2.485.620.919 | 2.191.030.740 | -294.590.179 | -11,9 |
| Despesas de Capital | 1.217.666.875 | 696.408.950 | -521.257.925 | -42,8 |
| Investimentos | 1.012.669.757 | 379.091.053 | -633.578.705 | -62,6 |
| Inversões Financeiras | 4.236.211 | 34.117.069 | 29.880.858 | - |
| Amortização da dívida | 200.760.906 | 283.200.828 | 82.439.922 | 41,1 |
| Resultado Orçamentário | -154.983.580 | 1.072.221.886 | 1.227.205.466 | 791,8 |

Fontes: Balanço Geral (SIAFEM) e <http://www.sispca.ma.gov.br/acompanhamento/index.php>

<http://www.seplan.ma.gov.br/intelligence/>

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

Tabela 2 – Receitas Tributárias do Maranhão até Agosto de 2012

| Discriminação | Projetado até Mês (a) | Realizado até Mês (b) | Variação | |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|
| | | | c = (b-a) | (%) c/a*100 |
| Receita Tributária | 2.622.845.272 | 2.935.545.516 | 312.700.244 | 11,9 |
| Impostos | 2.474.525.728 | 2.823.630.384 | 349.104.656 | 14,1 |
| ICMS | 2.153.554.174 | 2.447.947.420 | 294.393.246 | 13,7 |
| IPVA | 183.132.704 | 223.518.255 | 40.385.551 | 22,1 |
| ITCD | 2.992.951 | 4.435.347 | 1.442.395 | 48,2 |
| IRRF | 134.845.900 | 147.729.363 | 12.883.463 | 9,6 |
| Taxas | 148.319.543 | 111.915.132 | -36.404.412 | -24,5 |

Fonte: SISPCA (<http://www.sispca.ma.gov.br/acompanhamento/index.php>)

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

Tabela 3 – Transferências Constitucionais do Maranhão até Agosto de 2012

| Transferências Constitucionais | Projetado até Mês (b) | Realizado Até Mês (b) | Variação | |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|-------------|
| | | | c = (b-a) | (%) c/a*100 |
| FPE | 2.848.777.029 | 3.042.967.101 | 194.190.072 | 6,8 |
| LEI COMPLEMENTAR 87/96 | 16.169.683 | 16.368.300 | 198.617 | 1,2 |
| IPI-EXPORTAÇÃO. | 55.831.428 | 26.844.042 | -28.987.386 | -51,9 |
| CIDE | 43.053.691 | 32.277.111 | -10.776.580 | -25,0 |
| FUNDEB | 639.598.428 | 748.637.363 | 109.038.935 | 17,0 |
| TOTAL | 3.603.430.259 | 3.867.093.917 | 263.663.658 | 7,3 |

Fonte: <http://www.sispca.ma.gov.br/acompanhamento/index.php>

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO

Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Agosto de 2012

| Discriminação | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|--------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| PODER EXECUTIVO | 9.663.361.812 | 7.391.324.743 | 5.254.805.970 | 76,5 | 54,4 |
| OUTROS PODERES | 1.311.081.071 | 805.406.009 | 669.585.657 | 61,4 | 51,1 |
| ALEMA | 231.502.775 | 184.712.969 | 165.806.962 | 79,8 | 71,6 |
| TCE | 83.485.117 | 49.019.349 | 46.601.231 | 58,7 | 55,8 |
| TJ | 773.906.178 | 371.924.080 | 329.922.589 | 48,1 | 42,6 |
| MP (PGJ e Fundo Especial. MPE) | 222.187.001 | 199.749.610 | 127.254.874 | 89,9 | 57,3 |
| TOTAL GERAL | 10.974.442.883 | 8.196.730.752 | 5.924.391.627 | 74,7 | 54,0 |

Fonte: SISPCA - acesso em 013/06/2012

Em R\$ 1,00

Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Agosto de 2012

| ÓRGÃO | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|--|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Assembléia Legislativa | | | | | |
| Assembléia Legislativa | 220.313.529 | 179.121.444 | 161.010.214 | 81,3 | 73,1 |
| Fundo Especial Legislativo | 11.189.246 | 5.591.526 | 4.796.748 | 50,0 | 42,9 |
| Tribunal de Contas do Estado | | | | | |
| Tribunal de Contas do Estado | 81.185.117 | 47.991.288 | 46.377.298 | 59,1 | 57,1 |
| Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado | 2.300.000 | 1.028.062 | 223.934 | 44,7 | 9,7 |
| Tribunal de Justiça do Estado | | | | | |
| Tribunal de Justiça do Estado | 699.265.496 | 320.306.424 | 300.467.900 | 45,8 | 43,0 |
| Corregedoria Geral da Justiça | 15.663.724 | 10.797.166 | 5.734.802 | 68,9 | 36,6 |
| Fundo Especial de Modernização e Reparelamento do Judiciário | 55.000.000 | 39.140.616 | 22.319.847 | 71,2 | 40,6 |
| Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão | 476.958 | 404.842 | 125.767 | 84,9 | 26,4 |
| Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão | 3.500.000 | 1.275.031 | 1.274.273 | 36,4 | 36,4 |
| Ministério Público | | | | | |
| Procuradoria Geral da Justiça | 216.991.460 | 197.576.037 | 125.881.467 | 91,1 | 58,0 |
| Fundo Especial do Ministério Público Estadual | 5.195.541 | 2.173.573 | 1.373.407 | 41,8 | 26,4 |
| Defensoria Pública do Estado do Maranhão | | | | | |
| Defensoria Pública do Estado do Maranhão | 47.088.298 | 28.451.199 | 26.575.140 | 60,4 | 56,4 |
| Procuradoria Geral do Estado | | | | | |
| Procuradoria Geral do Estado | 42.484.218 | 17.349.613 | 16.385.951 | 40,8 | 38,6 |
| Controladoria Geral do Estado | | | | | |
| Controladoria Geral do Estado | 13.204.175 | 5.430.664 | 5.674.656 | 41,1 | 43,0 |
| Casa Civil | | | | | |
| Casa Civil | 80.533.184 | 38.780.701 | 31.133.680 | 48,2 | 38,7 |
| Agência Reguladora de Serviços Públicos - ARSEP | 1.836.089 | 0 | 105.445 | 0 | 5,7 |
| Comissão Central Permanente de Licitação | | | | | |
| Comissão Central de Licitação | 1.696.891 | 1.879.919 | 1.820.206 | 110,8 | 107,3 |
| Secretaria de Estado de Assuntos Políticos | | | | | |
| Secretaria de Estado de Assuntos Políticos | 3.984.938 | 3.551.623 | 2.479.154 | 89,1 | 62,2 |
| Corregedoria Geral do Estado | | | | | |
| Corregedoria Geral do Estado | 1.353.866 | 824.473 | 798.780 | 60,9 | 59,0 |

| ÓRGÃO | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|---|---------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Secretaria de Estado da Comunicação Social | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Comunicação Social | 53.060.844 | 41.346.253 | 36.171.077 | 77,9 | 68,2 |
| Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano | 86.847.253 | 108.384.042 | 73.379.709 | 124,8 | 84,5 |
| Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca | 12.005.788 | 12.234.424 | 10.100.684 | 101,9 | 84,1 |
| Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial | 10.342.492 | 22.575.670 | 17.995.774 | 218,3 | 174,0 |
| Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED | 26.764.269 | 12.355.421 | 11.140.909 | 46,2 | 41,6 |
| Secretaria de Estado da Cultura | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Cultura | 62.702.574 | 70.257.010 | 60.275.559 | 112,0 | 96,1 |
| Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social | 21.831.874 | 12.381.963 | 10.714.270 | 56,7 | 49,1 |
| Viva Cidadão | 14.693.299 | -1.207.715 | 895.724 | -8,2 | 6,1 |
| Fundo Estadual dos Direitos da Criança e do Adolescente - FDCA | 735.000 | 2.548.655 | 2.571.619 | 346,8 | 349,9 |
| Fundo Estadual de Assistência Social | 56.828.621 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fundação da Criança e do Adolescente | 16.260.587 | 1.556.490 | 4.992.183 | 9,6 | 30,7 |
| Secretaria de Estado da Fazenda | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Fazenda | 206.435.670 | 106.765.560 | 92.428.940 | 51,7 | 44,8 |
| Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT | 4.100.000 | 8.154.951 | 4.950.292 | 198,9 | 120,7 |
| Secretaria de Estado da Educação | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Educação | 1.254.979.352 | 1.442.145.051 | 985.490.821 | 114,9 | 78,5 |
| Fundação Nice Lobão | 6.365.084 | 4.005.169 | 3.819.918 | 62,9 | 60,0 |

| ÓRGÃO | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|--|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Secretaria de Estado da Segurança Pública | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Segurança Pública | 247.720.665 | 183.507.843 | 152.334.650 | 74,1 | 61,5 |
| Polícia Civil | 12.000.000 | 6.888.493 | 5.514.199 | 57,4 | 46,0 |
| Polícia Militar do Estado do Maranhão | 334.931.501 | 156.255.285 | 152.191.513 | 46,7 | 45,4 |
| Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão | 66.944.953 | 38.378.075 | 38.193.008 | 57,3 | 57,1 |
| Fundo Especial de Segurança Pública - FESP | 2.000.000 | 54.003.373 | 48.989.784 | 2.700,2 | 2.449,5 |
| Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas | 74.623 | 1.019.022 | 13.937 | 1.365,6 | 18,7 |
| Departamento Estadual de Trânsito | 78.295.264 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais | 8.270.227 | 6.549.741 | 5.707.546 | 79,2 | 69,0 |
| Fundo Especial do Meio Ambiente | 2.153.563 | 2.199.956 | 1.964.927 | 102,2 | 91,2 |
| Fundo Estadual de Conservação - FEUC | 20.000.000 | 7.598.101 | 4.240.558 | 38,0 | 21,2 |
| Secretaria de Estado da Saúde | | | | 0 | 0 |
| FES/Unidade Central | 1.173.827.428 | 161.231.348 | 131.642.524 | 13,7 | 11,2 |
| Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão | 597.413.033 | 1.112.082.371 | 695.167.061 | 186,1 | 116,4 |
| Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão | 179.612.788 | 24.278.220 | 16.410.461 | 13,5 | 9,1 |
| Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão | 45.607.491 | 14.312.314 | 14.822.093 | 31,4 | 32,5 |
| Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria - FEPA | 952.829.327 | 139.836.621 | 139.678.038 | 14,7 | 14,7 |
| Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos | 42.249.240 | 7.575.173 | 7.571.826 | 17,9 | 17,9 |
| Instituto Maranhense de Estudos Sócioeconômico e Cartográfico | 3.233.696 | 1.433.371 | 1.398.077 | 44,3 | 43,2 |
| Escola de Governo do Estado do Maranhão | 913.415 | -19.560 | 9.240 | -2,1 | 1,0 |

| ÓRGÃO | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|--|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio | 7.654.657 | 3.731.930 | 3.185.924 | 48,8 | 41,6 |
| Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão | 11.856.435 | 2.767.862 | 2.623.315 | 23,3 | 22,1 |
| Junta Comercial do Estado do Maranhão | 4.507.370 | 2.994.616 | 2.848.045 | 66,4 | 63,2 |
| Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão | 4.607.158 | 0 | 110.702 | 0 | 2,4 |
| Empresa Maranhense de Administração Portuária | 46.092.000 | 8.903.897 | 5.778.476 | 19,3 | 12,5 |
| Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior | 5.313.942 | 13.329.170 | 2.224.753 | 250,8 | 41,9 |
| Universidade Estadual Do Maranhão | 256.832.736 | 132.476.846 | 111.971.625 | 51,6 | 43,6 |
| Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão | 41.509.422 | 25.682.820 | 18.060.204 | 61,9 | 43,5 |
| Universidade Virtual do Estado do Maranhão | 107.744.078 | 41.726.255 | 33.309.960 | 38,7 | 30,9 |
| Secretaria de Estado do Esporte e Lazer | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado do Esporte e Lazer | 14.648.339 | 30.009.486 | 25.432.293 | 204,9 | 173,6 |
| Secretaria de Estado do Turismo | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado do Turismo | 22.520.733 | 11.310.084 | 10.298.179 | 50,2 | 45,7 |
| Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária | 7.748.577 | 3.485.427 | 3.369.342 | 45,0 | 43,5 |
| Secretaria de Estado da Mulher | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Mulher | 2.525.551 | 1.916.512 | 1.484.281 | 75,9 | 58,8 |
| Secretaria de Estado de Infraestrutura | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado de Infraestrutura | 627.268.268 | 216.915.360 | 88.029.309 | 34,6 | 14,0 |
| Departamento Estadual de Infra-Estrutura e Transporte - DEINT | 7.491.865 | 148.969.431 | 56.709.585 | 1.988,4 | 756,9 |

| ÓRGÃO | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|--|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania | 3.535.035 | 10.485.869 | 9.383.829 | 296,6 | 265,5 |
| Agência de Proteção e Defesa do Consumidor | 610.000 | 185.100 | 98.875 | 30,3 | 16,2 |
| Fundo Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor dos Direitos do Consumidor - FEDC | 500.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar | 47.143.514 | 1.196.531 | 1.196.024 | 2,5 | 2,5 |
| Superintendência do Núcleo de Programas Especiais | 9.616.351 | 294.390 | 327.601 | 3,1 | 3,4 |
| Instituto de Colonização e Terras do Maranhão | 7.115.754 | 714.072 | 717.498 | 10,0 | 10,1 |
| Agência Estadual de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural do Maranhão | 16.169.360 | 2.074.980 | 2.106.673 | 12,8 | 13,0 |
| Secretaria de Estado da Justiça e da Administração | | | | | |
| Penitenciária | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária | 85.222.270 | 69.909.037 | 68.620.912 | 82,0 | 80,5 |
| Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN | 198.508 | 425.769 | 425.769 | 214,5 | 214,5 |
| Secretaria de Estado de Minas e Energia | | | | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado de Minas e Energia | 1.977.162 | 1.139.255 | 1.043.131 | 57,6 | 52,8 |
| Secretaria de Estado da Gestão e Previdência | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Secretaria de Estado da Gestão e Previdência | | 19.380.074 | 9.996.216 | 0 | 0 |
| Escola de Governo do Estado do Maranhão | | 273.684 | 74.502 | 0 | 0 |
| Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão | | 45.444.811 | 20.319.806 | 0 | 0 |
| Fundo Estadua de Pensão e Aposentadoria | | 400.493.574 | 400.493.198 | 0 | 0 |
| Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos | | 17.967.249 | 17.831.386 | 0 | 0 |

| ÓRGÃO | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|--------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Encargos Gerais | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Encargos Administrativos | 142.332.211 | 32.198.955 | 26.079.895 | 22,6 | 18,3 |
| Encargos Financeiros | 2.198.423.499 | 2.278.134.605 | 1.496.608.536 | 103,6 | 68,1 |
| Reserva de Contingência | | | | 0 | 0 |
| Reserva de Contingência | 187.985.437 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 10.974.442.883 | 8.186.844.545 | 5.906.095.437 | 74,6 | 53,8 |

Fonte: SISPCA - acesso em 13/09/12

Em R\$ 1,00

4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE

Tabela 6 – Recursos Destinados à Manutenção do Ensino – Acumulado até Agosto

| FONTES DE RECURSOS | VALOR (R\$ 1,00) (a) | Acumulado (b) | Part. Percentual (b/a) |
|---|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| RECEITA DE IMPOSTOS | 8.204.576.955 | 5.225.787.710 | 63,7 |
| ICMS | 3.406.665.214 | 2.132.850.846 | 62,6 |
| IPVA | 203.835.036 | 211.952.695 | 104,0 |
| ITCMD | 4.486.357 | 3.928.198 | 87,6 |
| IR RETIDO NA FONTE | 239.992.051 | 97.831.725 | 40,8 |
| COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO) | 51.059.360 | 23.179.703 | 45,4 |
| COTA-PARTE DO FPE | 4.230.000.000 | 2.723.852.699 | 64,4 |
| COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR) | 24.552.450 | 12.480.829 | 50,8 |
| MULTAS, JUROS DE MORA E CORR. MONET. | 43.986.485 | 19.711.016 | 44,8 |
| DEDUÇÕES | 966.348.662 | 597.790.737 | 61,9 |
| ICMS (25%) | 851.666.303 | 533.212.711 | 62,6 |
| IPI (25%) | 12.764.840 | 52.988.174 | 415,1 |
| IPVA (50%) | 101.917.518 | 11.589.851 | 11,4 |
| FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO) | 1.375.549.425 | 877.273.175 | 63,8 |
| BASE DE CÁLCULO | 7.238.228.293 | 4.627.996.973 | 63,9 |
| MÍNIMO LEGAL (25%) | 1.809.557.073 | 1.156.999.243 | 63,9 |
| MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA | 434.007.648 | 279.726.068 | 64,5 |

Elaboração: ASSEAPI/SEPLAN

Tabela 7 – Recursos Destinados à Manutenção da Saúde – Acumulado até Agosto

| FONTES DE RECURSOS | VALOR (R\$ 1,00) (a) | Acumulado (b) | Part. Percentual (b/a) |
|---|---------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| RECEITA DE IMPOSTOS | 8.219.946.473 | 5.933.944.386 | 72,2 |
| ICMS | 3.406.665.214 | 2.447.947.420 | 71,9 |
| IPVA | 203.835.036 | 223.518.255 | 109,7 |
| ITCMD | 4.486.357 | 4.435.347 | 98,9 |
| IR RETIDO NA FONTE | 239.992.051 | 147.729.363 | 61,6 |
| COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO) | 51.059.360 | 26.844.042 | 52,6 |
| COTA-PARTE DO FPE | 4.230.000.000 | 3.042.967.101 | 71,9 |
| COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR) | 24.552.450 | 16.368.300 | 66,7 |
| MULTAS, JUROS DE MORA E CORR.MONETÁRIA | 43.986.485 | 23.662.485 | 53,8 |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS | 15.369.518 | 472.074 | 3,1 |
| DEDUÇÕES | 966.348.662 | 730.456.993 | 75,6 |
| ICMS (25%) | 851.666.303 | 611.986.855 | 71,9 |
| IPI (25%) | 12.764.840 | 6.711.011 | 52,6 |
| IPVA (50%) | 101.917.518 | 111.759.127 | 109,7 |
| BASE DE CÁLCULO | 7.253.597.811 | 5.203.487.394 | 71,7 |
| MÍNIMO LEGAL (12%) | 870.431.737 | 624.418.487 | 71,7 |

Elaboração: SAF/SEPLAN

5 - RESULTADO PRIMÁRIO

Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Agosto de 2012

| RECEITAS PRIMÁRIAS | Projeção Atualizada | Previsão Atualizada até Mês (a) | Realizado até Mês (b) | Δ (b/a) (%) |
|---|----------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I) | 9.307.136.977 | 5.953.047.157 | 6.415.466.592 | 7,8 |
| Receitas Tributárias | 3.300.225.682 | 2.123.782.420 | 2.553.813.874 | 20,2 |
| ICMS | 2.725.332.171 | 1.722.843.339 | 2.073.480.376 | 20,4 |
| IPVA | 163.068.029 | 146.506.163 | 201.166.429 | 37,3 |
| ITCD | 3.589.086 | 2.394.361 | 3.548.277 | 48,2 |
| IRRF | 191.993.641 | 107.876.720 | 163.715.067 | 51,8 |
| Outras Receitas Tributárias | 216.242.756 | 144.161.837 | 111.903.725 | -22,4 |
| Receitas de Contribuições | 584.085.970 | 389.390.647 | 159.363.847 | -59,1 |
| Receitas Previdenciárias | 584.085.970 | 389.390.647 | 159.363.847 | -59,1 |
| Outras Receitas de Contribuições | 0 | 0 | - | - |
| Receita Patrimonial Líquida | 28.007.453 | 18.711.748 | 117.340 | -99,4 |
| Receita Patrimonial | 242.535.455 | 143.962.198 | 243.759.043 | 69,3 |
| (-) Aplicações Financeiras | 214.528.002 | 125.250.450 | 243.641.703 | 94,5 |
| Transferências Correntes | 5.307.913.504 | 3.362.021.937 | 3.588.001.674 | 6,7 |
| FPE | 3.384.000.000 | 2.279.021.623 | 2.434.373.681 | 6,8 |
| Convênios | 299.413.033 | 0 | - | - |
| Outras Transferências Correntes | 1.624.500.471 | 1.083.000.314 | 1.153.627.993 | 6,5 |
| Demais Receitas Correntes | 86.904.368 | 59.140.405 | 114.169.857 | - |
| Dívida Ativa | 15.369.518 | 11.450.505 | 823.576 | -92,8 |
| Diversas Receitas Correntes | 71.534.850 | 47.689.900 | 113.346.281 | - |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 633.907.617 | 386.245.028 | 199.743.006 | -48,3 |
| Operações de Crédito (III) | 359.409.645 | 239.606.430 | 6.411.664 | -97,3 |
| Amortização de Empréstimos (IV) | 0 | - | 602.179 | - |
| Alienação de Bens (V) | 95.258.873 | 23.814.718 | 44.100 | -99,8 |
| Transferências de Capital | 179.239.099 | 122.823.879 | 192.685.063 | 56,9 |
| Convênios | 0 | 0 | - | - |
| Outras Transferências de Capital | 179.239.099 | 122.823.879 | 192.685.063 | 56,9 |
| Outras Receitas de Capital | 0 | 0 | - | - |
| RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V) | 179.239.099 | 122.823.879 | 192.685.063 | 56,9 |
| RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI) | 9.486.376.076 | 6.075.871.037 | 6.608.151.655 | 8,8 |

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Agosto de 2012

| DESPESAS PRIMÁRIAS | Dotação Atualizada Total (a) | Despesas Liquidadas até Mês (b) | (b/a) (%) |
|---|---|--|------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 8.956.157.134 | 5.533.579.128 | 61,8 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 4.619.225.697 | 2.910.987.515 | 63,0 |
| Juros e Encargos da Dívida (IX) | 605.080.058 | 467.574.165 | 77,3 |
| Outras Despesas Correntes | 3.731.851.379 | 2.155.017.448 | 57,7 |
| Transferências Constitucional e Legal | 972.812.159 | 693.267.228 | 71,3 |
| Demais Despesas Correntes | 2.759.039.220 | 1.461.750.220 | 53,0 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX) | 8.351.077.076 | 5.066.004.963 | 60,7 |
| DESPESAS DE CAPITAL (XI) | 1.837.434.629 | 655.448.189 | 35,7 |
| Investimentos | 1.522.424.636 | 376.635.126 | 24,7 |
| Inversões Financeiras | 13.868.634 | 532.000 | 3,8 |
| Concessão de Empréstimos (XII) | 0 | - | - |
| Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII) | 0 | - | - |
| Demais Inversões Financeiras | 13.868.634 | 532.000 | 3,8 |
| Amortização da Dívida (XIV) | 301.141.359 | 278.281.063 | 92,4 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV) | 1.536.293.270 | 377.167.126 | 24,6 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI) | 82.985.437 | - | - |
| RESERVA DO RPPS (XVII) | 0 | - | - |
| DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII) | 9.970.355.783 | 5.443.172.089 | 54,6 |

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Agosto de 2012

| Resultado Primário Acumulado até Mês | |
|---|----------------------|
| Receitas Primárias | 6.608.151.655 |
| Despesas Primárias | 5.443.172.089 |
| Resultado Primário | 1.164.979.566 |

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012