

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

Junho / 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
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 Junho de 2012	8
Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Junho de 2012	8
Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão a Junho de 2012	9
Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Junho de 2012	9
Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Junho 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 Junho de 2012	15
Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Junho de 2012	16
Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Junho 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 sexto 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 sexto 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 junho de 2012 foi superavitário em R\$ 1.102,8 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um déficit de R\$ -127,2 milhões.

A **Receita Total¹** do estado atingiu R\$ 5.576,9 milhões no acumulado até junho. Variou positivamente 6,0% em relação à projeção, de R\$ 5.262,2 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até junho, de R\$ 5.568,4 milhões, superaram a projeção em 7,5%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 8,5 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -89,5%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 2.181,3 milhões até junho, variando positivamente 12,6% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 1.809,8 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 196,2 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 82,6 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +14,4%, IPVA, +21,7% e Taxas, variação negativa de -21,6%.

De acordo com os dados do SISPCA, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 3.082,5 milhões até junho. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 2.798,2 milhões, apresentou variação positiva de 10,2%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados** (FPE) totalizaram R\$ 2.434,7 milhões (variação positiva de 10,3% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 593,2 milhões (variação positiva de 16,5%).

¹ Receitas Correntes + Receitas de Capital.

Os dados do SIAFEM revelam que, até junho, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 5.825,1 milhões e liquidou R\$ 3.469,3 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 60,3% e liquidou 35,9%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 582,0 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 446,6 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até junho foi de R\$ 4.474,1 milhões, acarretando em uma variação negativa de -17,0% em relação ao que fora projetado, de R\$ 5.389,4 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 433,3 milhões (52,6% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 4.040,8 milhões, sofreram redução de 9,7% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 4.476,2 milhões.

Pelo quarto 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 junho, já representa R\$ 245,9 milhões, 56,7% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 46,7%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de junho, um total de R\$ 1.198,0 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 4.587,4 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 3.864,0 milhões.

2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Junho de 2012

Discriminação	Projeção até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Total	5.262.215.231	5.576.888.761	314.673.530	6,0
Receitas Correntes	5.181.203.688	5.568.362.099	387.158.411	7,5
Tributária	1.936.754.729	2.181.256.209	244.501.481	12,6
Contribuição	0	0	-	-
Patrimoniais	104.219.813	49.809.379	-54.410.434	-52,2
Serviços	15.637	1.070	-14.567	-93,2
Transferências	3.048.671.248	3.289.952.810	241.281.561	7,9
Outras	91.542.261	47.342.631	-44.199.629	-48,3
Receitas de Capital	81.011.544	8.526.662	-72.484.881	-89,5
Operações de Crédito	18.415.308	2.000.000	-16.415.308	-89,1
Alienação de Bens	38.673.050	0	-	-
Amortização e Empréstimos	0	0	-	-
Transferências de Capital	23.923.185	6.526.662	-17.396.523	-
Despesa Total	5.389.428.723	4.474.086.725	-915.341.998	-17,0
Despesa Corrente	4.476.178.567	4.040.794.155	-435.384.412	-9,7
Pessoal e Encargos Sociais	2.309.422.849	2.190.700.534	-118.722.314	-5,1
Juros e Encargos da Dívida	302.540.029	344.401.093	41.861.064	13,8
Outras Despesas Correntes	1.864.215.690	1.505.692.528	-358.523.162	-19,2
Despesas de Capital	913.250.156	433.292.570	-479.957.586	-52,6
Investimentos	759.502.318	173.771.918	-585.730.400	-77,1
Inversões Financeiras	3.177.159	34.015.069	30.837.911	-
Amortização da dívida	150.570.680	225.505.583	74.934.903	49,8
Resultado Orçamentário	-127.213.492	1.102.802.036	1.230.015.527	966,9

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 Junho de 2012

Discriminação	Projetado até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Tributária	1.936.754.729	2.181.256.209	244.501.481	12,6
Impostos	1.831.388.425	2.098.611.493	267.223.068	14,6
ICMS	1.581.540.320	1.809.783.634	228.243.314	14,4
IPVA	161.286.723	196.242.379	34.955.657	21,7
ITCD	2.428.879	3.351.264	922.385	38,0
IRRF	86.132.504	89.234.217	3.101.713	3,6
Taxas	105.366.303	82.644.716	-22.721.587	-21,6

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 Junho de 2012

Transferências Constitucionais	Projetado até Mês (b)	Realizado Até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
FPE	2.207.793.395	2.434.663.328	226.869.934	10,3
LEI COMPLEMENTAR 87/96	12.127.263	12.276.225	148.963	1,2
IPI-EXPORTAÇÃO	42.043.725	19.864.500	-22.179.225	-52,8
CIDE	27.025.274	22.498.303	-4.526.971	-16,8
FUNDEB	509.191.367	593.176.003	83.984.636	16,5
TOTAL	2.798.181.023	3.082.478.359	284.297.336	10,2

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 Junho de 2012

Discriminação	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
PODER EXECUTIVO	9.663.361.812	5.825.055.367	3.469.270.861	60,3	35,9
OUTROS PODERES	1.311.081.071	581.954.836	446.556.815	44,4	34,1
ALEMA	231.502.775	118.397.093	98.737.282	51,1	42,7
TCE	83.485.117	32.023.602	30.376.143	38,4	36,4
TJ	773.906.178	268.644.063	222.330.243	34,7	28,7
MP (PGJ e Fundo Especial. MPE)	222.187.001	162.890.078	95.113.147	73,3	42,8
TOTAL GERAL	10.974.442.883	6.407.010.203	3.915.827.676	58,4	35,7

Fonte: SISPCA - acesso em 013/06/2012

Em R\$ 1,00

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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Assembleia Legislativa					
Assembleia Legislativa	220.313.529	116.286.227	97.547.357	52,8	44,3
Fundo Especial Legislativo	11.189.246	2.110.866	1.189.925	18,9	10,6
Tribunal de Contas do Estado				0	0
Tribunal de Contas do Estado	81.185.117	31.315.669	30.258.793	38,6	37,3
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado	2.300.000	707.933	117.349	30,8	5,1
Tribunal de Justiça do Estado				0	0
Tribunal de Justiça do Estado	699.265.496	236.039.827	207.914.643	33,8	29,7
Corregedoria Geral da Justiça	15.663.724	7.214.126	3.305.382	46,1	21,1
Fundo Especial de Modernização e Reparelhamento do Judiciário	55.000.000	24.103.529	10.124.247	43,8	18,4
Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão	476.958	348.564	48.712	73,1	10,2
Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão	3.500.000	938.017	937.259	26,8	26,8
Ministério Público				0	0
Procuradoria Geral da Justiça	216.991.460	160.967.692	94.530.356	74,2	43,6
Fundo Especial do Ministério Público Estadual	5.195.541	1.922.386	582.792	37,0	11,2
Defensoria Pública do Estado do Maranhão				0	0
Defensoria Pública do Estado do Maranhão	47.088.298	21.196.095	19.423.117	45,0	41,2

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Procuradoria Geral do Estado				0	0
Procuradoria Geral do Estado	42.484.218	12.466.804	11.615.818	29,3	27,3
Controladoria Geral do Estado				0	0
Controladoria Geral do Estado	13.204.175	3.871.072	4.219.044	29,3	32,0
Casa Civil				0	0
Casa Civil	80.533.184	32.704.245	20.970.318	40,6	26,0
Agência Reguladora de Serviços Públicos - ARSEP	1.836.089	0	44.721	0	2,4
Comissão Central Permanente de Licitação				0	0
Comissão Central de Licitação	1.696.891	1.157.105	1.065.472	68,2	62,8
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos				0	0
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos	3.984.938	2.547.720	1.404.523	63,9	35,2
Corregedoria Geral do Estado				0	0
Corregedoria Geral do Estado	1.353.866	606.380	581.276	44,8	42,9
Secretaria de Estado da Comunicação Social				0	0
Secretaria de Estado da Comunicação Social	53.060.844	37.175.854	16.658.127	70,1	31,4
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano				0	0
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano	86.847.253	56.063.205	37.007.406	64,6	42,6
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pésca				0	0
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca	12.005.788	7.982.398	6.485.919	66,5	54,0
Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial	10.342.492	13.593.405	12.155.454	131,4	117,5
Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED	26.764.269	10.719.398	9.832.498	40,1	36,7
Secretaria de Estado da Cultura				0	0
Secretaria de Estado da Cultura	62.702.574	63.110.703	52.853.407	100,7	84,3
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social				0	0
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social	21.831.874	9.031.318	6.853.533	41,4	31,4
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	77.149.212	64.211.954	37,4	31,1
Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT	4.100.000	4.358.240	3.043.568	106,3	74,2
Secretaria de Estado da Educação				0	0
Secretaria de Estado da Educação	1.254.979.352	1.055.193.441	542.707.597	84,1	43,2
Fundação Nice Lobão	6.365.084	2.748.923	2.525.767	43,2	39,7
Secretaria de Estado da Segurança Pública				0	0
Secretaria de Estado da Segurança Pública	247.720.665	112.463.031	96.655.425	45,4	39,0
Polícia Civil	12.000.000	4.288.359	2.889.918	35,7	24,1
Polícia Militar do Estado do Maranhão	334.931.501	98.297.431	96.611.952	29,3	28,8
Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão	66.944.953	26.943.467	26.885.392	40,2	40,2
Fundo Especial de Segurança Pública - FESP	2.000.000	44.371.383	37.763.866	2.218,6	1.888,2
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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais				0	0
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais	8.270.227	5.034.123	3.876.186	60,9	46,9
Fundo Especial do Meio Ambiente	2.153.563	2.070.720	715.190	96,2	33,2
Fundo Estadual de Conservação - FEUC	20.000.000	5.524.613	2.323.529	27,6	11,6
Secretaria de Estado da Saúde				0	0
FES/Unidade Central	1.173.827.428	100.486.277	76.660.994	8,6	6,5
Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão	597.413.033	779.165.295	447.688.438	130,4	74,9
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão				0	0
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão	179.612.788	22.011.742	12.958.640	12,3	7,2
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	1.003.686	931.246	31,0	28,8
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	2.894.251	2.240.945	37,8	29,3
Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão	11.856.435	1.974.515	1.919.245	16,7	16,2
Junta Comercial do Estado do Maranhão	4.507.370	2.213.145	1.862.472	49,1	41,3
Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão	4.607.158	0	110.702	0	2,4
Empresa Maranhense de Administração Portuária	46.092.000	8.635.189	3.456.855	18,7	7,5
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior				0	0
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior	5.313.942	12.894.074	1.738.181	242,6	32,7
Universidade Estadual Do Maranhão	256.832.736	91.733.149	74.236.000	35,7	28,9
Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão	41.509.422	13.033.415	5.674.154	31,4	13,7
Universidade Virtual do Estado do Maranhão	107.744.078	31.050.342	28.282.733	28,8	26,2
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer				0	0
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer	14.648.339	28.380.630	18.149.123	193,7	123,9
Secretaria de Estado do Turismo				0	0
Secretaria de Estado do Turismo	22.520.733	9.672.321	7.857.828	42,9	34,9
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária				0	0
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária	7.748.577	2.167.553	2.065.798	28,0	26,7
Secretaria de Estado da Mulher				0	0
Secretaria de Estado da Mulher	2.525.551	1.121.420	747.649	44,4	29,6

ÓRÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado de Infraestrutura				0	0
Secretaria de Estado de Infraestrutura	627.268.268	35.179.822	41.267.466	5,6	6,6
Departamento Estadual de Infra-Estrutura e Transporte - DEINT	7.491.865	138.609.027	30.870.638	1.850,1	412,1
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania				0	0
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania	3.535.035	5.075.489	4.401.760	143,6	124,5
Agência de Proteção e Defesa do Consumidor	610.000	97.717	65.345	16,0	10,7
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	45.958.387	46.324.110	53,9	54,4
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	859.403	813.160	43,5	41,1
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência				0	0
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência		9.792.455	4.435.643	0	0
Escola de Governo do Estado do Maranhão		58.440	49.320	0	0
Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão		22.434.568	10.186.569	0	0
Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria		263.109.987	263.109.611	0	0
Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos		11.088.244	11.029.589	0	0
Encargos Gerais				0	0
Encargos Administrativos	142.332.211	25.392.319	19.746.622	17,8	13,9
Encargos Financeiros	2.198.423.499	2.279.263.172	1.093.971.793	103,7	49,8
Reserva de Contingência				0	0
Reserva de Contingência	187.985.437	0	0	0	0
TOTAL	10.974.442.883	6.407.010.203	3.915.827.676	58,4	35,7

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 Junho

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.204.576.955	4.583.819.678	55,9
ICMS	3.406.665.214	1.809.783.634	53,1
IPVA	203.835.036	196.242.379	96,3
ITCMD	4.486.357	3.351.264	74,7
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	89.234.217	37,2
COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	19.864.500	38,9
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	2.434.663.328	57,6
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)	24.552.450	12.276.225	50,0
MULTAS, JUROS DE MORA E CORR. MONET.	43.986.485	18.404.131	41,8
DEDUÇÕES	966.348.662	511.438.753	52,9
ICMS (25%)	851.666.303	452.445.908	53,1
IPI (25%)	12.764.840	49.060.595	384,3
IPVA (50%)	101.917.518	9.932.250	9,7
FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO)	1.375.549.425	772.229.751	56,1
BASE DE CÁLCULO	7.238.228.293	4.072.380.925	56,3
MÍNIMO LEGAL (25%)	1.809.557.073	1.018.095.231	56,3
MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA	434.007.648	245.865.481	56,7

Elaboração: SAF/SEPLAN

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

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.219.946.473	3.855.205.476	46,9
ICMS	3.406.665.214	1.503.991.635	44,1
IPVA	203.835.036	178.059.828	87,4
ITCMD	4.486.357	2.830.307	63,1
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	80.151.841	33,4
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. MONETÁRIA	43.986.485	15.801.732	35,9
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	15.369.518	422.526	2,7
DEDUÇÕES	966.348.662	469.105.190	48,5
ICMS (25%)	851.666.303	375.997.909	44,1
IPI (25%)	12.764.840	4.077.368	31,9
IPVA (50%)	101.917.518	89.029.914	87,4
BASE DE CÁLCULO	7.253.597.811	3.386.100.286	46,7
MÍNIMO LEGAL (12%)	870.431.737	406.332.034	46,7

Elaboração: SAF/SEPLAN

5 - RESULTADO PRIMÁRIO

Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Junho 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	4.495.263.905	4.960.865.571	10,4
Receitas Tributárias	3.300.225.682	1.573.232.118	1.913.565.213	21,6
ICMS	2.725.332.171	1.265.232.256	1.535.241.236	21,3
IPVA	163.068.029	129.029.378	176.618.141	36,9
ITCD	3.589.086	1.943.103	2.681.011	38,0
IRRF	191.993.641	68.906.003	116.391.516	68,9
Outras Receitas Tributárias	216.242.756	108.121.378	82.633.309	-23,6
Receitas de Contribuições	584.085.970	292.042.985	113.594.172	-61,1
Receitas Previdenciárias	584.085.970	292.042.985	113.594.172	-61,1
Outras Receitas de Contribuições	0	0	-	-
Receita Patrimonial Líquida	28.007.453	13.998.410	87.273	-99,4
Receita Patrimonial	242.535.455	104.268.735	177.340.892	70,1
(-) Aplicações Financeiras	214.528.002	90.270.325	177.253.619	96,4
Transferências Correntes	5.307.913.504	2.578.484.951	2.848.126.597	10,5
FPE	3.384.000.000	1.766.234.716	1.947.730.663	10,3
Convênios	299.413.033	0	-	-
Outras Transferências Correntes	1.624.500.471	812.250.236	900.395.934	10,9
Demais Receitas Correntes	86.904.368	37.505.440	85.492.316	-
Dívida Ativa	15.369.518	1.738.015	682.042	-60,8
Diversas Receitas Correntes	71.534.850	35.767.425	84.810.274	-
RECEITAS DE CAPITAL (II)	633.907.617	295.637.450	104.824.385	-64,5
Operações de Crédito (III)	359.409.645	179.704.823	3.159.464	-98,2
Amortização de Empréstimos (IV)	0	-	510.701	-
Alienação de Bens (V)	95.258.873	23.814.718	44.100	-99,8
Transferências de Capital	179.239.099	92.117.910	101.110.121	9,8
Convênios	0	0	-	-
Outras Transferências de Capital	179.239.099	92.117.910	101.110.121	9,8
Outras Receitas de Capital	0	0	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	179.239.099	92.117.910	101.110.121	9,8
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)	9.486.376.076	4.587.381.814	5.061.975.691	10,3

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Junho de 2012

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada Total (a)	Despesas Liquidadas até Mês (b)	(b/a) (%)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	8.956.157.134	4.035.012.126	45,1
Pessoal e Encargos Sociais	4.619.225.697	2.208.243.778	47,8
Juros e Encargos da Dívida (IX)	605.080.058	344.401.093	56,9
Outras Despesas Correntes	3.731.851.379	1.482.367.255	39,7
Transferências Constitucional e Legal	972.812.159	528.134.974	54,3
Demais Despesas Correntes	2.759.039.220	954.232.280	34,6
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	8.351.077.076	3.690.611.033	44,2
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	1.837.434.629	397.608.584	21,6
Investimentos	1.522.424.636	172.913.241	11,4
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	224.265.343	74,5
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	1.536.293.270	173.343.241	11,3
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	82.985.437	-	-
RESERVA DO RPPS (XVII)	0	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	9.970.355.783	3.863.954.274	38,8

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Junho de 2012

Resultado Primário Acumulado até Mês	
Receitas Primárias	5.061.975.691
Despesas Primárias	3.863.954.274
Resultado Primário	1.198.021.417

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012