

# **RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS**

Dezembro / 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**

**Maria Olindina de Medeiros Moreira – Subsecretária em exercício**

### **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 Dezembro de 2012           | 8  |
| Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Dezembro de 2012             | 8  |
| Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão a Dezembro de 2012     | 9  |
| Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Dezembro de 2012                | 9  |
| Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Dezembro 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 Dezembro de 2012               | 15 |
| Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Dezembro de 2012               | 16 |
| Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Dezembro de 2012              | 16 |

## **SUMÁRIO**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>APRESENTAÇÃO</b>                                       | <b>5</b>  |
| <b>1 - RESUMO EXECUTIVO</b>                               | <b>6</b>  |
| <b>2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>                         | <b>8</b>  |
| <b>3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO</b>                 | <b>9</b>  |
| <b>4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE</b> | <b>15</b> |
| <b>5 - RESULTADO PRIMÁRIO</b>                             | <b>17</b> |

## APRESENTAÇÃO

---

Este é o décimo segundo 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 último 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 outubro de 2012.

O **Resultado Orçamentário** acumulado até dezembro de 2012 foi superavitário em R\$ 727,7 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um superávit de R\$ 410,2 milhões.

A **Receita Total**<sup>1</sup> do estado atingiu R\$ 11.365,1 milhões no acumulado até dezembro. Variou positivamente 3,0% em relação à projeção, de R\$ 11.036,5 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até dezembro, de R\$ 11.155,1 milhões, superaram a projeção em 7,2%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 210.074,1 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -66,9%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 4.519,4 milhões até dezembro, variando positivamente 11,0% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 3.813,3 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 249,3 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 173,1 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +11,9%, IPVA, +22,3% e Taxas, variação negativa de -19,9%.

De acordo com os dados do SIAFEM, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 5.729,9 milhões até dezembro. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 5.327,4 milhões, apresentou variação positiva de 7,6%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados** (FPE) totalizaram R\$ 4.472,1 milhões (variação positiva de 5,7% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 1.157,4 milhões (variação positiva de 25,3%).

<sup>1</sup> Receitas Correntes + Receitas de Capital.

Os dados do SIAFEM revelam que, até dezembro, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 10.027,6 milhões e liquidou R\$ 9.072,7 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 103,8% e liquidou 93,9%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 1.211,8 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 1.159,1 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até dezembro foi de R\$ 10.637,4 milhões, acarretando em uma variação negativa de -1,3% em relação ao que fora projetado, de R\$ 10.778,9 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 1.270,7 milhões (30,4% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 9.366,7 milhões, obtiveram acréscimo de 4,6% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 8.952,4 milhões.

Pelo décimo 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 dezembro, representou R\$ 770,2 milhões, 177,5% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo foi de 108,0%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de dezembro, um total de R\$ 582,6 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 9.192,0 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 9.240,7 milhões.

## 2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

**Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Dezembro de 2012**

| Discriminação                 | Projeção até Mês<br>(a) | Realizado até<br>Mês (b) | Variação            |               |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|---------------|
|                               |                         |                          | c = (b-a)           | (%) c/a*100   |
| <b>Receita Total</b>          | <b>11.036.451.555</b>   | <b>11.365.130.598</b>    | <b>328.679.043</b>  | <b>3,0</b>    |
| <b>Receitas Correntes</b>     | <b>10.402.543.938</b>   | <b>11.155.056.511</b>    | <b>752.512.573</b>  | <b>7,2</b>    |
| Tributária                    | 4.071.221.414           | 4.519.383.997            | 448.162.583         | 11,0          |
| Contribuição                  | 0                       | 0                        | -                   | -             |
| Patrimoniais                  | 242.535.455             | 204.740.961              | -37.794.494         | -15,6         |
| Serviços                      | 192.479                 | 52.454                   | -140.025            | -72,7         |
| Transferências                | 5.866.333.559           | 6.265.818.900            | 399.485.341         | 6,8           |
| Outras                        | 222.261.031             | 165.060.199              | -57.200.832         | -25,7         |
| <b>Receitas de Capital</b>    | <b>633.907.617</b>      | <b>210.074.087</b>       | <b>-423.833.530</b> | <b>-66,9</b>  |
| Operações de Crédito          | 359.409.645             | 141.382.869              | -218.026.776        | -60,7         |
| Alienação de Bens             | 95.258.873              | 169.000                  | -95.089.873         | -99,8         |
| Amortização e Empréstimos     | 0                       | 0                        | -                   | -             |
| Transferências de Capital     | 179.239.099             | 68.522.218               | -110.716.881        | -             |
| <b>Despesa Total</b>          | <b>10.778.857.446</b>   | <b>10.637.381.406</b>    | <b>-141.476.040</b> | <b>-1,3</b>   |
| <b>Despesa Corrente</b>       | <b>8.952.357.134</b>    | <b>9.366.717.105</b>     | <b>414.359.971</b>  | <b>4,6</b>    |
| Pessoal e Encargos Sociais    | 4.618.845.697           | 4.836.920.462            | 218.074.765         | 4,7           |
| Juros e Encargos da Dívida    | 605.080.058             | 751.585.273              | 146.505.215         | 24,2          |
| Outras Despesas Correntes     | 3.728.431.379           | 3.778.211.370            | 49.779.991          | 1,3           |
| <b>Despesas de Capital</b>    | <b>1.826.500.312</b>    | <b>1.270.664.301</b>     | <b>-555.836.011</b> | <b>-30,4</b>  |
| Investimentos                 | 1.519.004.636           | 748.367.115              | -770.637.521        | -50,7         |
| Inversões Financeiras         | 6.354.317               | 34.499.569               | 28.145.252          | -             |
| Amortização da dívida         | 301.141.359             | 487.797.616              | 186.656.257         | 62,0          |
| <b>Resultado Orçamentário</b> | <b>257.594.109</b>      | <b>727.749.192</b>       | <b>470.155.083</b>  | <b>-182,5</b> |

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 Dezembro de 2012**

| Discriminação             | Projetado até Mês<br>(a) | Realizado até Mês<br>(b) | Variação           |              |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|
|                           |                          |                          | c = (b-a)          | (%) c/a*100  |
| <b>Receita Tributária</b> | <b>4.071.221.414</b>     | <b>4.519.383.997</b>     | <b>448.162.583</b> | <b>11,0</b>  |
| <b>Impostos</b>           | <b>3.854.978.658</b>     | <b>4.346.279.439</b>     | <b>491.300.781</b> | <b>12,7</b>  |
| ICMS                      | 3.406.665.214            | 3.813.314.957            | 406.649.743        | 11,9         |
| IPVA                      | 203.835.036              | 249.303.533              | 45.468.497         | 22,3         |
| ITCD                      | 4.486.357                | 6.555.527                | 2.069.170          | 46,1         |
| IRRF                      | 239.992.051              | 277.105.422              | 37.113.371         | 15,5         |
| Taxas                     | <b>216.242.756</b>       | <b>173.104.558</b>       | <b>-43.138.198</b> | <b>-19,9</b> |

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 Dezembro de 2012**

| Transferências<br>Constitucionais | Projetado até Mês<br>(b) | Realizado Até Mês<br>(b) | Variação           |             |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|-------------|
|                                   |                          |                          | c = (b-a)          | (%) c/a*100 |
| FPE                               | 4.230.000.000            | 4.472.079.643            | 242.079.643        | 5,7         |
| LEI COMPLEMENTAR 87/96            | 24.254.525               | 24.552.450               | 297.925            | 1,2         |
| IPI-EXPORTAÇÃO.                   | 89.353.880               | 41.921.027               | -47.432.853        | -53,1       |
| CIDE                              | 59.777.987               | 34.013.974               | -25.764.014        | -43,1       |
| FUNDEB                            | 924.006.207              | 1.157.366.944            | 233.360.738        | 25,3        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>5.327.392.599</b>     | <b>5.729.934.037</b>     | <b>402.541.439</b> | <b>7,6</b>  |

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 Dezembro de 2012**

| Discriminação                  | Dotação<br>Atualizada (a) | Empenhado (b)         | Liquidado (c)         | (b/a) em<br>% | (c/a) em<br>% |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| <b>PODER EXECUTIVO</b>         | <b>9.663.361.812</b>      | <b>10.027.562.431</b> | <b>9.072.694.121</b>  | <b>103,8</b>  | <b>93,9</b>   |
| <b>OUTROS PODERES</b>          | <b>1.311.081.071</b>      | <b>1.211.771.605</b>  | <b>1.159.065.084</b>  | <b>92,4</b>   | <b>88,4</b>   |
| ALEMA                          | 231.502.775               | 269.990.955           | 262.755.792           | 116,6         | 113,5         |
| TCE                            | 83.485.117                | 85.544.242            | 84.186.318            | 102,5         | 100,8         |
| TJ                             | 773.906.178               | 618.998.105           | 591.261.181           | 80,0          | 76,4          |
| MP (PGJ e Fundo Especial. MPE) | 222.187.001               | 237.238.304           | 220.861.792           | 106,8         | 99,4          |
| <b>TOTAL GERAL</b>             | <b>10.974.442.883</b>     | <b>11.239.334.036</b> | <b>10.231.759.204</b> | <b>102,4</b>  | <b>93,2</b>   |

Fonte: SISPCA - acesso em 013/06/2012

Em R\$ 1,00

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

| <b>ÓRGÃO</b>  | <b>Dotação Atualizada (a)</b> | <b>Empenhado (b)</b> | <b>Liquidado (c)</b> | <b>(b/a) em %</b> | <b>(c/a) em %</b> |
|---|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Assembleia Legislativa</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Assembleia Legislativa  | 220.313.529                   | 264.274.777          | 257.123.125          | 120,0             | 116,7             |
| Fundo Especial Legislativo  | 11.189.246                    | 5.716.178            | 5.632.667            | 51,1              | 50,3              |
| <b>Tribunal de Contas do Estado</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Tribunal de Contas do Estado  | 81.185.117                    | 83.856.507           | 83.192.449           | 103,3             | 102,5             |
| Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado                                     | 2.300.000                     | 1.687.735            | 993.869              | 73,4              | 43,2              |
| <b>Tribunal de Justiça do Estado</b>  |                               |                      |                      |                   |                   |
| Tribunal de Justiça do Estado   | 699.265.496                   | 533.271.986          | 521.706.272          | 76,3              | 74,6              |
| Corregedoria Geral da Justiça   | 15.663.724                    | 11.965.362           | 11.663.841           | 76,4              | 74,5              |
| Fundo Especial de Modernização e Reparelhamento do Judiciário                             | 55.000.000                    | 71.396.052           | 55.642.876           | 129,8             | 101,2             |
| Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão                   | 476.958                       | 499.134              | 382.621              | 104,6             | 80,2              |
| Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão | 3.500.000                     | 1.865.571            | 1.865.571            | 53,3              | 53,3              |
| <b>Ministério Público</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Procuradoria Geral da Justiça   | 216.991.460                   | 230.915.012          | 217.816.591          | 106,4             | 100,4             |
| Fundo Especial do Ministério Público Estadual   | 5.195.541                     | 6.323.292            | 3.045.202            | 121,7             | 58,6              |
| <b>Defensoria Pública do Estado do Maranhão</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Defensoria Pública do Estado do Maranhão  | 47.088.298                    | 44.254.119           | 44.347.993           | 94,0              | 94,2              |
| <b>Procuradoria Geral do Estado</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Procuradoria Geral do Estado  | 42.484.218                    | 28.395.672           | 28.389.884           | 66,8              | 66,8              |
| <b>Controladoria Geral do Estado</b>  |                               |                      |                      |                   |                   |
| Controladoria Geral do Estado   | 13.204.175                    | 9.405.847            | 9.810.897            | 71,2              | 74,3              |
| <b>Casa Civil</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Casa Civil  | 80.533.184                    | 50.169.434           | 51.077.724           | 62,3              | 63,4              |
| <b>Comissão Central Permanente de Licitação</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Comissão Central de Licitação   | 1.696.891                     | 3.312.494            | 3.263.150            | 195,2             | 192,3             |
| <b>Secretaria de Estado de Assuntos Políticos</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado de Assuntos Políticos  | 0                             | 0                    | 0                    |                   |                   |
| Secretaria de Estado de Assuntos Políticos  | 3.984.938                     | 4.854.765            | 3.831.296            | 121,8             | 96,1              |
| <b>Corregedoria Geral do Estado</b>   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Corregedoria Geral do Estado  | 1.353.866                     | 1.294.157            | 1.302.104            | 95,6              | 96,2              |

| <b>ÓRGÃO</b>  | <b>Dotação Atualizada (a)</b> | <b>Empenhado (b)</b> | <b>Liquidado (c)</b> | <b>(b/a) em %</b> | <b>(c/a) em %</b> |
|---|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Secretaria de Estado da Comunicação Social</b>                   |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado da Comunicação Social                          | 53.060.844                    | 60.869.895           | 60.744.784           | 114,7             | 114,5             |
| Agência Reguladora de Serviços Públicos                             | 1.836.089                     | 0                    | 0                    |                   |                   |
| <b>Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano</b> |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano        | 88.542.253                    | 149.091.571          | 109.933.049          | 168,4             | 124,2             |
| <b>Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca</b>        |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca               | 13.205.788                    | 14.591.254           | 13.492.837           | 110,5             | 102,2             |
| Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial              | 26.764.269                    | 34.025.626           | 33.085.993           | 127,1             | 123,6             |
| Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED         | 15.112.492                    | 22.876.031           | 16.472.093           | 151,4             | 109,0             |
| <b>Secretaria de Estado da Cultura</b>                              |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado da Cultura                                     | 77.867.574                    | 85.111.681           | 78.755.036           | 109,3             | 101,1             |
| <b>Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social</b>               |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social                      | 22.031.874                    | 18.400.219           | 18.072.690           | 83,5              | 82,0              |
| Viva Cidadão  | 14.693.299                    | -1.207.715           | 895.724              | -8,2              | 6,1               |
| Fundo Estadual dos Direitos da Criança e do Adolescente - FDCA      | 0                             | 46.483.173           | 41.894.705           |                   |                   |
| Fundo Estadual de Assistência Social                                | 16.260.587                    | 2.548.655            | 2.571.619            | 15,7              | 15,8              |
| Fundação da Criança e do Adolescente                                | 0                             | 0                    | 0                    |                   |                   |
| <b>Agência de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural</b>            |                               |                      |                      |                   |                   |
| Fundo Estadual dos Direitos da Criança e do Adolescente - FDCA      | 1.085.000                     | 0                    | 0                    |                   |                   |
| Fundo Estadual de Assistência Social                                | 57.878.621                    | 16.001.799           | 25.296.778           | 27,6              | 43,7              |
| <b>Secretaria de Estado da Fazenda</b>                              |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado da Fazenda                                     | 206.435.670                   | 146.307.698          | 140.944.883          | 70,9              | 68,3              |
| Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT         | 4.100.000                     | 195.586.092          | 209.625.050          | 4.770,4           | 5.112,8           |

| ÓRGÃO   | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b) | Liquidado (c) | (b/a) em % | (c/a) em % |
|---|------------------------|---------------|---------------|------------|------------|
| <b>Secretaria de Estado da Educação</b>                                     |                        |               |               |            |            |
| Secretaria de Estado da Educação  | 1.258.129.352          | 1.813.322.306 | 1.426.476.266 | 144,1      | 113,4      |
| Fundação Nice Lobão   | 6.365.084              | 6.204.990     | 6.182.102     | 97,5       | 97,1       |
| Fundação da Memória Republicana Brasileira                                  | 0                      | 0             | 0             |            |            |
| <b>Secretaria de Estado da Segurança Pública</b>                            |                        |               |               |            |            |
| Secretaria de Estado da Segurança Pública                                   | 248.020.665            | 307.904.323   | 291.177.019   | 124,1      | 117,4      |
| Polícia Civil   | 12.000.000             | 9.591.649     | 9.266.218     | 79,9       | 77,2       |
| Polícia Militar do Estado do Maranhão                                       | 334.931.501            | 281.513.975   | 280.432.525   | 84,1       | 83,7       |
| Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão                                      | 66.944.953             | 82.254.415    | 81.677.524    | 122,9      | 122,0      |
| Departamento Estadual de Trânsito   | 78.295.264             | 74.457.625    | 75.750.050    | 95,1       | 96,7       |
| Fundo Especial de Segurança Pública - FESP                                  | 2.000.000              | 1.233.378     | 1.191.966     | 61,7       | 59,6       |
| Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas                                    | 74.623                 | 0             | 0             |            |            |
| <b>Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais</b>            |                        |               |               |            |            |
| Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais                   | 8.270.227              | 9.584.122     | 9.569.390     | 115,9      | 115,7      |
| Fundo Especial do Meio Ambiente   | 2.153.563              | 2.950.988     | 2.606.397     | 137,0      | 121,0      |
| Fundo Estadual de Conservação - FEUC  | 20.000.000             | 10.105.522    | 10.041.520    | 50,5       | 50,2       |
| <b>Secretaria de Estado da Saúde</b>  |                        |               |               |            |            |
| Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão                               | 597.983.033            | 357.099.631   | 304.159.814   | 59,7       | 50,9       |
| FES/Unidade Central   | 1.199.527.428          | 1.371.410.896 | 1.285.127.627 | 114,3      | 107,1      |
| <b>Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão</b>             |                        |               |               |            |            |
| Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão                    | 179.612.788            | 36.501.526    | 33.305.841    | 20,3       | 18,5       |
| Escola de Governo do Estado do Maranhão                                     | 913.415                | -19.560       | 9.240         | -2,1       | 1,0        |
| 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 Socioeconômico e Cartográfico               | 3.233.696              | 2.348.126     | 2.454.507     | 72,6       | 75,9       |

| <b>ÓRGÃO</b>   | <b>Dotação Atualizada (a)</b> | <b>Empenhado (b)</b> | <b>Liquidado (c)</b> | <b>(b/a) em %</b> | <b>(c/a) em %</b> |
|--|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio</b>       |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio              | 7.654.657                     | 5.923.578            | 5.967.434            | 77,4              | 78,0              |
| Junta Comercial do Estado do Maranhão                                      | 4.507.370                     | 4.335.199            | 4.330.234            | 96,2              | 96,1              |
| Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão                   | 4.607.158                     | 4.739.884            | 4.828.079            | 102,9             | 104,8             |
| Empresa Maranhense de Administração Portuária                              | 46.092.000                    | 0                    | 110.702              |                   | 0,2               |
| Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão                   | 11.856.435                    | 14.071.770           | 10.417.433           | 118,7             | 87,9              |
| <b>Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior</b>       |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior              | 5.313.942                     | 16.826.725           | 4.320.551            | 316,7             | 81,3              |
| Universidade Estadual Do Maranhão  | 256.932.736                   | 200.965.589          | 185.724.527          | 78,2              | 72,3              |
| Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão | 41.509.422                    | 23.836.087           | 23.571.637           | 57,4              | 56,8              |
| Universidade Virtual do Estado do Maranhão                                 | 107.744.078                   | 49.056.146           | 47.189.007           | 45,5              | 43,8              |
| <b>Secretaria de Estado do Esporte e Lazer</b>                             |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado do Esporte e Lazer                                    | 20.813.339                    | 36.734.028           | 32.654.059           | 176,5             | 156,9             |
| <b>Secretaria de Estado do Turismo</b>                                     |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado do Turismo  | 22.950.733                    | 16.060.540           | 16.186.462           | 70,0              | 70,5              |
| <b>Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária</b>            |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária                   | 7.748.577                     | 6.970.118            | 6.336.337            | 90,0              | 81,8              |
| <b>Secretaria de Estado da Mulher</b>                                      |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado da Mulher   | 2.925.551                     | 4.842.843            | 3.966.183            | 165,5             | 135,6             |
| <b>Secretaria de Estado de Infraestrutura</b>                              |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado de Infraestrutura                                     | 0                             | 0                    | 0                    |                   |                   |
| Secretaria de Estado de Infraestrutura                                     | 653.663.268                   | 287.064.472          | 183.911.756          | 43,9              | 28,1              |
| Departamento Estadual de Infraestrutura e Transporte - DEINT               | 23.611.865                    | 154.372.943          | 108.564.319          | 653,8             | 459,8             |

| <b>ÓRGÃO</b>  | <b>Dotação Atualizada (a)</b> | <b>Empenhado (b)</b> | <b>Liquidado (c)</b> | <b>(b/a) em %</b> | <b>(c/a) em %</b> |
|---|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania</b>                        |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania                               | 3.835.035                     | 20.719.334           | 20.001.220           | 540,3             | 521,5             |
| Viva Cidadão  | 0                             | 0                    | 0                    |                   |                   |
| Agência de Proteção e Defesa do Consumidor  | 610.000                       | 260.019              | 247.829              | 42,6              | 40,6              |
| Fundação da Criança e do Adolescente do Estado do Maranhão                          | 0                             | 0                    | 0                    |                   |                   |
| Fundo Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor dos Direitos do Consumidor - FEDC | 500.000                       | 56.545               | 56.545               | 11,3              | 11,3              |
| Fundo Estadual da Criança e do Adolescente  | 0                             | 0                    | 0                    |                   |                   |
| Fundo Estadual de Assistência Social  | 0                             | 0                    | 0                    |                   |                   |
| <b>Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar</b>       |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar              | 48.083.514                    | 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                    | 2.071.240            | 2.102.933            | 12,8              | 13,0              |
| <b>Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária</b>             |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária                    | 85.222.270                    | 148.364.247          | 146.924.631          | 174,1             | 172,4             |
| Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN   | 198.508                       | 1.486.573            | 1.436.573            | 748,9             | 723,7             |
| <b>Secretaria de Estado de Minas e Energia</b>                                      |                               |                      |                      |                   |                   |
| Secretaria de Estado de Minas e Energia   | 1.977.162                     | 1.925.772            | 1.828.957            | 97,4              | 92,5              |

| ÓRGÃO   | Dotação Atualizada (a) | Empenhado (b)        | Liquidado (c)        | (b/a) em %  | (c/a) em %  |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| <b>Secretaria de Estado da Gestão e Previdência</b>                         | 0                      | 38.008.234           | 27.933.547           |             |             |
| Escola de Governo do Estado do Maranhão                                     | 0                      | 255.875              | 255.875              |             |             |
| Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão                    | 0                      | 46.305.676           | 45.960.530           |             |             |
| Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria                                    | 0                      | 776.658.184          | 776.658.184          |             |             |
| Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos | 0                      | 34.292.951           | 34.292.951           |             |             |
| <b>Encargos Gerais</b>  |                        |                      |                      |             |             |
| Encargos Administrativos  | 142.332.211            | 49.543.506           | 45.253.870           | 34,8        | 31,8        |
| Encargos Financeiros  | 2.198.423.499          | 2.619.048.877        | 2.454.112.376        | 119,1       | 111,6       |
| <b>Reserva de Contingência</b>  |                        |                      |                      |             |             |
| Reserva de Contingência   | 82.985.437             | 1                    | 0                    | 0,0         |             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>10.974.442.883</b>  | <b>9.945.055.948</b> | <b>8.350.609.021</b> | <b>90,6</b> | <b>76,1</b> |

Fonte: SIAFEM - acesso em 21/01/13

Em R\$ 1,00

#### 4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE

**Tabela 6 – Recursos Destinados à Manutenção do Ensino – Acumulado até Dezembro**

| FONTES DE RECURSOS                  | VALOR (R\$ 1,00) (a) | Acumulado (b)        | Part. Percentual (b/a) |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| <b>RECEITA DE IMPOSTOS</b>          | <b>8.204.576.955</b> | <b>8.034.658.389</b> | <b>97,9</b>            |
| ICMS                                | 3.406.665.214        | 3.480.901.526        | 102,2                  |
| IPVA                                | 203.835.036          | 243.458.018          | 119,4                  |
| ITCMD                               | 4.486.357            | 6.103.075            | 136,0                  |
| IR RETIDO NA FONTE                  | 239.992.051          | 194.108.500          | 80,9                   |
| COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)      | 51.059.360           | 37.757.473           | 73,9                   |
| COTA-PARTE DO FPE                   | 4.230.000.000        | 4.019.232.736        | 95,0                   |
| COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)    | 24.552.450           | 22.506.413           | 91,7                   |
| MULTAS, JUROS DE MORA E CORR.       | 43.986.485           | 30.590.648           | 69,5                   |
| <b>DEDUÇÕES</b>                     | <b>966.348.662</b>   | <b>949.968.622</b>   | <b>98,3</b>            |
| ICMS (25%)                          | 851.666.303          | 870.225.381          | 102,2                  |
| IPI (25%)                           | 12.764.840           | 60.864.504           | 476,8                  |
| IPVA (50%)                          | 101.917.518          | 18.878.737           | 18,5                   |
| <b>FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO)</b> | <b>1.375.549.425</b> | <b>1.339.623.779</b> | <b>97,4</b>            |
| <b>BASE DE CÁLCULO</b>              | <b>7.238.228.293</b> | <b>7.084.689.767</b> | <b>97,9</b>            |
| <b>MÍNIMO LEGAL (25%)</b>           | <b>1.809.557.073</b> | <b>1.771.172.442</b> | <b>97,9</b>            |
| <b>MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA</b>      | <b>434.007.648</b>   | <b>431.548.663</b>   | <b>99,4</b>            |

Elaboração: ASSEAPI/SEPLAN

**Tabela 7–Recursos Destinados à Manutenção da Saúde – Acumulado até Dezembro**

| <b>FONTES DE RECURSOS</b>                  | <b>VALOR (R\$ 1,00)<br/>(a)</b> | <b>Acumulado<br/>(b)</b> | <b>Part. Percentual<br/>(b/a)</b> |
|--|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| <b>RECEITA DE IMPOSTOS</b>                 | <b>8.219.946.473</b>            | <b>8.038.620.090</b>     | <b>97,8</b>                       |
| ICMS                                       | 3.406.665.214                   | 3.480.901.526            | 102,2                             |
| IPVA                                       | 203.835.036                     | 243.458.018              | 119,4                             |
| ITCMD                                      | 4.486.357                       | 6.103.075                | 136,0                             |
| IR RETIDO NA FONTE                         | 239.992.051                     | 194.108.500              | 80,9                              |
| COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)             | 51.059.360                      | 37.757.473               | 73,9                              |
| COTA-PARTE DO FPE                          | 4.230.000.000                   | 4.019.232.736            | 95,0                              |
| COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)           | 24.552.450                      | 22.506.413               | 91,7                              |
| MULTAS, JUROS DE MORA E<br>CORR. MONETÁRIA | 43.986.485                      | 30.590.648               | 69,5                              |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS        | 15.369.518                      | 3.961.701                | 25,8                              |
| <b>DEDUÇÕES</b>                            | <b>966.348.662</b>              | <b>1.001.393.759</b>     | <b>103,6</b>                      |
| ICMS (25%)                                 | 851.666.303                     | 870.225.381              | 102,2                             |
| IPI (25%)                                  | 12.764.840                      | 9.439.368                | 73,9                              |
| IPVA (50%)                                 | 101.917.518                     | 121.729.009              | 119,4                             |
| <b>BASE DE CÁLCULO</b>                     | <b>7.253.597.811</b>            | <b>7.037.226.331</b>     | <b>97,0</b>                       |
| <b>MÍNIMO LEGAL (12%)</b>                  | <b>870.431.737</b>              | <b>844.467.160</b>       | <b>97,0</b>                       |

Elaboração: SAF/SEPLAN



## 5 - RESULTADO PRIMÁRIO

**Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Dezembro de 2012**

| RECEITAS PRIMÁRIAS  | Projeção<br>Atualizada | Previsão<br>Atualizada até<br>Mês (a) | Realizado até<br>Mês (b) | Δ (b/a)<br>(%) |
|---|------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|
| <b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>                         | <b>9.307.136.977</b>   | <b>7.392.565.456</b>                  | <b>7.868.177.737</b>     | <b>6,4</b>     |
| Receitas Tributárias  | 3.300.225.682          | 2.695.852.010                         | 3.184.936.184            | 18,1           |
| ICMS  | 2.725.332.171          | 2.220.379.352                         | 2.636.173.158            | 18,7           |
| IPVA  | 163.068.029            | 155.888.287                           | 213.754.720              | 37,1           |
| ITCD  | 3.589.086              | 2.970.420                             | 4.409.419                | 48,4           |
| IRRF  | 191.993.641            | 136.411.654                           | 199.038.955              | 45,9           |
| Outras Receitas Tributárias                                     | 216.242.756            | 180.202.297                           | 131.559.932              | -27,0          |
| Receitas de Contribuições                                       | 584.085.970            | 486.738.308                           | 210.014.593              | -56,9          |
| Receitas Previdenciárias  | 584.085.970            | 486.738.308                           | 210.014.593              | -56,9          |
| Outras Receitas de Contribuições                                | 0                      | 0                                     | -                        | -              |
| Receita Patrimonial Líquida                                     | 28.007.453             | 23.309.474                            | 595.776                  | -97,4          |
| Receita Patrimonial   | 242.535.455            | 201.122.910                           | 316.201.312              | 57,2           |
| (-) Aplicações Financeiras                                      | 214.528.002            | 177.813.436                           | 315.605.535              | 77,5           |
| Transferências Correntes  | 5.307.913.504          | 4.113.855.329                         | 4.336.053.359            | 5,4            |
| FPE   | 3.384.000.000          | 2.760.104.937                         | 2.894.248.349            | 4,9            |
| Convênios   | 299.413.033            | 0                                     | -                        | -              |
| Outras Transferências Correntes                                 | 1.624.500.471          | 1.353.750.393                         | 1.441.805.010            | 6,5            |
| Demais Receitas Correntes                                       | 86.904.368             | 72.810.334                            | 136.577.824              | -              |
| Dívida Ativa  | 15.369.518             | 13.197.959                            | 2.849.364                | -78,4          |
| Diversas Receitas Correntes                                     | 71.534.850             | 59.612.375                            | 133.728.460              | -              |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>                                 | <b>633.907.617</b>     | <b>446.901.801</b>                    | <b>249.417.619</b>       | <b>-44,2</b>   |
| Operações de Crédito (III)                                      | 359.409.645            | 269.557.234                           | 7.864.006                | -97,1          |
| Amortização de Empréstimos (IV)                                 | 0                      | -                                     | 954.757                  | -              |
| Alienação de Bens(V)  | 95.258.873             | 23.814.718                            | 169.000                  | -99,3          |
| Transferências de Capital                                       | 179.239.099            | 153.529.849                           | 240.429.855              | 56,6           |
| Convênios   | 0                      | 0                                     | -                        | -              |
| Outras Transferências de Capital                                | 179.239.099            | 153.529.849                           | 240.429.855              | 56,6           |
| Outras Receitas de Capital                                      | 0                      | 0                                     | -                        | -              |
| <b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)</b> | <b>179.239.099</b>     | <b>153.529.849</b>                    | <b>240.429.855</b>       | <b>56,6</b>    |
| <b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL(VII) = (I + VI)</b>                   | <b>9.486.376.076</b>   | <b>7.546.095.306</b>                  | <b>8.108.607.593</b>     | <b>7,5</b>     |

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

**Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Dezembro de 2012**

| <b>DESPESAS PRIMÁRIAS</b>   | <b>Dotação<br/>Atualizada Total<br/>(a)</b> | <b>Despesas<br/>Liquidadas até<br/>Mês (b)</b> | <b>(b/a)<br/>(%)</b> |
|---|---|--|----------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>                                    | <b>8.956.157.134</b>                        | <b>7.665.655.133</b>                           | <b>85,6</b>          |
| Pessoal e Encargos Sociais  | 4.619.225.697                               | 4.042.891.023                                  | 87,5                 |
| Juros e Encargos da Dívida (IX)                                     | 605.080.058                                 | 548.555.714                                    | 90,7                 |
| Outras Despesas Correntes   | 3.731.851.379                               | 3.074.208.396                                  | 82,4                 |
| Transferências Constitucional e Legal                               | 972.812.159                                 | 961.300.542                                    | 98,8                 |
| Demais Despesas Correntes   | 2.759.039.220                               | 2.112.907.853                                  | 76,6                 |
| <b>DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)</b>               | <b>8.351.077.076</b>                        | <b>7.117.099.418</b>                           | <b>85,2</b>          |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL (XI)</b>                                     | <b>1.837.434.629</b>                        | <b>931.290.633</b>                             | <b>50,7</b>          |
| Investimentos   | 1.522.424.636                               | 572.067.925                                    | 37,6                 |
| Inversões Financeiras   | 13.868.634                                  | 761.500  | 5,5                  |
| Concessão de Empréstimos (XII)                                      | 0   | -  | -                    |
| Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)              | 0   | -  | -                    |
| Demais Inversões Financeiras  | 13.868.634                                  | 761.500  | 5,5                  |
| Amortização da Dívida (XIV)   | 301.141.359                                 | 358.461.208                                    | 119,0                |
| <b>DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)</b> | <b>1.536.293.270</b>                        | <b>572.829.425</b>                             | <b>37,3</b>          |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)                                       | 82.985.437                                  | -  | -                    |
| RESERVA DO RPPS (XVII)  | 0   | -  | -                    |
| <b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)</b>       | <b>9.970.355.783</b>                        | <b>7.689.928.843</b>                           | <b>77,1</b>          |

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

**Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Dezembro de 2012**

| <b>Resultado Primário Acumulado até Mês</b> |                      |
|---|----------------------|
| Receitas Primárias                          | 8.992.655.703        |
| Despesas Primárias                          | 7.689.928.843        |
| <b>Resultado Primário</b>                   | <b>1.302.726.860</b> |

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012