

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A ABRIL DE 2015

Elaborado conforme instruções contidas na Portaria STN nº 553, de 22 de setembro de 2014.

EXERCÍCIO DE 2015

**PORTARIA Nº 066/15 - SEPLAN
DE 20 DE MAIO DE 2015**

PUBLICADO NO DIÁRIO OFICIAL DO ESTADO EM 29.05.15, edição 099 - suplemento

PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A ABRIL DE 2015

- 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
1º QUADRIMESTRE DE 2014 -MAI/14 - ABR/15

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)	4.927.510.054,16	-
Pessoal Ativo	3.628.289.711,93	
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.218.877.022,29	
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	80.343.319,94	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	839.554.777,19	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	954.391,91	-
Decorrentes de Decisão Judicial	5.282.376,10	
Despesas de Exercícios Anteriores	11.106.880,27	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	822.211.128,91	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	4.087.955.276,97	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	4.087.955.276,97	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		
	VALOR	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	10.428.277.613,93	
% do DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100	39,20	
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>	5.109.856.030,83	
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>	4.854.363.229,28	
LIMITE DE ALERTA (inciso III, § 1º do artigo 59) - <44,10%>	4.598.870.427,74	

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 19/mai/2015; 14h

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 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - CONSOLIDADO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
1º QUADRIMESTRE DE 2014 -MAI/14 - ABR/15

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)	6.114.022.284,22	-	
Pessoal Ativo	4.623.209.473,36	-	
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.410.469.490,92	-	
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	80.343.319,94	-	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	1.045.130.913,99	-	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	4.130.540,80	-	
Decorrentes de Decisão Judicial	90.856.413,45	-	
Despesas de Exercícios Anteriores	9.212.550,61	-	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	940.931.409,13	-	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	5.068.891.370,23	-	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	5.068.891.370,23	-	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		VALOR	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	10.428.277.613,93		
% do DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100	48,61		
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <60%>	6.256.966.568,36		
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <57%>	5.944.118.239,94		
LIMITE DE ALERTA (inciso III, § 1º do artigo 59) - <54%>	5.631.269.911,52		

Fonte: SIAFEM - SEPLAN; 19/mar/2015; 14h

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 ABRIL DE 2015

RGF - ANEXO II (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$ 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	5.791.212.596,77	5.913.640.195,08		
Dívida Mobiliária				
Dívida Contratual	5.172.486.827,64	5.304.669.352,79		
Interna	3.365.015.212,41	3.333.514.336,32		
Externa	1.807.471.615,23	1.971.155.016,47		
Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	543.147.862,13	533.392.935,29		
Demais Dívidas	75.577.907,00	75.577.907,00		
DEDUÇÕES (II) ¹	543.735.406,64	1.355.532.730,44		
Disponibilidade de Caixa Bruta	790.477.200,19	1.466.121.512,82		
Demais Haveres Financeiros	-	-		
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	246.741.793,55	110.588.782,38		
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	5.247.477.190,13	4.558.107.464,64		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	10.152.969.912,70	10.428.277.613,93		
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	57,04%	56,71%		
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	51,68%	43,71%		
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <200%>	20.305.939.825,40	20.856.555.227,86		
LIMITE DE ALERTA (inciso III, § 1º do artigo 59) - <180%>	18.275.345.842,86	18.770.899.705,07		

DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA DE PPP		-		
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS	5.207.918,54	692.987,56		
De Tributos	4.177.971,74	565.904,51	-	-
De Contribuições Sociais	1.029.946,80	127.083,05		
Previdenciárias	1.029.946,80	127.083,05		
Demais Contribuições Sociais	-	-		
Do FGTS	-	-	-	-
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS	5.167.278.909,10	5.303.976.365,23		

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		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				
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IV)	-	-	-	-
Passivo Atuarial				
Demais Dívidas				
DEDUÇÕES (V) ¹	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Demais Haveres Financeiros				
(-) Restos a Pagar Processados				
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC				
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (VI) = (IV - V)	-	-	-	-

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 14/mai/2015; 17h

¹ 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 ²	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	210,00%	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	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	155,00%	129,00%	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	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	78,44%	60,34%	60,32%	61,42%	64,55%	32,68%	30,78%	39,16%	32,68%	30,78%	41,12%
% Limite de Endividamento	34,36%		32,28%			23,70%			20,56%		

Exercício Financeiro	2013		2014			2015			2016		
	Quadrimestre		Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	29,00%	30,28%	43,71%	32,30%	51,68%	43,71%					
% Limite de Endividamento	25,84%		25,84%			21,85%					

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 14/mai/2014; 14h

¹ 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:

² 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 ABRIL DE 2015

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 2015		
		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)	10.050.462,04	11.327.107,58	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito - Centrais Elétricas do MA	10.050.462,04	11.327.107,58	-	-
Outras garantias nos Termos da LRF	-	-	-	-
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)	10.050.462,04	11.327.107,58	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	10.152.969.912,70	10.428.277.613,93	-	-
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,10	0,11	-	-
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <22%>	2.233.653.380,79	2.294.221.075,06	-	-
LIMITE DE ALERTA (inciso III, § 1º do artigo 59) - <19,80%>	2.010.288.042,71	2.064.798.967,56	-	-

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2015		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (V)	1.807.471.615,23	1.971.155.016,47	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito	1.807.471.615,23	1.971.155.016,47	-	-
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)	1.807.471.615,23	1.971.155.016,47	-	-

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 14/mai/2015; 14h

Nota: ¹ 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 ABRIL DE 2015

RGF - ANEXO IV (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")		R\$ 1,00
<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	No Quadrimestre de Referência (a)	VALOR EXECUTADO ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA
SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)	-	-
Mobiliária	-	-
Interna	-	-
Externa	-	-
Contratual	-	-
Interna	-	-
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 (PMAE/PROINVESTE/BNDES ESTADOS)	-	-
Externa	-	-
Outras Operações de Crédito (PROFISCO)	-	-
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	-	-
Outras Operações de Crédito Não Sujeitas ao Limite (Externa)	-	-

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	10.428.277.613,93	-
OPERAÇÕES EQUIPARADAS E VEDADAS - [LRF, art. 37] (III)	-	-
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV)= (Ia + III)	-	0,00%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	1.668.524.418,23	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III, § 1º do artigo 59) - <19,80%>	1.501.671.976,41	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	729.979.432,98	7,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)	-	0,00%

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 14/mai/2015; 14h

Notas:

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 ABRIL DE 2015

LRF, art. 48 - Anexo VII			R\$ 1,00
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL	
Despesa Total com Pessoal - DTP	4.087.955.276,97	39,20	
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>	5.109.856.030,83	49,00%	
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>	4.854.363.229,28	46,55%	
DÍVIDA	VALOR	% SOBRE A RCL	
Dívida Consolidada Líquida	4.558.107.464,64	43,71%	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	20.856.555.227,86	200,00%	
GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL	
Total das Garantias	11.327.107,58	0,11	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	2.294.221.075,06	22,00%	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL	
Operações de Crédito Internas e Externas	-	-	
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	-	
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	1.668.524.418,23	16,00%	
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	729.979.432,98	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: SIAFEM - SEPLAN; 19/mar/2015; 14h