

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

Novembro / 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 Novembro de 2012	8
Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Novembro de 2012	8
Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão a Novembro de 2012	9
Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Novembro de 2012	9
Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Novembro 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 Novembro de 2012	15
Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Novembro de 2012	16
Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Novembro 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	15
5 - RESULTADO PRIMÁRIO	17

APRESENTAÇÃO

Este é o décimo primeiro 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 décimo 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 novembro de 2012 foi superavitário em R\$ 1.392,3 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um superávit de R\$ 1.625,8 milhões.

A **Receita Total¹** do estado atingiu R\$ 10.130,8 milhões no acumulado até novembro. Variou positivamente 5,0% em relação à projeção, de R\$ 9.647,1 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até novembro, de R\$ 9.920,5 milhões, superaram a projeção em 6,2%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 210.317,5 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -30,8%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 4.075,1 milhões até novembro, variando positivamente 11,0% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 3.480,9 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 243,5 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 150,5 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +12,7%, IPVA, +22,0% e Taxas, variação negativa de -21,7%.

De acordo com os dados do SIAFEM, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 5.129,7 milhões até novembro. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 4.790,6 milhões, apresentou variação positiva de 7,1%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados (FPE)** totalizaram R\$ 4.019,2 milhões (variação positiva de 5,5% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 1.016,2 milhões (variação positiva de 24,2%).

¹ Receitas Correntes + Receitas de Capital.

Os dados do SIAFEM revelam que, até outubro, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 8.869,97 milhões e liquidou R\$ 7.366,02 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 91,8% e liquidou 76,2%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 1.075,1 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 984,6 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até novembro foi de R\$ 8.738,5 milhões, acarretando em uma variação negativa de -11,6% em relação ao que fora projetado, de R\$ 9.880,6 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 1.001,5 milhões (40,2% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 7.737,0 milhões, sofreram redução de 5,7% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 8.206,3 milhões.

Pelo nono 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 novembro, já representa R\$ 431,5 milhões, 99,4% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 97,0%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de outubro, um total de R\$ 1.137,2 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 7.546,1 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 6.971,4 milhões.

2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Novembro de 2012

Discriminação	Projeção até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Total	9.647.122.995	10.130.792.660	483.669.665	5,0
Receitas Correntes	9.343.394.661	9.920.475.170	577.080.509	6,2
Tributária	3.672.428.814	4.075.119.215	402.690.400	11,0
Contribuição	0	0	-	-
Patrimoniais	223.622.442	81.360.891	-142.261.551	-63,6
Serviços	162.539	40.333	-122.205	-75,2
Transferências	5.268.595.486	5.613.226.084	344.630.598	6,5
Outras	178.585.380	150.728.647	-27.856.733	-15,6
Receitas de Capital	303.728.334	210.317.490	-93.410.844	-30,8
Operações de Crédito	104.581.253	141.382.869	36.801.615	35,2
Alienação de Bens	51.692.822	169.000	-51.523.822	-99,7
Amortização e Empréstimos	0	0	-	-
Transferências de Capital	147.454.259	68.765.621	-78.688.638	-
Despesa Total	9.880.619.326	8.738.493.798	-1.142.125.527	-11,6
Despesa Corrente	8.206.327.373	7.736.995.355	-469.332.018	-5,7
Pessoal e Encargos Sociais	4.233.941.889	3.994.667.062	-239.274.827	-5,7
Juros e Encargos da Dívida	554.656.720	597.393.461	42.736.741	7,7
Outras Despesas Correntes	3.417.728.764	3.144.934.832	-272.793.932	-8,0
Despesas de Capital	1.674.291.953	1.001.498.444	-672.793.509	-40,2
Investimentos	1.392.420.916	596.233.595	-796.187.321	-57,2
Inversões Financeiras	5.824.791	34.117.069	28.292.279	-
Amortização da dívida	276.046.246	371.147.779	95.101.534	34,5
Resultado Orçamentário	-233.496.330	1.392.298.862	1.625.795.192	696,3

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 Novembro de 2012

Discriminação	Projetado até Mês	Realizado até Mês	Variação	
	(a)	(b)	c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Tributária	3.672.428.814	4.075.119.215	402.690.400	11,0
Impostos	3.480.060.448	3.924.571.119	444.510.671	12,8
ICMS	3.087.515.000	3.480.901.526	393.386.525	12,7
IPVA	199.624.417	243.458.018	43.833.600	22,0
ITCD	4.106.768	6.103.075	1.996.307	48,6
IRRF	188.814.262	194.108.500	5.294.239	2,8
Taxes	192.368.367	150.548.095	-41.820.271	-21,7

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 Novembro de 2012

Transferências Constitucionais	Projetado até Mês	Realizado Até Mês	Variação	
	(b)	(b)	c = (b-a)	(%) c/a*100
FPE	3.810.912.678	4.019.232.736	208.320.058	5,5
LEI COMPLEMENTAR 87/96	22.233.315	22.506.413	273.098	1,2
IPI-EXPORTAÇÃO.	79.758.996	37.757.473	-42.001.522	-52,7
CIDE	59.777.987	34.013.974	-25.764.014	-43,1
FUNDEB	817.923.379	1.016.211.699	198.288.320	24,2
TOTAL	4.790.606.354	5.129.722.294	339.115.940	7,1

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 Novembro de 2012

Discriminação	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
PODER EXECUTIVO	9.663.361.812	8.869.971.030	7.366.021.521	91,8	76,2
OUTROS PODERES	1.311.081.071	1.075.084.918	984.587.500	82,0	75,1
ALEMA	231.502.775	240.106.574	225.097.659	103,7	97,2
TCE	83.485.117	73.025.983	71.114.397	87,5	85,2
TJ	773.906.178	545.364.452	503.495.061	70,5	65,1
MP (PGJ e Fundo Especial. MPE)	222.187.001	216.587.909	184.880.384	97,5	83,2
TOTAL GERAL	10.974.442.883	9.945.055.948	8.350.609.021	90,6	76,1

Fonte: SISPCA - acesso em 013/06/2012

Em R\$ 1,00

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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Assembléia Legislativa					
Assembléia Legislativa	220.313.529	234.092.446	219.615.000	106,3	99,7
Fundo Especial Legislativo	11.189.246	6.014.128	5.482.659	53,7	49,0
Tribunal de Contas do Estado					
Tribunal de Contas do Estado	81.185.117	71.791.921	70.400.480	88,4	86,7
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado	2.300.000	1.234.062	713.916	53,7	31,0
Tribunal de Justiça do Estado					
Tribunal de Justiça do Estado	699.265.496	467.302.115	450.644.490	66,8	64,4
Corregedoria Geral da Justiça	15.663.724	12.154.151	8.979.876	77,6	57,3
Fundo Especial de Modernização e Reparelhamento do Judiciário	55.000.000	63.698.745	41.918.271	115,8	76,2
Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão	476.958	479.186	222.927	100,5	46,7
Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão	3.500.000	1.730.255	1.729.497	49,4	49,4
Ministério Público					
Procuradoria Geral da Justiça	216.991.460	212.717.744	182.836.512	98,0	84,3
Fundo Especial do Ministério Público Estadual	5.195.541	3.870.164	2.043.872	74,5	39,3
Defensoria Pública do Estado do Maranhão					
Defensoria Pública do Estado do Maranhão	47.088.298	38.549.241	38.004.245	81,9	80,7
Procuradoria Geral do Estado					
Procuradoria Geral do Estado	42.484.218	25.165.286	24.144.280	59,2	56,8
Controladoria Geral do Estado					
Controladoria Geral do Estado	13.204.175	8.206.989	8.099.735	62,2	61,3
Casa Civil					
Casa Civil	80.533.184	47.249.177	43.671.979	58,7	54,2
Comissão Central Permanente de Licitação					
Comissão Central de Licitação	1.696.891	2.971.932	2.722.207	175,1	160,4
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos					
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos	3.984.938	4.588.665	3.508.342	115,2	88,0
Corregedoria Geral do Estado					
Corregedoria Geral do Estado	1.353.866	1.160.392	1.149.340	85,7	84,9

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado da Comunicação Social					
Secretaria de Estado da Comunicação Social	53.060.844	53.392.013	48.479.298	100,6	91,4
Agência Reguladora de Serviços Públicos	1.836.089	0	0		
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano					
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano	88.542.253	148.550.851	101.409.857	167,8	114,5
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca					
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca	13.205.788	14.060.505	12.309.673	106,5	93,2
Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial	26.764.269	27.301.981	25.277.502	102,0	94,4
Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED	15.112.492	20.191.045	9.596.436	133,6	63,5
Secretaria de Estado da Cultura					
Secretaria de Estado da Cultura	77.867.574	80.819.526	69.805.560	103,8	89,6
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social					
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social	22.031.874	16.021.441	15.095.935	72,7	68,5
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	46.531.148	31.814.004		
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		
Agência de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural					
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
Secretaria de Estado da Fazenda					
Secretaria de Estado da Fazenda	206.435.670	128.680.254	118.982.533	62,3	57,6
Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT	4.100.000	195.671.161	208.570.148	4.772,5	5.087,1

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado da Educação					
Secretaria de Estado da Educação	1.258.129.352	1.588.533.954	1.145.834.314	126,3	91,1
Fundação Nice Lobão	6.365.084	5.558.219	5.408.534	87,3	85,0
Fundação da Memória Republicana Brasileira	0	0	0		
Secretaria de Estado da Segurança Pública					
Secretaria de Estado da Segurança Pública	248.020.665	271.070.514	237.302.890	109,3	95,7
Polícia Civil	12.000.000	9.646.188	8.929.695	80,4	74,4
Polícia Militar do Estado do Maranhão	334.931.501	241.638.830	239.289.257	72,1	71,4
Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão	66.944.953	69.299.906	54.922.988	103,5	82,0
Departamento Estadual de Trânsito	78.295.264	68.873.797	62.700.244	88,0	80,1
Fundo Especial de Segurança Pública - FESP	2.000.000	1.233.378	1.145.475	61,7	57,3
Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas	74.623	0	0		
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais					
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais	8.270.227	8.771.699	8.279.686	106,1	100,1
Fundo Especial do Meio Ambiente	2.153.563	2.877.043	2.456.891	133,6	114,1
Fundo Estadual de Conservação - FEUC	20.000.000	11.414.133	8.331.938	57,1	41,7
Secretaria de Estado da Saúde					
Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão	597.983.033	232.715.353	207.102.289	38,9	34,6
FES/Unidade Central	1.199.527.428	1.294.647.609	1.054.095.226	107,9	87,9
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão					
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão	179.612.788	36.203.749	26.517.924	20,2	14,8
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	2.121.292	2.041.928	65,6	63,1

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio					
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio	7.654.657	5.527.655	4.578.514	72,2	59,8
Junta Comercial do Estado do Maranhão	4.507.370	3.996.395	3.814.344	88,7	84,6
Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão	4.607.158	4.562.214	4.200.280	99,0	91,2
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	8.300.308	118,7	70,0
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior					
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior	5.313.942	16.489.334	3.341.310	310,3	62,9
Universidade Estadual Do Maranhão	256.932.736	177.259.524	146.567.444	69,0	57,0
Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão	41.509.422	30.744.565	29.999.910	74,1	72,3
Universidade Virtual do Estado do Maranhão	107.744.078	46.879.427	42.651.902	43,5	39,6
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer					
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer	20.813.339	35.454.140	30.630.196	170,3	147,2
Secretaria de Estado do Turismo					
Secretaria de Estado do Turismo	22.950.733	15.833.948	14.505.513	69,0	63,2
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária					
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária	7.748.577	5.019.074	4.883.489	64,8	63,0
Secretaria de Estado da Mulher					
Secretaria de Estado da Mulher	2.925.551	2.765.293	2.033.043	94,5	69,5
Secretaria de Estado de Infraestrutura					
Secretaria de Estado de Infraestrutura	653.663.268	265.348.548	137.286.213	40,6	21,0
Departamento Estadual de Infra-Estrutura e Transporte - DEINT	23.611.865	153.224.402	82.114.990	648,9	347,8

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania					
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania	3.835.035	17.906.502	16.947.186	466,9	441,9
Viva Cidadão	0	0	0		
Agência de Proteção e Defesa do Consumidor	610.000	302.988	193.969	49,7	31,8
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	51.670	1.100	10,3	0,2
Fundo Estadual da Criança e do Adolescente	0	0	0		
Fundo Estadual de Assistência Social	0	0	0		
Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar					
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	2.074.980	2.106.673	12,8	13,0
Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária					
Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária	85.222.270	95.424.367	83.461.757	112,0	97,9
Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN	198.508	1.686.578	1.293.236	849,6	651,5
Secretaria de Estado de Minas e Energia					
Secretaria de Estado de Minas e Energia	1.977.162	1.726.088	1.442.055	87,3	72,9

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência	0	33.033.252	21.773.886		
Escola de Governo do Estado do Maranhão	0	362.001	179.283		
Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão	0	46.283.958	37.778.959		
Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria	0	599.081.794	599.009.290		
Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos	0	28.480.405	28.374.648		
Encargos Gerais					
Encargos Administrativos	142.332.211	47.307.429	40.034.740	33,2	28,1
Encargos Financeiros	2.198.423.499	2.334.103.178	1.998.319.790	106,2	90,9
Reserva de Contingência					
Reserva de Contingência	82.985.437	0	0		
TOTAL	10.974.442.883	9.945.055.948	8.350.609.021	90,6	76,1

Fonte: SIAFEM - acesso em 16/12/12

Em R\$ 1,00

4 –DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE

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

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.204.576.955	8.034.658.389	97,9
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
DEDUÇÕES	966.348.662	949.968.622	98,3
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
FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO)	1.375.549.425	1.339.623.779	97,4
BASE DE CÁLCULO	7.238.228.293	7.084.689.767	97,9
MÍNIMO LEGAL (25%)	1.809.557.073	1.771.172.442	97,9
MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA	434.007.648	431.548.663	99,4

Elaboração: ASSEAPI/SEPLAN

Tabela 7-Recursos Destinados à Manutenção da Saúde – Acumulado até Novembro

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.219.946.473	8.038.620.090	97,8
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.MONETÁRIA	43.986.485	30.590.648	69,5
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	15.369.518	3.961.701	25,8
DEDUÇÕES	966.348.662	1.001.393.759	103,6
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
BASE DE CÁLCULO	7.253.597.811	7.037.226.331	97,0
MÍNIMO LEGAL (12%)	870.431.737	844.467.160	97,0

Elaboração: SAF/SEPLAN

5 - RESULTADO PRIMÁRIO

Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Novembro 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	7.392.565.456	7.868.177.737	6,4
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	-
RECEITAS DE CAPITAL (II)	633.907.617	446.901.801	249.417.619	-44,2
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	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	179.239.099	153.529.849	240.429.855	56,6
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL(VII) = (I + VI)	9.486.376.076	7.546.095.306	8.108.607.593	7,5

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Novembro de 2012

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada Total (a)	Despesas Liquidadas até Mês (b)	(b/a) (%)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	8.956.157.134	7.665.655.133	85,6
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
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	8.351.077.076	7.117.099.418	85,2
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	1.837.434.629	931.290.633	50,7
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
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	1.536.293.270	572.829.425	37,3
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	82.985.437	-	-
RESERVA DO RPPS (XVII)	0	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	9.970.355.783	7.689.928.843	77,1

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Novembro de 2012

Resultado Primário Acumulado até Mês	
Receitas Primárias	8.992.655.703
Despesas Primárias	7.689.928.843
Resultado Primário	1.302.726.860

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012