

# **RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**

**PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A AGOSTO DE 2011**

Elaborado conforme instruções contidas na Portaria STN nº 249, de 30 de Abril de 2010.

**EXERCÍCIO DE 2011**

**PORTARIA Nº 178/11 - SEPLAN  
DE 22 DE SETEMBRO DE 2011**

**PUBLICADO NO DIÁRIO OFICIAL DO ESTADO EM 28.09.2011, edição 188**

PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A AGOSTO DE 2011

I -	DEMONSTRATIVO DE DESPESA COM PESSOAL
II -	DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
III -	DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
IV -	DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
VII-	DEMONSTRATIVO DOS LIMITES

**Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
2º QUADRIMESTRE DE 2011 - SET/10 - AGO/11

RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")		R\$ 1,00
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	3.419.123.474,37	-
Pessoal Ativo	2.444.175.820,61	
Pessoal Inativo e Pensionistas	971.921.421,02	
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	3.026.232,74	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	576.678.437,39	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-	
Decorrentes de Decisão Judicial	718.070,26	
Despesas de Exercícios Anteriores	8.738.944,02	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	567.221.423,11	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	2.842.445.036,98	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	2.842.445.036,98	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)		<b>7.825.929.353,94</b>
% do DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100		36,32
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>		3.834.705.383,43
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>		3.642.970.114,26
FONTE: SEPLAN - SIAFEM 2011		

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

- . a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
- . b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.

**Tabela 2.2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - Estados, DF e Municípios**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - ESTADOS, DISTRITO FEDERAL E MUNICÍPIOS**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2011

RGF - ANEXO II (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b") R\$ 1,00

<b><u>DÍVIDA CONSOLIDADA</u></b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2011		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	5.261.187.302,23	5.091.762.248,37	4.883.082.185,49	
Dívida Mobiliária				
Dívida Contratual	5.087.772.498,36	4.935.308.114,55	4.745.644.472,23	
Interna	5.028.048.286,42	4.885.206.983,91	4.701.599.434,26	
Externa	59.724.211,94	50.101.130,64	44.045.037,97	
Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos				
Demais Dívidas	173.414.803,87	156.454.133,82	137.437.713,26	
DEDUÇÕES (II) <sup>1</sup>	863.076.906,06	1.547.112.713,97	1.576.102.475,21	
Disponibilidade de Caixa Bruta	884.230.199,39	1.553.437.534,47	1.580.855.239,99	
Demais Haveres Financeiros				
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	21.153.293,33	6.324.820,50	4.752.764,78	
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	4.398.110.396,17	3.544.649.534,40	3.306.979.710,28	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	6.814.409.886,42	7.389.601.227,62	7.825.929.353,94	
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	77,21%	68,90%	62,40%	
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	64,54%	47,97%	42,26%	
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <200%>	13.628.819.772,84	14.779.202.455,24	15.651.858.707,88	

<b><u>DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL</u></b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2010		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA DE PPP		-		
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS	110.469.539,72	101.802.181,03	95.577.811,19	
De Tributos		-	-	
De Contribuições Sociais	110.469.539,72	101.802.181,03	95.577.811,19	
Previdenciárias	70.738.545,86	63.816.644,78	59.545.175,05	
Demais Contribuições Sociais	39.730.993,86	37.985.536,25	36.032.636,14	
Do FGTS		-	-	
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS	63.565.300,87	54.651.952,79	41.859.902,07	

<b><u>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</u></b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2010		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000				
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA				
DEPÓSITOS				
RP NÃO-PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ARO				

**REGIME PREVIDENCIÁRIO**

<b><u>DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA</u></b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2010		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IV)	-	-		
Passivo Atuarial				
Demais Dívidas				
DEDUÇÕES (V) <sup>1</sup>	-	-		
Disponibilidade de Caixa Bruta	-	-		
Investimentos				
Demais Haveres Financeiros				
(-) Restos a Pagar Processados				
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC				
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (VI) = (IV - V)	-	-		

FONTE: SEPLAN - SIAFEM 2011

<sup>1</sup> Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total do Ativo Disponível mais os Haveres Financeiros for menor que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da “Insuficiência Financeira”, das Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada - DC. Assim quando o cálculo de DEDUÇÕES (II) for negativo, colocar um "-" (traço) nessa linha.

Nota:

**TRAJETÓRIA DE AJUSTE DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO**

Exercício Financeiro	2001			2002			2003			2004		
	3º Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	DCL	Excedente <sup>2</sup>	Redutor	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	210,00%	10,00%	10,00%	186,00%	209,00%	227,00%	207,00%	202,00%	222,00%	206,00%	199,00%	174,00%
% Limite de Endividamento												

Exercício Financeiro	2005			2006			2007			2008		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	155,00%	129,00%	118,00%	118,13%	111,45%	115,24%	95,36%	86,61%	91,42%	73,17%	70,52%	74,97%
% Limite de Endividamento									45,71%			37,48%

Exercício Financeiro	2009			2010			2011			2012		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	78,44%	60,34%	68,72%	60,32%	61,42%	64,55%	47,97%	42,26%				
% Limite de Endividamento	34,36%			32,28%								

Exercício Financeiro	2013			2014			2015			2016		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL												
% Limite de Endividamento												

FONTE:

<sup>1</sup> Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total do Ativo Disponível mais os Haveres Financeiros for menor que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da “Insuficiência Financeira”, das Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada - DC. Assim quando o cálculo de DEDUÇÕES (II) for negativo, colocar um "-" (traço) nessa linha.

Nota:

<sup>2</sup> O excedente em relação ao limite apurado ao final do exercício de 2001 deverá ser reduzido, no mínimo, à proporção de 1/15 (um quinze avos) a cada exercício financeiro. O valor da redução anual, 1/15 (um quinze avos) do excedente, é apresentado na coluna Redutor.

**Tabela 3 - Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2011

RGF - ANEXO III (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

R\$ 1,00

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2009		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (I)				
Aval ou fiança em operações de crédito				
Outras garantias nos Termos da LRF				
INTERNAS (II)	7.939.583,11	7.180.971,14	7.244.414,53	-
Aval ou fiança em operações de crédito - Centrais Elétricas do MA	7.939.583,11	7.180.971,14	7.244.414,53	
Outras garantias nos Termos da LRF				
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)	7.939.583,11	7.180.971,14	7.244.414,53	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	6.814.409.886,42	7.389.601.227,62	7.825.929.353,94	
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,12	0,10	0,09	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <22%>	1.499.170.175,01	1.625.712.270,08	1.721.704.457,87	-

  

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2009		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (V)	59.724.211,94	50.101.130,64	44.045.037,97	-
Aval ou fiança em operações de crédito	59.724.211,94	50.101.130,64	44.045.037,97	
Outras garantias nos Termos da LRF				
INTERNAS (VI)	-	-	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito				
Outras garantias nos Termos da LRF				
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (VII) = (V + VI)	59.724.211,94	50.101.130,64	44.045.037,97	-

FONTE: SEPLAN - SIAFEM 2011

Nota: <sup>1</sup> Inclui garantias concedidas por meio de Fundos

Tabela 4 - Demonstrativo das Operações de Crédito

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2011

RGF - ANEXO IV (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

R\$ 1,00

<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	VALOR CONTRATUALMENTE PREVISTO		VALOR EXECUTADO ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)	
SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)	312.560.800,00	312.560.800,00	7.060.950,00
Mobiliária	-	-	-
Interna	-	-	-
Externa	-	-	-
Contratual	312.560.800,00	312.560.800,00	7.060.950,00
Interna	301.395.800,00	301.395.800,00	6.000.000,00
Abertura de Crédito	-	-	-
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-	-
Derivadas de PPP	-	-	-
Demais Aquisições Financiadas	-	-	-
Antecipação de Receita	-	-	-
Pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-	-
Demais Antecipações de Receita	-	-	-
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-	-
Outras Operações de Crédito	301.395.800,00	301.395.800,00	6.000.000,00
Externa	11.165.000,00	11.165.000,00	1.060.950,00
Outras Operações de Crédito	11.165.000,00	11.165.000,00	1.060.950,00
NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (II)	-	-	-
Parcelamentos de Dívidas	-	-	-
De Tributos	-	-	-
De Contribuições Sociais	-	-	-
Previdenciárias	-	-	-
Demais Contribuições Sociais	-	-	-
Do FGTS	-	-	-
-	-	-	-
Melhoria da Administração de Receitas e da Gestão Fiscal, Financeira e Patrimonial	-	-	-
Programa de Iluminação Pública – RELUZ	-	-	-



<b><u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</u></b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>
-	-	7.825.929.353,94
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	-	-
OPERAÇÕES EQUIPARADAS E VEDADAS – [LRF, art. 37] (III)	312.560.800,00	3,99%
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV)= (Ia + III)	1.252.148.696,63	16,00%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	-	0,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	547.815.054,78	7,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)	312.560.800,00	3,99%

FONTE: SEPLAN - SIAFEM 2011

Notas:

1 < Medidas Corretivas >

**Tabela 7 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO DE 2010

LRF, art. 48 - Anexo VII		R\$ 1,00
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal - DTP	2.842.445.036,98	36,32
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>	3.834.705.383,43	49,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>	3.642.970.114,26	46,55%
DÍVIDA	VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	3.306.979.710,28	42,26%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	15.651.858.707,88	200,00%
GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias	7.244.414,53	0,09
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	1.721.704.457,87	22,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	312.560.800,00	3,99%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	0,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	1.252.148.696,63	16,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	547.815.054,78	7,00%
RESTOS A PAGAR	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Valor Apurado nos Demonstrativos respectivos		

FONTE: SEPLAN - SIAFEM 2011