

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

Julho / 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 Apolonio Duailibe Barros – Superintendente de Assuntos Fiscais
Roberto Santos Matos – Assessor
Cristiane Costa Fernandes – Supervisora de Normas
Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior
Wanderson Rafael M. Batista – Assessor
Daniela dos Santos Maia – Assessora

COORDENAÇÃO TÉCNICA

Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi
Assessor Especial de Apoio Institucional

ELABORAÇÃO TÉCNICA

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

EDITORAÇÃO

Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior

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

18 p.

1. Receitas – Maranhão. 2. Despesas

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Julho de 2012	8
Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Julho de 2012	8
Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão a Julho de 2012	9
Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Julho de 2012	9
Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Julho 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 Julho de 2012	15
Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Julho de 2012	16
Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Julho 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 sétimo 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 sétimo 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 julho de 2012.

O **Resultado Orçamentário** acumulado até julho de 2012 foi superavitário em R\$ 1.095,7 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um déficit de R\$ -182,5 milhões.

A **Receita Total¹** do estado atingiu R\$ 6.368,6 milhões no acumulado até julho. Variou positivamente 4,3% em relação à projeção, de R\$ 6.105,2 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até julho, de R\$ 6.358,4 milhões, superaram a projeção em 5,8%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 10,2 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -89,2%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 2.536,6 milhões até junho, variando positivamente 12,5% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 2.133,0 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 212,0 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 90,0 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +14,4%, IPVA, +22,4% e Taxas, variação negativa de -22,7%.

De acordo com os dados do SISPCA, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 3.462,5 milhões, até julho. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 3.199,0 milhões, apresentou variação positiva de 8,2%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados** (FPE) totalizaram R\$ 2.723,9 milhões (variação positiva de 7,9% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 670,7 milhões (variação positiva de 17,8%).

¹ Receitas Correntes + Receitas de Capital.

Os dados do SIAFEM revelam que, até julho, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 6.813,6 milhões e liquidou R\$ 4.554,4 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 70,5% e liquidou 47,1%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 719,5 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 567,9 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até julho foi de R\$ 5.455,4 milhões, acarretando em uma variação negativa de -13,2% em relação ao que fora projetado, de R\$ 6.287,7 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 592,3 milhões (44,4% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 4.863,0 milhões, sofreram redução de 6,9% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 5.222,2 milhões.

Pelo quinto 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 julho, já representa R\$ 279,7 milhões, 64,5% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 63,2%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de julho, um total de R\$ 1.111,9 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 5.844,7 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 4.732,8 milhões.

2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Julho de 2012

Discriminação	Projeção até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Total	6.105.167.346	6.368.597.880	263.430.534	4,3
Receitas Correntes	6.010.200.167	6.358.371.017	348.170.849	5,8
Tributária	2.255.122.931	2.536.551.911	281.428.980	12,5
Contribuição	0	0	-	-
Patrimoniais	124.178.868	56.613.993	-67.564.875	-54,4
Serviços	19.560	1.070	-18.490	-94,5
Transferências	3.492.362.242	3.708.163.199	215.800.957	6,2
Outras	138.516.566	57.040.844	-81.475.723	-58,8
Receitas de Capital	94.967.179	10.226.864	-84.740.315	-89,2
Operações de Crédito	18.415.308	3.172.812	-15.242.496	-82,8
Alienação de Bens	51.692.822	88.200	-51.604.622	-99,8
Amortização e Empréstimos	0	0	-	-
Transferências de Capital	24.859.049	6.965.851	-17.893.197	-
Despesa Total	6.287.666.844	5.455.357.999	-832.308.844	-13,2
Despesa Corrente	5.222.208.328	4.863.042.126	-359.166.203	-6,9
Pessoal e Encargos Sociais	2.694.326.657	2.569.748.560	-124.578.096	-4,6
Juros e Encargos da Dívida	352.963.367	408.180.088	55.216.721	15,6
Outras Despesas Correntes	2.174.918.304	1.885.113.477	-289.804.827	-13,3
Despesas de Capital	1.065.458.515	592.315.874	-473.142.642	-44,4
Investimentos	886.086.038	297.728.334	-588.357.704	-66,4
Inversões Financeiras	3.706.685	34.015.069	30.308.384	-
Amortização da dívida	175.665.793	260.572.471	84.906.678	48,3
Resultado Orçamentário	-182.499.497	913.239.881	1.095.739.378	600,4

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 Julho de 2012

Discriminação	Projetado até Mês	Realizado até Mês	Variação	
	(a)	(b)	c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Tributária	2.255.122.931	2.536.551.911	281.428.980	12,5
Impostos	2.138.670.695	2.446.563.463	307.892.768	14,4
ICMS	1.856.862.168	2.132.850.846	275.988.678	14,9
IPVA	173.167.486	211.952.695	38.785.208	22,4
ITCD	2.759.219	3.928.198	1.168.979	42,4
IRRF	105.881.822	97.831.725	-8.050.098	-7,6
Taxas	116.452.236	89.988.448	-26.463.788	-22,7

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 Julho de 2012

Transferências Constitucionais	Projetado até Mês	Realizado Até Mês	Variação	
	(b)	(b)	c = (b-a)	(%) c/a*100
FPE	2.523.312.958	2.723.852.699	200.539.741	7,9
LEI COMPLEMENTAR 87/96	14.148.473	12.480.829	-1.667.644	-11,8
IPI-EXPORTAÇÃO.	48.925.611	23.179.703	-25.745.908	-52,6
CIDE	43.053.691	32.277.111	-10.776.580	-25,0
FUNDEB	569.536.749	670.697.607	101.160.858	17,8
TOTAL	3.198.977.482	3.462.487.949	263.510.466	8,2

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 Julho de 2012

Discriminação	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
PODER EXECUTIVO	9.663.361.812	6.813.633.416	4.554.396.588	70,5	47,1
OUTROS PODERES	1.311.081.071	719.473.614	567.933.229	54,9	43,3
ALEMA	231.502.775	156.068.898	137.092.130	67,4	59,2
TCE	83.485.117	47.750.632	45.638.136	57,2	54,7
TJ	773.906.178	316.342.272	273.899.663	40,9	35,4
MP (PGJ e Fundo Especial. MPE)	222.187.001	199.311.812	111.303.301	89,7	50,1
TOTAL GERAL	10.974.442.883	7.533.107.030	5.122.329.817	68,6	46,7

Fonte: SISPCA - acesso em 013/06/2012

Em R\$ 1,00

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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Assembléia Legislativa					
Assembléia Legislativa	220.313.529	153.947.782	135.809.351	69,9	61,6
Fundo Especial Legislativo	11.189.246	2.121.116	1.282.778	19,0	11,5
Tribunal de Contas do Estado					
Tribunal de Contas do Estado	81.185.117	46.979.682	45.495.136	57,9	56,0
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado	2.300.000	770.950	142.999	33,5	6,2
Tribunal de Justiça do Estado					
Tribunal de Justiça do Estado	699.265.496	274.058.977	252.738.822	39,2	36,1
Corregedoria Geral da Justiça	15.663.724	9.275.013	3.914.556	59,2	25,0
Fundo Especial de Modernização e Reparelhamento do Judiciário	55.000.000	31.573.636	16.049.772	57,4	29,2
Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão	476.958	351.020	113.645	73,6	23,8
Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão	3.500.000	1.083.627	1.082.869	31,0	30,9
Ministério Público					
Procuradoria Geral da Justiça	216.991.460	197.139.077	110.187.578	90,9	50,8
Fundo Especial do Ministério Público Estadual	5.195.541	2.172.736	1.115.723	41,8	21,5
Defensoria Pública do Estado do Maranhão					
Defensoria Pública do Estado do Maranhão	47.088.298	24.974.847	22.941.628	53,0	48,7
Procuradoria Geral do Estado					
Procuradoria Geral do Estado	42.484.218	14.803.561	13.930.391	34,8	32,8
Controladoria Geral do Estado					
Controladoria Geral do Estado	13.204.175	4.615.907	4.906.695	35,0	37,2
Casa Civil					
Casa Civil	80.533.184	34.881.449	25.486.548	43,3	31,6
Agência Reguladora de Serviços Públicos - ARSEP	1.836.089	0	44.721	0	2,4
Comissão Central Permanente de Licitação					
Comissão Central de Licitação	1.696.891	1.226.298	1.161.368	72,3	68,4
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos					
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos	3.984.938	3.105.607	2.217.388	77,9	55,6
Corregedoria Geral do Estado					
Corregedoria Geral do Estado	1.353.866	701.575	683.205	51,8	50,5

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	38.607.320	30.566.955	72,8	57,6
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano				0	0
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano	86.847.253	82.809.765	51.483.113	95,4	59,3
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pésca				0	0
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pésca	12.005.788	9.126.491	7.098.993	76,0	59,1
Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial	10.342.492	20.660.323	14.786.914	199,8	143,0
Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED	26.764.269	12.306.979	11.090.177	46,0	41,4
Secretaria de Estado da Cultura				0	0
Secretaria de Estado da Cultura	62.702.574	66.234.157	57.019.163	105,6	90,9
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social				0	0
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social	21.831.874	9.979.194	7.881.435	45,7	36,1
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	89.324.772	67.469.270	43,3	32,7
Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT	4.100.000	7.084.070	3.145.623	172,8	76,7
Secretaria de Estado da Educação				0	0
Secretaria de Estado da Educação	1.254.979.352	1.384.105.180	911.192.897	110,3	72,6
Fundação Nice Lobão	6.365.084	3.308.843	3.063.580	52,0	48,1

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	146.004.408	122.212.747	58,9	49,3
Polícia Civil	12.000.000	5.547.701	3.947.176	46,2	32,9
Polícia Militar do Estado do Maranhão	334.931.501	126.827.864	124.507.138	37,9	37,2
Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão	66.944.953	32.975.555	32.956.381	49,3	49,2
Fundo Especial de Segurança Pública - FESP	2.000.000	50.941.381	43.596.067	2.547,1	2.179,8
Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas	74.623	8.601	570	11,5	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	5.915.357	4.959.660	71,5	60,0
Fundo Especial do Meio Ambiente	2.153.563	2.154.971	1.778.250	100,1	82,6
Fundo Estadual de Conservação - FEUC	20.000.000	7.530.888	3.382.566	37,7	16,9
Secretaria de Estado da Saúde				0	0
FES/Unidade Central	1.173.827.428	126.666.543	102.865.342	10,8	8,8
Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão	597.413.033	1.006.788.031	593.330.468	168,5	99,3
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão				0	0
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão	179.612.788	22.727.216	14.308.456	12,7	8,0
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	1.173.807	1.160.801	36,3	35,9
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	3.260.878	2.708.243	42,6	35,4
Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão	11.856.435	2.330.616	2.263.526	19,7	19,1
Junta Comercial do Estado do Maranhão	4.507.370	2.237.677	2.126.921	49,6	47,2
Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão	4.607.158	0	110.702	0	2,4
Empresa Maranhense de Administração Portuária	46.092.000	8.710.093	3.939.340	18,9	8,5
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior				0	0
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior	5.313.942	13.077.929	2.001.959	246,1	37,7
Universidade Estadual Do Maranhão	256.832.736	114.271.519	95.680.654	44,5	37,3
Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão	41.509.422	24.251.456	16.876.800	58,4	40,7
Universidade Virtual do Estado do Maranhão	107.744.078	40.817.746	31.002.488	37,9	28,8
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer				0	0
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer	14.648.339	29.008.660	24.243.685	198,0	165,5
Secretaria de Estado do Turismo				0	0
Secretaria de Estado do Turismo	22.520.733	10.894.732	9.428.310	48,4	41,9
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária				0	0
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária	7.748.577	3.177.478	2.459.763	41,0	31,7
Secretaria de Estado da Mulher				0	0
Secretaria de Estado da Mulher	2.525.551	1.514.664	1.053.314	60,0	41,7
Secretaria de Estado de Infraestrutura				0	0
Secretaria de Estado de Infraestrutura	627.268.268	95.700.458	63.082.227	15,3	10,1
Departamento Estadual de Infra-Estrutura e Transporte - DEINT	7.491.865	148.787.949	48.056.144	1.986,0	641,4

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	6.762.068	5.969.625	191,3	168,9
Agência de Proteção e Defesa do Consumidor	610.000	168.329	80.974	27,6	13,3
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	66.672.540	58.608.815	78,2	68,8
Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN	198.508	278.169	278.169	140,1	140,1
Secretaria de Estado de Minas e Energia				0	0
Secretaria de Estado de Minas e Energia	1.977.162	959.242	846.619	48,5	42,8
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência				0	0
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência		0	0	0	0
Escola de Governo do Estado do Maranhão		15.906.815	6.918.652	0	0
Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão		97.928	62.088	0	0
Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria		45.397.561	15.261.610	0	0
Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos		335.241.658	335.241.282	0	0
	14.595.998	14.418.033	0	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	29.126.425	22.237.137	20,5	15,6
Encargos Financeiros	2.198.423.499	2.279.789.967	1.311.559.178	103,7	59,7
Reserva de Contingência				0	0
Reserva de Contingência	187.985.437	0	0	0	0
TOTAL	10.974.442.883	7.524.512.782	5.104.513.691	68,6	46,5

Fonte: SISPCA - acesso em
15/08/12

Em R\$ 1,00

4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE

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

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 Julho

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.219.946.473	5.226.227.117	63,6
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. MONETÁRIA	43.986.485	19.711.016	44,8
 DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	15.369.518	439.407	2,9
 DEDUÇÕES	966.348.662	644.983.984	66,7
ICMS (25%)	851.666.303	533.212.711	62,6
IPI (25%)	12.764.840	5.794.926	45,4
IPVA (50%)	101.917.518	105.976.347	104,0
 BASE DE CÁLCULO	7.253.597.811	4.581.243.132	63,2
 MÍNIMO LEGAL (12%)	870.431.737	549.749.176	63,2

Elaboração: SAF/SEPLAN

5 - RESULTADO PRIMÁRIO

Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Julho 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	5.213.916.201	5.686.013.176	9,1
Receitas Tributárias	3.300.225.682	1.837.078.164	2.229.659.036	21,4
ICMS	2.725.332.171	1.485.489.734	1.807.132.020	21,7
IPVA	163.068.029	138.533.989	190.760.030	37,7
ITCD	3.589.086	2.207.375	3.142.558	42,4
IRRF	191.993.641	84.705.458	138.485.183	63,5
Outras Receitas Tributárias	216.242.756	126.141.608	90.139.244	-28,5
Receitas de Contribuições	584.085.970	340.716.816	136.656.680	-59,9
Receitas Previdenciárias	584.085.970	340.716.816	136.656.680	-59,9
Outras Receitas de Contribuições	0	0	-	-
Receita Patrimonial Líquida	28.007.453	16.394.218	112.840	-99,3
Receita Patrimonial	242.535.455	123.658.585	214.877.997	73,8
(-) Aplicações Financeiras	214.528.002	107.264.367	214.765.157	100,2
Transferências Correntes	5.307.913.504	2.966.275.641	3.213.531.763	8,3
FPE	3.384.000.000	2.018.650.366	2.179.082.159	7,9
Convênios	299.413.033	0	-	-
Outras Transferências Correntes	1.624.500.471	947.625.275	1.034.449.604	9,2
Demais Receitas Correntes	86.904.368	53.451.362	106.052.857	-
Dívida Ativa	15.369.518	11.722.699	811.989	-93,1
Diversas Receitas Correntes	71.534.850	41.728.663	105.240.868	-
RECEITAS DE CAPITAL (II)	633.907.617	340.941.239	163.858.052	-51,9
Operações de Crédito (III)	359.409.645	209.655.626	4.494.314	-97,9
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	107.470.894	158.717.460	47,7
Convênios	0	0	-	-
Outras Transferências de Capital	179.239.099	107.470.894	158.717.460	47,7
Outras Receitas de Capital	0	0	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	179.239.099	107.470.894	158.717.460	47,7
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)	9.486.376.076	5.321.387.095	5.844.730.636	9,8

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Julho de 2012

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada Total (a)	Despesas Liquidadas até Mês (b)	(b/a) (%)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	8.956.157.134	4.844.177.530	54,1
Pessoal e Encargos Sociais	4.619.225.697	2.580.480.683	55,9
Juros e Encargos da Dívida (IX)	605.080.058	408.180.088	67,5
Outras Despesas Correntes	3.731.851.379	1.855.516.758	49,7
Transferências Constitucional e Legal	972.812.159	619.150.572	63,6
Demais Despesas Correntes	2.759.039.220	1.236.366.187	44,8
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	8.351.077.076	4.435.997.442	53,1
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	1.837.434.629	555.822.362	30,2
Investimentos	1.522.424.636	296.399.872	19,5
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	258.992.490	86,0
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	1.536.293.270	296.829.872	19,3
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	82.985.437	-	-
RESERVA DO RPPS (XVII)	0	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	9.970.355.783	4.732.827.314	47,5

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Julho de 2012

Resultado Primário Acumulado até Mês	
Receitas Primárias	5.844.730.636
Despesas Primárias	4.732.827.314
Resultado Primário	1.111.903.322

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012