

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

**Agosto / 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 A. Dualibe 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. Dualibe Barros**  
Superintendente de Assuntos Fiscais

## **ELABORAÇÃO TÉCNICA**

**Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior**  
**Marcello A Dualibe 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 Agosto de 2012	8
Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Agosto de 2012	8
Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão a Agosto de 2012	9
Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Agosto de 2012	9
Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Agosto 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 Agosto de 2012	15
Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Agosto de 2012	16
Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Agosto de 2012	16

## **SUMÁRIO**

<b>APRESENTAÇÃO</b>	<b>5</b>
<b>1 - RESUMO EXECUTIVO</b>	<b>6</b>
<b>2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>8</b>
<b>3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO</b>	<b>9</b>
<b>4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE</b>	<b>13</b>
<b>5 - RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>15</b>

## APRESENTAÇÃO

Este é o oitavo 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 oitavo 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 agosto de 2012 foi superavitário em R\$ 1.072,2 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um superávit de R\$ 1.227,2 milhões.

A **Receita Total<sup>1</sup>** do estado atingiu R\$ 7.335,2 milhões no acumulado até agosto. Variou positivamente 4,3% em relação à projeção, de R\$ 7.030,9 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até agosto, de R\$ 7.273,3 milhões, superaram a projeção em 6,6%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 696,4 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -42,8%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 2.935,5 milhões até agosto, variando positivamente 11,9% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 2.448,0 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 223,5 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 111,9 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +13,7%, IPVA, +22,1% e Taxas, variação negativa de -24,5%.

De acordo com os dados do SISPCA, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 3.867,1 milhões até agosto. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 3.603,4 milhões, apresentou variação positiva de 7,3%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados** (FPE) totalizaram R\$ 3.043,0 milhões (variação positiva de 6,8% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 748,6 milhões (variação positiva de 17%).

---

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

Os dados do SIAFEM revelam que, até agosto, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 7.391,3 milhões e liquidou R\$ 5.254,8 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 76,5% e liquidou 54,4%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 805,4 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 669,6 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até agosto foi de R\$ 6.262,9 milhões, acarretando em uma variação negativa de -12,8% em relação ao que fora projetado, de R\$ 7.185,9 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 696,4 milhões (42,8% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 5.566,5 milhões, sofreram redução de 6,7% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 5.968,2 milhões.

Pelo sexto 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 agosto, já representa R\$ 322,6 milhões, 74,3% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 71,7%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de agosto, um total de R\$ 1.165,0 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 6.608,2 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 5.443,2 milhões.

## 2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

Discriminação	Projeção até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
<b>Receita Total</b>	<b>7.030.921.384</b>	<b>7.335.159.535</b>	<b>304.238.151</b>	<b>4,3</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>6.821.643.316</b>	<b>7.273.257.952</b>	<b>451.614.636</b>	<b>6,6</b>
Tributária	2.622.845.272	2.935.545.516	312.700.244	11,9
Contribuição	0	0	-	-
Patrimoniais	144.331.339	67.778.866	-76.552.473	-53,0
Serviços	21.016	19.612	-1.404	-6,7
Transferências	3.925.436.857	4.160.694.241	235.257.384	6,0
Outras	129.008.833	109.219.718	-19.789.115	-15,3
<b>Receitas de Capital</b>	<b>209.278.068</b>	<b>61.901.583</b>	<b>-147.376.485</b>	<b>-70,4</b>
Operações de Crédito	104.581.253	6.411.664	-98.169.589	-93,9
Alienação de Bens	51.692.822	88.200	-51.604.622	-99,8
Amortização e Empréstimos	0	0	-	-
Transferências de Capital	53.003.993	55.401.719	2.397.727	-
<b>Despesa Total</b>	<b>7.185.904.964</b>	<b>6.262.937.649</b>	<b>-922.967.315</b>	<b>-12,8</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>5.968.238.089</b>	<b>5.566.528.699</b>	<b>-401.709.390</b>	<b>-6,7</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.079.230.465	2.907.923.794	-171.306.670	-5,6
Juros e Encargos da Dívida	403.386.705	467.574.165	64.187.459	15,9
Outras Despesas Correntes	2.485.620.919	2.191.030.740	-294.590.179	-11,9
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.217.666.875</b>	<b>696.408.950</b>	<b>-521.257.925</b>	<b>-42,8</b>
Investimentos	1.012.669.757	379.091.053	-633.578.705	-62,6
Inversões Financeiras	4.236.211	34.117.069	29.880.858	-
Amortização da dívida	200.760.906	283.200.828	82.439.922	41,1
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>-154.983.580</b>	<b>1.072.221.886</b>	<b>1.227.205.466</b>	<b>791,8</b>

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

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

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

**Tabela 2 – Receitas Tributárias do Maranhão até Agosto de 2012**

Discriminação	Projetado até Mês	Realizado até Mês	Variação	
	(a)	(b)	c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Tributária	<b>2.622.845.272</b>	<b>2.935.545.516</b>	<b>312.700.244</b>	<b>11,9</b>
Impostos	<b>2.474.525.728</b>	<b>2.823.630.384</b>	<b>349.104.656</b>	<b>14,1</b>
ICMS	2.153.554.174	2.447.947.420	294.393.246	13,7
IPVA	183.132.704	223.518.255	40.385.551	22,1
ITCD	2.992.951	4.435.347	1.442.395	48,2
IRRF	134.845.900	147.729.363	12.883.463	9,6
Taxes	<b>148.319.543</b>	<b>111.915.132</b>	<b>-36.404.412</b>	<b>-24,5</b>

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

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

**Tabela 3 – Transferências Constitucionais do Maranhão até Agosto de 2012**

Transferências Constitucionais	Projetado até Mês	Realizado Até Mês	Variação	
	(b)	(b)	c = (b-a)	(%) c/a*100
FPE	2.848.777.029	3.042.967.101	194.190.072	6,8
LEI COMPLEMENTAR 87/96	16.169.683	16.368.300	198.617	1,2
IPI-EXPORTAÇÃO.	55.831.428	26.844.042	-28.987.386	-51,9
CIDE	43.053.691	32.277.111	-10.776.580	-25,0
FUNDEB	639.598.428	748.637.363	109.038.935	17,0
<b>TOTAL</b>	<b>3.603.430.259</b>	<b>3.867.093.917</b>	<b>263.663.658</b>	<b>7,3</b>

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

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

### 3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO

**Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Agosto de 2012**

Discriminação	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>PODER EXECUTIVO</b>	<b>9.663.361.812</b>	<b>7.391.324.743</b>	<b>5.254.805.970</b>	<b>76,5</b>	<b>54,4</b>
<b>OUTROS PODERES</b>	<b>1.311.081.071</b>	<b>805.406.009</b>	<b>669.585.657</b>	<b>61,4</b>	<b>51,1</b>
ALEMA	231.502.775	184.712.969	165.806.962	79,8	71,6
TCE	83.485.117	49.019.349	46.601.231	58,7	55,8
TJ	773.906.178	371.924.080	329.922.589	48,1	42,6
MP (PGJ e Fundo Especial. MPE)	222.187.001	199.749.610	127.254.874	89,9	57,3
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>10.974.442.883</b>	<b>8.196.730.752</b>	<b>5.924.391.627</b>	<b>74,7</b>	<b>54,0</b>

Fonte: SISPCA - acesso em 013/06/2012  
Em R\$ 1,00

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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Assembléia Legislativa</b>					
Assembléia Legislativa	220.313.529	179.121.444	161.010.214	81,3	73,1
Fundo Especial Legislativo	11.189.246	5.591.526	4.796.748	50,0	42,9
<b>Tribunal de Contas do Estado</b>					
Tribunal de Contas do Estado	81.185.117	47.991.288	46.377.298	59,1	57,1
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado	2.300.000	1.028.062	223.934	44,7	9,7
<b>Tribunal de Justiça do Estado</b>					
Tribunal de Justiça do Estado	699.265.496	320.306.424	300.467.900	45,8	43,0
Corregedoria Geral da Justiça	15.663.724	10.797.166	5.734.802	68,9	36,6
Fundo Especial de Modernização e Reparelhamento do Judiciário	55.000.000	39.140.616	22.319.847	71,2	40,6
Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão	476.958	404.842	125.767	84,9	26,4
Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão	3.500.000	1.275.031	1.274.273	36,4	36,4
<b>Ministério Público</b>					
Procuradoria Geral da Justiça	216.991.460	197.576.037	125.881.467	91,1	58,0
Fundo Especial do Ministério Público Estadual	5.195.541	2.173.573	1.373.407	41,8	26,4
<b>Defensoria Pública do Estado do Maranhão</b>					
Defensoria Pública do Estado do Maranhão	47.088.298	28.451.199	26.575.140	60,4	56,4
<b>Procuradoria Geral do Estado</b>					
Procuradoria Geral do Estado	42.484.218	17.349.613	16.385.951	40,8	38,6
<b>Controladoria Geral do Estado</b>					
Controladoria Geral do Estado	13.204.175	5.430.664	5.674.656	41,1	43,0
<b>Casa Civil</b>					
Casa Civil	80.533.184	38.780.701	31.133.680	48,2	38,7
Agência Reguladora de Serviços Públicos - ARSEP	1.836.089	0	105.445	0	5,7
<b>Comissão Central Permanente de Licitação</b>					
Comissão Central de Licitação	1.696.891	1.879.919	1.820.206	110,8	107,3
<b>Secretaria de Estado de Assuntos Políticos</b>					
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos	3.984.938	3.551.623	2.479.154	89,1	62,2
<b>Corregedoria Geral do Estado</b>					
Corregedoria Geral do Estado	1.353.866	824.473	798.780	60,9	59,0

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Secretaria de Estado da Comunicação Social</b>				0	0
Secretaria de Estado da Comunicação Social	53.060.844	41.346.253	36.171.077	77,9	68,2
<b>Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano</b>				0	0
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano	86.847.253	108.384.042	73.379.709	124,8	84,5
<b>Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pésca</b>				0	0
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca	12.005.788	12.234.424	10.100.684	101,9	84,1
Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial	10.342.492	22.575.670	17.995.774	218,3	174,0
Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED	26.764.269	12.355.421	11.140.909	46,2	41,6
<b>Secretaria de Estado da Cultura</b>				0	0
Secretaria de Estado da Cultura	62.702.574	70.257.010	60.275.559	112,0	96,1
<b>Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social</b>				0	0
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social	21.831.874	12.381.963	10.714.270	56,7	49,1
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
<b>Secretaria de Estado da Fazenda</b>				0	0
Secretaria de Estado da Fazenda	206.435.670	106.765.560	92.428.940	51,7	44,8
Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT	4.100.000	8.154.951	4.950.292	198,9	120,7
<b>Secretaria de Estado da Educação</b>				0	0
Secretaria de Estado da Educação	1.254.979.352	1.442.145.051	985.490.821	114,9	78,5
Fundação Nice Lobão	6.365.084	4.005.169	3.819.918	62,9	60,0

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Secretaria de Estado da Segurança Pública</b>				0	0
Secretaria de Estado da Segurança Pública	247.720.665	183.507.843	152.334.650	74,1	61,5
Polícia Civil	12.000.000	6.888.493	5.514.199	57,4	46,0
Polícia Militar do Estado do Maranhão	334.931.501	156.255.285	152.191.513	46,7	45,4
Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão	66.944.953	38.378.075	38.193.008	57,3	57,1
Fundo Especial de Segurança Pública - FESP	2.000.000	54.003.373	48.989.784	2.700,2	2.449,5
Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas	74.623	1.019.022	13.937	1.365,6	18,7
Departamento Estadual de Trânsito	78.295.264	0	0	0	0
<b>Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais</b>				0	0
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais	8.270.227	6.549.741	5.707.546	79,2	69,0
Fundo Especial do Meio Ambiente	2.153.563	2.199.956	1.964.927	102,2	91,2
Fundo Estadual de Conservação - FEUC	20.000.000	7.598.101	4.240.558	38,0	21,2
<b>Secretaria de Estado da Saúde</b>				0	0
FES/Unidade Central	1.173.827.428	161.231.348	131.642.524	13,7	11,2
Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão	597.413.033	1.112.082.371	695.167.061	186,1	116,4
<b>Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão</b>				0	0
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão	179.612.788	24.278.220	16.410.461	13,5	9,1
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	1.433.371	1.398.077	44,3	43,2
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 %
<b>Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio</b>				0	0
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio	7.654.657	3.731.930	3.185.924	48,8	41,6
Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão	11.856.435	2.767.862	2.623.315	23,3	22,1
Junta Comercial do Estado do Maranhão	4.507.370	2.994.616	2.848.045	66,4	63,2
Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão	4.607.158	0	110.702	0	2,4
Empresa Maranhense de Administração Portuária	46.092.000	8.903.897	5.778.476	19,3	12,5
<b>Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior</b>				0	0
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior	5.313.942	13.329.170	2.224.753	250,8	41,9
Universidade Estadual Do Maranhão	256.832.736	132.476.846	111.971.625	51,6	43,6
Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão	41.509.422	25.682.820	18.060.204	61,9	43,5
Universidade Virtual do Estado do Maranhão	107.744.078	41.726.255	33.309.960	38,7	30,9
<b>Secretaria de Estado do Esporte e Lazer</b>				0	0
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer	14.648.339	30.009.486	25.432.293	204,9	173,6
<b>Secretaria de Estado do Turismo</b>				0	0
Secretaria de Estado do Turismo	22.520.733	11.310.084	10.298.179	50,2	45,7
<b>Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária</b>				0	0
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária	7.748.577	3.485.427	3.369.342	45,0	43,5
<b>Secretaria de Estado da Mulher</b>				0	0
Secretaria de Estado da Mulher	2.525.551	1.916.512	1.484.281	75,9	58,8
<b>Secretaria de Estado de Infraestrutura</b>				0	0
Secretaria de Estado de Infraestrutura	627.268.268	216.915.360	88.029.309	34,6	14,0
Departamento Estadual de Infra-Estrutura e Transporte - DEINT	7.491.865	148.969.431	56.709.585	1.988,4	756,9

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania</b>				0	0
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania	3.535.035	10.485.869	9.383.829	296,6	265,5
Agência de Proteção e Defesa do Consumidor	610.000	185.100	98.875	30,3	16,2
Fundo Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor dos Direitos do Consumidor - FEDC	500.000	0	0	0	0
<b>Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar</b>				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
<b>Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária</b>				0	0
Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária	85.222.270	69.909.037	68.620.912	82,0	80,5
Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN	198.508	425.769	425.769	214,5	214,5
<b>Secretaria de Estado de Minas e Energia</b>				0	0
Secretaria de Estado de Minas e Energia	1.977.162	1.139.255	1.043.131	57,6	52,8
<b>Secretaria de Estado da Gestão e Previdência</b>				0	0
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência		19.380.074	9.996.216	0	0
Escola de Governo do Estado do Maranhão		273.684	74.502	0	0
Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão		45.444.811	20.319.806	0	0
Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria		400.493.574	400.493.198	0	0
Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos	17.967.249	17.831.386	0	0	0

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Encargos Gerais</b>		0	0	0	0
Encargos Administrativos	142.332.211	32.198.955	26.079.895	22,6	18,3
Encargos Financeiros	2.198.423.499	2.278.134.605	1.496.608.536	103,6	68,1
<b>Reserva de Contingência</b>				0	0
Reserva de Contingência	187.985.437	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>10.974.442.883</b>	<b>8.186.844.545</b>	<b>5.906.095.437</b>	<b>74,6</b>	<b>53,8</b>

Fonte: SISPCA - acesso em 13/09/12

Em R\$ 1,00

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

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

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
<b>RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>8.204.576.955</b>	<b>5.225.787.710</b>	<b>63,7</b>
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
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>966.348.662</b>	<b>597.790.737</b>	<b>61,9</b>
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
<b>FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO)</b>	<b>1.375.549.425</b>	<b>877.273.175</b>	<b>63,8</b>
<b>BASE DE CÁLCULO</b>	<b>7.238.228.293</b>	<b>4.627.996.973</b>	<b>63,9</b>
<b>MÍNIMO LEGAL (25%)</b>	<b>1.809.557.073</b>	<b>1.156.999.243</b>	<b>63,9</b>
<b>MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA</b>	<b>434.007.648</b>	<b>279.726.068</b>	<b>64,5</b>

Elaboração: ASSEAPI/SEPLAN

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

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
<b>RECEITA DE IMPOSTOS</b>			
ICMS	3.406.665.214	2.447.947.420	71,9
IPVA	203.835.036	223.518.255	109,7
ITCMD	4.486.357	4.435.347	98,9
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	147.729.363	61,6
 COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	26.844.042	52,6
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	3.042.967.101	71,9
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)	24.552.450	16.368.300	66,7
MULTAS, JUROS DE MORA E CORR. MONETÁRIA	43.986.485	23.662.485	53,8
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	15.369.518	472.074	3,1
 <b>DEDUÇÕES</b>	<b>966.348.662</b>	<b>730.456.993</b>	<b>75,6</b>
ICMS (25%)	851.666.303	611.986.855	71,9
IPI (25%)	12.764.840	6.711.011	52,6
IPVA (50%)	101.917.518	111.759.127	109,7
 <b>BASE DE CÁLCULO</b>	<b>7.253.597.811</b>	<b>5.203.487.394</b>	<b>71,7</b>
 <b>MÍNIMO LEGAL (12%)</b>	<b>870.431.737</b>	<b>624.418.487</b>	<b>71,7</b>

Elaboração: SAF/SEPLAN

## 5 - RESULTADO PRIMÁRIO

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

RECEITAS PRIMÁRIAS	Projeção Atualizada	Previsão Atualizada até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Δ (b/a) (%)
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>	<b>9.307.136.977</b>	<b>5.953.047.157</b>	<b>6.415.466.592</b>	<b>7,8</b>
Receitas Tributárias	3.300.225.682	2.123.782.420	2.553.813.874	20,2
ICMS	2.725.332.171	1.722.843.339	2.073.480.376	20,4
IPVA	163.068.029	146.506.163	201.166.429	37,3
ITCD	3.589.086	2.394.361	3.548.277	48,2
IRRF	191.993.641	107.876.720	163.715.067	51,8
Outras Receitas Tributárias	216.242.756	144.161.837	111.903.725	-22,4
Receitas de Contribuições	584.085.970	389.390.647	159.363.847	-59,1
Receitas Previdenciárias	584.085.970	389.390.647	159.363.847	-59,1
Outras Receitas de Contribuições	0	0	-	-
Receita Patrimonial Líquida	28.007.453	18.711.748	117.340	-99,4
Receita Patrimonial	242.535.455	143.962.198	243.759.043	69,3
(-) Aplicações Financeiras	214.528.002	125.250.450	243.641.703	94,5
Transferências Correntes	5.307.913.504	3.362.021.937	3.588.001.674	6,7
FPE	3.384.000.000	2.279.021.623	2.434.373.681	6,8
Convênios	299.413.033	0	-	-
Outras Transferências Correntes	1.624.500.471	1.083.000.314	1.153.627.993	6,5
Demais Receitas Correntes	86.904.368	59.140.405	114.169.857	-
Dívida Ativa	15.369.518	11.450.505	823.576	-92,8
Diversas Receitas Correntes	71.534.850	47.689.900	113.346.281	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>633.907.617</b>	<b>386.245.028</b>	<b>199.743.006</b>	<b>-48,3</b>
Operações de Crédito (III)	359.409.645	239.606.430	6.411.664	-97,3
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	122.823.879	192.685.063	56,9
Convênios	0	0	-	-
Outras Transferências de Capital	179.239.099	122.823.879	192.685.063	56,9
Outras Receitas de Capital	0	0	-	-
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)</b>	<b>179.239.099</b>	<b>122.823.879</b>	<b>192.685.063</b>	<b>56,9</b>
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)</b>	<b>9.486.376.076</b>	<b>6.075.871.037</b>	<b>6.608.151.655</b>	<b>8,8</b>

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

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

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada Total (a)	Despesas Liquidadas até Mês (b)	(b/a) (%)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>8.956.157.134</b>	<b>5.533.579.128</b>	<b>61,8</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.619.225.697	2.910.987.515	63,0
Juros e Encargos da Dívida (IX)	605.080.058	467.574.165	77,3
Outras Despesas Correntes	3.731.851.379	2.155.017.448	57,7
Transferências Constitucional e Legal	972.812.159	693.267.228	71,3
Demais Despesas Correntes	2.759.039.220	1.461.750.220	53,0
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)</b>	<b>8.351.077.076</b>	<b>5.066.004.963</b>	<b>60,7</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XI)</b>	<b>1.837.434.629</b>	<b>655.448.189</b>	<b>35,7</b>
Investimentos	1.522.424.636	376.635.126	24,7
Inversões Financeiras	13.868.634	532.000	3,8
Concessão de Empréstimos (XII)	0	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0	-	-
Demais Inversões Financeiras	13.868.634	532.000	3,8
Amortização da Dívida (XIV)	301.141.359	278.281.063	92,4
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)</b>	<b>1.536.293.270</b>	<b>377.167.126</b>	<b>24,6</b>
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)</b>	<b>82.985.437</b>	-	-
<b>RESERVA DO RPPS (XVII)</b>	<b>0</b>	-	-
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)</b>	<b>9.970.355.783</b>	<b>5.443.172.089</b>	<b>54,6</b>

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

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

Resultado Primário Acumulado até Mês	
Receitas Primárias	6.608.151.655
Despesas Primárias	5.443.172.089
<b>Resultado Primário</b>	<b>1.164.979.566</b>

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012