

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

Maio / 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

SECRETARIA-ADJUNTA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi – Secretário-Adjunto de Planejamento e Orçamento, em exercício
Nilo Sérgio de Carvalho Pereira – Gestor do Sistema de Planejamento e Orçamento
Tânia Macatrão – Superintendente de Programas
Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi – Superintendente de Assuntos Fiscais
Marco Aurélio de Sousa Martins – Superintendente de Gestão de Planos e Orçamento

COORDENAÇÃO TÉCNICA

Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi
Superintendente de Assuntos Fiscais

ELABORAÇÃO TÉCNICA

Cleonice Serra Fróes – Supervisor de Acompanhamento da Despesa Orçamentária
Domingos José Carneiro Neto – Supervisor de Acompanhamento e Projeção da Receita Orçamentária e de Parâmetros Econômico-Fiscais
Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior
Marcello A Duailibe Barros – Assessor de Planejamento
Roberto Santos Matos – Assessor

EDITORAÇÃO

Maria da Conceição Lima Silva

COLABORAÇÃO

Leonardo de Brito Aquino

Maranhão. Governo do Estado

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

17 p.

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

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até maio de 2012	8
Tabela 2 – Receitas Tributárias do Maranhão até maio de 2012	9
Tabela 3 – Transferências Constitucionais do Maranhão até maio de 2012	9
Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até maio de 2012	10
Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até maio de 2012	10
Tabela 6 – Recursos Destinados à Manutenção do Ensino	14
Tabela 7 – Recursos Destinados à Manutenção da Saúde	15
Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até maio de 2012	16
Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até maio de 2012	17
Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até maio de 2012	17

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	5
1 - RESUMO EXECUTIVO	6
2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	8
3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO	10
4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE	14
5 - RESULTADO PRIMÁRIO	16

APRESENTAÇÃO

Este é o quinto 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 quinto 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 maio de 2012 foi superavitário em R\$ 1.150,5 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um déficit de R\$ -101,2 milhões.

A **Receita Total**¹ do estado atingiu R\$ 4.586,2 milhões no acumulado até maio. Variou positivamente 4,5% em relação à projeção, de R\$ 4.390,0 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até maio, de R\$ 4.583,5 milhões, superaram a projeção em 6,1%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 2,7 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -96,1%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 1.733,1 milhões até maio, variando positivamente 6,3% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 1.467,1 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 155,1 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 61,5 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +12,1%, IPVA, +8,1% e Taxas, variação negativa de -33,9%.

De acordo com os dados do SISPCA, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 2.600,4 milhões até maio. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 2.328,6 milhões, apresentou variação positiva de 11,7%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados (FPE)** totalizaram R\$ 2.047,4 milhões (variação positiva de 11,5% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 504,0 milhões (variação positiva de 20,1%).

¹ Receitas Correntes + Receitas de Capital.

Os dados do SIAFEM revelam que, até maio, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 4.297,6 milhões e liquidou R\$ 2.358,7 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 44,5% e liquidou 24,4%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 507,9 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 363,9 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até maio foi de R\$ 3.435,7 milhões, acarretando em uma variação negativa de -23,5% em relação ao que fora projetado, de R\$ 4.491,2 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 303,6 milhões (60,1% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 3.132,2 milhões, sofreram redução de 16,0% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 3.730,1 milhões.

Pelo terceiro 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 maio, já representa R\$ 195,7 milhões, 45,1% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 45,6%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de maio, um total de R\$ 1.338,7 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 4.285,3 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 2.946,6 milhões.

2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Maio de 2012

Discriminação	Projeção até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Total	4.390.035.594	4.586.190.294	196.154.701	4,5
Receitas Correntes	4.320.069.431	4.583.461.632	263.392.201	6,1
Tributária	1.630.417.592	1.733.068.312	102.650.720	6,3
Contribuição	0	0	-	-
Patrimoniais	86.819.057	29.167.403	-57.651.654	-66,4
Serviços	4.572	0	-	-
Transferências	2.523.418.574	2.777.806.771	254.388.197	10,1
Outras	79.409.636	43.419.146	-35.990.490	-45,3
Receitas de Capital	69.966.163	2.728.663	-67.237.500	-96,1
Operações de Crédito	7.979.967	1.159.260	-6.820.707	-85,5
Alienação de Bens	38.673.050	44.100	-38.628.950	-99,9
Amortização e Empréstimos	0	0	-	-
Transferências de Capital	23.313.146	1.525.303	-21.787.842	-
Despesa Total	4.491.190.603	3.435.731.584	-1.055.459.019	-23,5
Despesa Corrente	3.730.148.806	3.132.168.942	-597.979.864	-16,0
Pessoal e Encargos Sociais	1.924.519.040	1.694.862.539	-229.656.501	-11,9
Juros e Encargos da Dívida	252.116.691	286.336.809	34.220.118	13,6
Outras Despesas Correntes	1.553.513.075	1.150.969.594	-402.543.480	-25,9
Despesas de Capital	761.041.797	303.562.642	-457.479.155	-60,1
Investimentos	632.918.598	97.740.691	-535.177.907	-84,6
Inversões Financeiras	2.647.632	34.015.069	31.367.437	1.184,7
Amortização da dívida	125.475.566	171.806.881	46.331.315	36,9
Resultado Orçamentário	-101.155.009	1.150.458.711	1.251.613.720	1.237,3

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

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

Elaboração: SAF/SPLAN

Em R\$ 1,00

http://www.sispca.ma.gov.br/acompanhamento/rel_2_det.php

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

Tabela 2 – Receitas Tributárias do Maranhão até Maio de 2012

Discriminação	Projetado até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Tributária	1.630.417.592	1.733.068.312	102.650.720	6,3
Impostos	1.537.347.134	1.671.546.795	134.199.661	8,7
ICMS	1.308.852.803	1.467.105.164	158.252.361	12,1
IPVA	143.451.642	155.083.113	11.631.470	8,1
ITCD	2.000.795	2.490.118	489.323	24,5
IRRF	83.041.894	46.868.401	-36.173.493	-43,6
Taxas	93.070.458	61.521.517	-31.548.941	-33,9

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

Elaboração: SAF/SPLAN

Em R\$ 1,00

Tabela 3 – Transferências Constitucionais do Maranhão até Maio de 2012

Transferências Constitucionais	Projetado até Mês (b)	Realizado Até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
FPE	1.836.888.802	2.047.407.949	210.519.146	11,5
LEI COMPLEMENTAR 87/96	10.106.052	10.230.188	124.135	1,2
IPI-EXPORTAÇÃO.	35.041.081	16.309.470	-18.731.611	-53,5
CIDE	27.025.274	22.498.303	-4.526.971	-16,8
FUNDEB	419.490.433	503.982.160	84.491.727	20,1
TOTAL	2.328.551.642	2.600.428.069	271.876.427	11,7

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

Elaboração: SAF/SPLAN

Em R\$ 1,00

3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO

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

Discriminação	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
PODER EXECUTIVO	9.663.361.812	4.297.586.107	2.358.733.727	44,5	24,4
OUTROS PODERES	1.311.081.071	507.850.353	363.930.726	38,7	27,8
ALEMA	231.502.775	105.637.486	91.012.293	45,6	39,3
TCE	83.485.117	31.381.714	29.813.845	37,6	35,7
TJ	773.906.178	208.555.482	169.017.426	26,9	21,8
MP (PGJ e Fundo Especial. MPE)	222.187.001	162.275.671	74.087.162	73,0	33,3
TOTAL GERAL	10.974.442.883	4.805.436.460	2.722.664.453	43,8	24,8

Fonte: SISPCA - acesso em 013/06/2012

Em R\$ 1,00

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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Assembleia Legislativa					
Assembleia Legislativa	220.313.529	103.939.523	90.372.784	47,2	41,0
Fundo Especial Legislativo	11.189.246	1.697.963	639.509	15,2	5,7
Tribunal de Contas do Estado				0	0
Tribunal de Contas do Estado	81.185.117	30.696.651	29.723.636	37,8	36,6
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado	2.300.000	685.063	90.209	29,8	3,9
Tribunal de Justiça do Estado				0	0
Tribunal de Justiça do Estado	699.265.496	179.253.548	158.228.654	25,6	22,6
Corregedoria Geral da Justiça	15.663.724	6.204.575	2.579.084	39,6	16,5
Fundo Especial de Modernização e Reparelhamento do Judiciário	55.000.000	22.005.719	7.396.578	40,0	13,4
Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão	476.958	322.694	44.921	67,7	9,4
Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão	3.500.000	768.946	768.189	22,0	21,9
Ministério Público				0	0
Procuradoria Geral da Justiça	216.991.460	160.590.732	73.991.462	74,0	34,1
Fundo Especial do Ministério Público Estadual	5.195.541	1.684.939	95.700	32,4	1,8
Defensoria Pública do Estado do Maranhão				0	0
Defensoria Pública do Estado do Maranhão	47.088.298	15.321.986	14.179.801	32,5	30,1
Procuradoria Geral do Estado				0	0
Procuradoria Geral do Estado	42.484.218	9.315.735	8.629.944	21,9	20,3

Cont.

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Controladoria Geral do Estado					
Controladoria Geral do Estado	13.204.175	2.817.679	3.174.153	21,3	24,0
Casa Civil				0	0
Casa Civil	80.533.184	29.317.894	16.297.882	36,4	20,2
Agência Reguladora de Serviços Públicos - ARSEP	1.836.089	28.291	44.721	1,5	2,4
Comissão Central Permanente de Licitação				0	0
Comissão Central de Licitação	1.696.891	1.006.075	942.730	59,3	55,6
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos				0	0
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos	3.984.938	2.130.969	1.299.200	53,5	32,6
Corregedoria Geral do Estado				0	0
Corregedoria Geral do Estado	1.353.866	471.759	441.316	34,8	32,6
Secretaria de Estado da Comunicação Social				0	0
Secretaria de Estado da Comunicação Social	53.060.844	16.942.344	12.756.340	31,9	24,0
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano				0	0
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano	86.847.253	36.677.973	26.933.468	42,2	31,0
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca				0	0
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca	12.005.788	5.315.955	4.245.436	44,3	35,4
Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial	10.342.492	9.785.532	8.918.133	94,6	86,2
Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED	26.764.269	6.182.917	348.747	23,1	1,3
Secretaria de Estado da Cultura				0	0
Secretaria de Estado da Cultura	62.702.574	43.193.527	29.321.807	68,9	46,8
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social				0	0
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social	21.831.874	7.745.690	5.668.834	35,5	26,0
Viva Cidadão	14.693.299	-1.207.715	895.724	-8,2	6,1
Fundo Estadual dos Direitos da Criança e do Adolescente - FDCA	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	1.605.233	4.992.183	9,9	30,7
Secretaria de Estado da Fazenda				0	0
Secretaria de Estado da Fazenda	206.435.670	57.570.698	48.307.846	27,9	23,4
Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT	4.100.000	4.295.003	567.157	104,8	13,8
Secretaria de Estado da Educação				0	0
Secretaria de Estado da Educação	1.254.979.352	475.789.564	382.313.705	37,9	30,5
Fundação Nice Lobão	6.365.084	2.245.247	1.970.005	35,3	31,0

Cont.

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	87.435.130	72.509.701	35,3	29,3
Polícia Civil	12.000.000	2.628.352	2.219.115	21,9	18,5
Polícia Militar do Estado do Maranhão	334.931.501	34.682.038	32.965.527	10,4	9,8
Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão	66.944.953	20.116.022	20.071.645	30,0	30,0
Fundo Especial de Segurança Pública - FESP	2.000.000	38.548.142	31.675.722	1.927,4	1.583,8
Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas	74.623	570	570	0,8	0,8
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	3.825.862	2.502.076	46,3	30,3
Fundo Especial do Meio Ambiente	2.153.563	1.761.655	469.699	81,8	21,8
Fundo Estadual de Conservação - FEUC	20.000.000	4.726.909	1.954.605	23,6	9,8
Secretaria de Estado da Saúde				0	0
FES/Unidade Central	1.173.827.428	81.770.582	56.299.762	7,0	4,8
Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão	597.413.033	661.380.278	330.289.581	110,7	55,3
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão				0	0
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão	179.612.788	15.845.528	10.826.970	8,8	6,0
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 Sócioeconômico e Cartográfico	3.233.696	734.773	649.944	22,7	20,1
Escola de Governo do Estado do Maranhão	913.415	-19.560	9.240	-2,1	1,0
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio				0	0
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio	7.654.657	2.370.208	1.639.236	31,0	21,4
Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão	11.856.435	1.606.239	1.600.153	13,5	13,5
Junta Comercial do Estado do Maranhão	4.507.370	1.657.685	1.560.322	36,8	34,6
Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão	4.607.158	0	110.702	0	2,4
Empresa Maranhense de Administração Portuária	46.092.000	7.999.012	2.280.967	17,4	4,9
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior				0	0
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior	5.313.942	12.476.861	1.402.989	234,8	26,4
Universidade Estadual Do Maranhão	256.832.736	64.336.615	50.038.559	25,1	19,5
Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão	41.509.422	11.407.705	4.120.947	27,5	9,9
Universidade Virtual do Estado do Maranhão	107.744.078	27.981.098	21.399.076	26,0	19,9

Cont.

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer				0	0
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer	14.648.339	18.451.663	10.458.441	126,0	71,4
Secretaria de Estado do Turismo				0	0
Secretaria de Estado do Turismo	22.520.733	8.957.742	7.259.163	39,8	32,2
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária				0	0
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária	7.748.577	1.697.409	1.537.009	21,9	19,8
Secretaria de Estado da Mulher				0	0
Secretaria de Estado da Mulher	2.525.551	723.602	485.103	28,7	19,2
Secretaria de Estado de Infraestrutura				0	0
Secretaria de Estado de Infraestrutura	627.268.268	20.019.005	29.378.504	3,2	4,7
Departamento Estadual de Infra-Estrutura e Transporte - DEINT	7.491.865	32.241.864	5.778.543	430,4	77,1
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania				0	0
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania	3.535.035	4.650.785	1.350.457	131,6	38,2
Agência de Proteção e Defesa do Consumidor	610.000	78.671	36.299	12,9	6,0
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	3.000.073	1.196.024	6,4	2,5
Superintendência do Núcleo de Programas Especiais	9.616.351	373.986	393.358	3,9	4,1
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	27.422.034	27.738.730	32,2	32,5
Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN	198.508	148.169	148.169	74,6	74,6
Secretaria de Estado de Minas e Energia				0	0
Secretaria de Estado de Minas e Energia	1.977.162	648.005	601.762	32,8	30,4
Encargos Gerais				0	0
Encargos Administrativos	142.332.211	22.524.056	15.148.183	15,8	10,6
Encargos Financeiros	2.198.423.499	2.179.763.169	870.909.991	99,2	39,6
Reserva de Contingência				0	0
Reserva de Contingência	187.985.437	0	0	0	0
TOTAL	10.974.442.883	4.805.436.460	2.722.664.453	43,8	24,8

Fonte: SISPCA - acesso em 10/04/12

Em R\$ 1,00

4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE

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

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.204.576.955	3.758.025.335	45,8
ICMS	3.406.665.214	1.467.105.164	43,1
IPVA	203.835.036	155.083.113	76,1
ITCMD	4.486.357	2.490.118	55,5
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	46.868.401	19,5
COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	16.309.470	31,9
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	2.047.407.949	48,4
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)	24.552.450	10.230.188	41,7
MULTAS, JUROS DE MORA E CORR. MONET.	43.986.485	12.530.934	28,5
DEDUÇÕES	966.348.662	413.701.804	42,8
ICMS (25%)	851.666.303	366.776.291	43,1
IPI (25%)	12.764.840	38.770.778	303,7
IPVA (50%)	101.917.518	8.154.735	8,0
FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO)	1.375.549.425	640.388.747	46,6
BASE DE CÁLCULO	7.238.228.293	3.344.323.531	46,2
MÍNIMO LEGAL (25%)	1.809.557.073	836.080.883	46,2
MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA	434.007.648	195.692.135	45,1

Elaboração: SAF/SEPLAN

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

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.219.946.473	3.758.400.831	45,7
ICMS	3.406.665.214	1.467.105.164	43,1
IPVA	203.835.036	155.083.113	76,1
ITCMD	4.486.357	2.490.118	55,5
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	46.868.401	19,5
COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	16.309.470	31,9
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	2.047.407.949	48,4
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR) MULTAS, JUROS DE MORA E	24.552.450	10.230.188	41,7
CORR.MONETÁRIA	43.986.485	12.530.934	28,5
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	15.369.518	375.496	2,4
DEDUÇÕES	966.348.662	448.395.215	46,4
ICMS (25%)	851.666.303	366.776.291	43,1
IPI (25%)	12.764.840	4.077.368	31,9
IPVA (50%)	101.917.518	77.541.556	76,1
BASE DE CÁLCULO	7.253.597.811	3.310.005.616	45,6
MÍNIMO LEGAL (12%)	870.431.737	397.200.674	45,6

Elaboração: SAF/SEPLAN

5 - RESULTADO PRIMÁRIO

Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Maio 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	3.752.408.538	4.206.405.718	12,1
Receitas Tributárias	3.300.225.682	1.319.978.856	1.587.183.264	20,2
ICMS	2.725.332.171	1.047.082.242	1.276.112.711	21,9
IPVA	163.068.029	114.761.314	160.253.845	39,6
ITCD	3.589.086	1.600.636	2.264.246	41,5
IRRF	191.993.641	66.433.515	80.151.841	20,6
Outras Receitas Tributárias	216.242.756	90.101.148	68.400.621	-24,1
Receitas de Contribuições	584.085.970	243.369.154	90.826.730	-62,7
Receitas Previdenciárias	584.085.970	243.369.154	90.826.730	-62,7
Outras Receitas de Contribuições	0	0	-	-
Receita Patrimonial Líquida	28.007.453	11.680.187	72.450	-99,4
Receita Patrimonial	242.535.455	86.723.211	167.101.038	92,7
(-) Aplicações Financeiras	214.528.002	75.043.023	167.028.589	122,6
Transferências Correntes	5.307.913.504	2.146.386.238	2.451.138.639	14,2
FPE	3.384.000.000	1.469.511.042	1.637.926.359	11,5
Convênios	299.413.033	0	-	-
Outras Transferências Correntes	1.624.500.471	676.875.196	813.212.281	20,1
Demais Receitas Correntes	86.904.368	30.994.102	77.184.635	-
Dívida Ativa	15.369.518	1.187.915	572.887	-51,8
Diversas Receitas Correntes	71.534.850	29.806.188	76.611.748	-
RECEITAS DE CAPITAL (II)	633.907.617	250.333.662	80.565.445	-67,8
Operações de Crédito (III)	359.409.645	149.754.019	1.159.260	-99,2
Amortização de Empréstimos (IV)	0	-	434.136	-
Alienação de Bens (V)	95.258.873	23.814.718	44.100	-99,8
Transferências de Capital	179.239.099	76.764.925	78.927.950	2,8
Convênios	0	0	-	-
Outras Transferências de Capital	179.239.099	76.764.925	78.927.950	2,8
Outras Receitas de Capital	0	0	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	179.239.099	76.764.925	78.927.950	2,8
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)	9.486.376.076	3.829.173.462	4.285.333.668	11,9

Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Maio de 2012

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada Total (a)	Despesas Liquidadas até Mês (b)	(b/a) (%)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	8.956.157.134	3.135.253.899	35,0
Pessoal e Encargos Sociais	4.619.225.697	1.713.124.307	37,1
Juros e Encargos da Dívida (IX)	605.080.058	286.336.809	47,3
Outras Despesas Correntes	3.731.851.379	1.135.792.784	30,4
Transferências Constitucional e Legal	972.812.159	445.812.707	45,8
Demais Despesas Correntes	2.759.039.220	689.980.076	25,0
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	8.351.077.076	2.848.917.091	34,1
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	1.837.434.629	268.611.945	14,6
Investimentos	1.522.424.636	97.275.810	6,4
Inversões Financeiras	13.868.634	430.000	3,1
Concessão de Empréstimos (XII)	0	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0	-	-
Demais Inversões Financeiras	13.868.634	430.000	3,1
Amortização da Dívida (XIV)	301.141.359	170.906.135	56,8
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	1.536.293.270	97.705.810	6,4
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	82.985.437	-	-
RESERVA DO RPPS (XVII)	0	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	9.970.355.783	2.946.622.901	29,6

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Maio de 2012

Resultado Primário Acumulado até Mês	
Receitas Primárias	4.285.333.668
Despesas Primárias	2.946.622.901
Resultado Primário	1.338.710.767

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012