

# **RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**

**PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024**

Elaborado conforme instruções contidas na Portaria STN nº 699, de 7 de julho de 2023

**EXERCÍCIO DE 2024**

**PORTARIA Nº 026/25 - SEPLAN  
DE 24 DE JANEIRO DE 2025**

**PUBLICADO NO DIÁRIO OFICIAL DO ESTADO EM 28.01.2025, edição 019 - suplemento**

PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024

- I - DEMONSTRATIVO DE DESPESA COM PESSOAL  
DEMONSTRATIVO DE DESPESA COM PESSOAL - CONSÓRCIO
- II - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
- III - DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
- IV - DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
- V - DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR - PODER  
EXECUTIVO  
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR - CONSOLIDADO
- VI- DEMONSTRATIVO DOS LIMITES

Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Estados, DF e Municípios

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024 - PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE

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

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS												INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
	(Últimos 12 Meses)													
	LIQUIDADAS													
JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	(b)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	597.366.725,82	739.734.889,75	786.657.941,79	805.085.270,97	930.211.816,67	1.885.312.775,62	888.353.717,32	832.831.811,21	716.825.705,65	914.431.942,84	531.029.342,55	1.677.519.987,31	11.305.361.927,50	49.559.351,55
Pessoal Ativo	402.961.401,67	533.178.073,00	454.058.834,02	546.093.687,86	678.851.568,84	1.508.522.731,55	625.764.533,18	573.452.871,69	526.286.663,08	601.629.208,89	396.149.808,07	1.132.601.717,72	7.979.551.099,57	49.559.351,55
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	384.889.751,52	456.692.154,96	384.594.078,80	443.937.132,91	571.707.273,14	1.432.257.058,62	535.297.642,93	495.309.884,20	430.257.457,65	511.343.871,48	368.809.411,53	913.475.472,69	6.928.571.190,43	537.515,82
Obrigações Patronais	18.071.650,15	76.485.918,04	69.464.755,22	102.156.554,95	107.144.295,70	76.265.672,93	90.466.890,25	78.142.987,49	96.029.205,43	90.285.337,41	27.340.396,54	219.126.245,03	1.050.979.909,14	49.021.835,73
Pessoal Inativo e Pensionistas	194.405.324,15	206.556.816,75	332.599.107,77	258.991.583,11	251.360.247,83	376.790.044,07	262.589.184,14	259.378.939,52	190.539.042,57	312.802.733,95	134.879.534,48	544.918.269,59	3.325.810.827,93	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	194.405.324,15	159.082.337,61	240.966.901,37	200.895.850,20	201.263.257,40	301.736.657,12	210.906.654,93	208.035.751,34	165.010.643,47	234.572.771,18	108.737.842,69	440.057.845,76	2.665.671.837,22	0,00
Pensões	0,00	47.474.479,14	91.632.206,40	58.095.732,91	50.096.990,43	75.053.386,95	51.682.529,21	51.343.188,18	25.528.399,10	78.229.962,77	26.141.691,79	104.860.423,83	660.138.990,71	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	48.185.454,47	87.988.802,84	120.541.611,49	109.996.975,79	112.985.676,20	869.987.645,90	138.619.315,85	115.435.526,46	96.463.594,38	101.822.734,13	110.446.426,10	279.197.738,92	2.191.671.502,53	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	880,00	0,00	101.929,09	140.721,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.530,28	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	3.918,09	3.921,07	12.730,63	5.888,50	3.933,30	784.179.367,16	27.264.459,11	14.698.271,01	8.222.460,25	5.078.084,72	6.843.894,69	5.430.945,02	851.747.873,55	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	135.565,50	426.702,81	1.278.582,76	1.602.300,59	825.156,86	2.147.731,55	1.794.607,62	552.667,99	1.247.641,00	458.340,03	4.797.270,74	2.279.876,75	17.546.444,20	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	48.045.970,88	87.557.298,96	119.250.298,10	108.286.857,61	112.015.864,85	83.660.547,19	109.560.249,12	100.184.587,46	86.936.124,67	96.167.328,64	98.797.517,22	271.471.182,81	1.321.933.827,51	0,00
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às endemias com Recursos Vinculados (CF, Art.198, § 11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.368,46	118.980,74	7.743,45	15.734,34	199.826,99	0,00
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>549.181.271,35</b>	<b>651.746.086,91</b>	<b>666.116.330,30</b>	<b>695.088.295,18</b>	<b>817.226.140,47</b>	<b>1.015.325.129,72</b>	<b>749.734.401,47</b>	<b>717.396.284,75</b>	<b>620.362.111,27</b>	<b>812.609.208,71</b>	<b>420.582.916,45</b>	<b>1.398.322.248,39</b>	<b>9.113.690.424,97</b>	<b>49.559.351,55</b>

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	29.586.751.705,73	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	56.088.581,00	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VI)	8.900.190,00	-
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	29.521.762.934,73	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	9.163.249.776,52	31,04
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	14.465.663.838,02	49,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	13.742.380.646,12	46,55
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	13.019.097.454,22	44,10

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 17h

1. Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

NOTA:

As despesas realizadas com Ajuda de Custo - natureza de despesa 3.1.9.0.16.0.1, no valor de R\$ 167.251,38 (set. R\$ 41.403,37; out. R\$ 43.766,96; nov. R\$ 46.724,23; dez. R\$ 35.356,82) foram desconsideradas do cálculo da despesa bruta com pessoal, conforme orientação do MDF 14ª edição, publicada em 05/12/2024, pág. 439;

Tabela 1.1

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL								
<Exercício em que o ente excedeu o limite>			<Exercício do primeiro período seguinte>			<Exercício do segundo período seguinte>		
<Quadrimestre/Semestre>			<Primeiro período seguinte>			<Segundo período seguinte>		
Limite	% DTP	% Excedente	Redutor mínimo de	Limite	% DTP	Redutor Residual	Limite	% DTP
Máximo			1/3 do Excedente					
(a)	(b)	(c) = (b-a)	(d) = (1/3*c)	(e) = (b-d)	(f)	(g) = (f-a)	(h) = (a)	(i)

Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Estados, DF e Municípios

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO - CONSOLIDADO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024 - PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE

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

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS													
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	<b>793.753.223,17</b>	<b>940.794.472,65</b>	<b>1.024.240.123,42</b>	<b>1.046.460.684,66</b>	<b>1.162.471.248,38</b>	<b>2.187.291.592,68</b>	<b>1.118.223.045,05</b>	<b>1.054.673.455,46</b>	<b>957.688.469,61</b>	<b>1.153.935.639,63</b>	<b>764.033.063,46</b>	<b>2.098.313.577,90</b>	<b>14.301.878.596,07</b>	<b>93.986.843,46</b>
Pessoal Ativo	583.238.609,96	724.805.203,33	645.920.520,74	761.296.000,10	885.996.426,61	1.770.945.676,41	829.918.288,26	769.496.985,01	742.248.603,09	813.600.914,44	611.219.884,82	1.504.377.303,12	10.643.064.415,89	93.986.843,46
Despesas Variáveis	535.925.011,65	615.370.878,83	543.612.785,11	626.235.170,46	743.275.575,13	1.660.856.359,45	703.420.480,47	656.346.700,81	611.796.843,03	692.130.226,15	546.628.557,63	1.218.337.491,09	9.153.936.079,81	44.597.722,63
Obrigações Patronais	47.313.598,31	109.434.324,50	102.307.735,63	135.060.829,64	142.720.851,48	110.089.316,96	126.497.807,79	113.150.284,20	130.451.760,06	121.470.688,29	64.591.327,19	286.039.812,03	1.489.128.336,08	49.389.120,83
Pessoal Inativo e Pensionistas	210.514.613,21	215.989.269,32	378.319.602,68	285.164.684,56	276.474.821,77	416.345.916,27	288.304.756,79	285.176.470,45	215.439.866,52	340.334.725,19	152.813.178,64	593.936.274,78	3.658.814.180,18	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	205.941.412,93	161.891.130,92	270.628.677,69	216.115.126,63	216.787.747,83	326.204.647,06	226.783.667,53	224.034.925,26	181.457.440,57	251.043.241,08	121.796.453,06	469.408.803,30	2.872.093.273,86	0,00
Pensões	4.573.200,28	54.098.138,40	107.690.924,99	69.049.557,93	59.687.073,94	90.141.269,21	61.521.089,26	61.141.545,19	33.982.425,95	89.291.484,11	31.016.725,58	124.527.471,48	786.720.906,32	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)</b>	<b>80.181.704,78</b>	<b>133.565.828,30</b>	<b>169.874.874,92</b>	<b>193.979.615,66</b>	<b>170.925.666,41</b>	<b>922.516.839,02</b>	<b>188.137.964,95</b>	<b>166.523.018,96</b>	<b>165.755.900,26</b>	<b>157.272.511,33</b>	<b>174.540.489,73</b>	<b>342.805.542,61</b>	<b>2.866.079.956,93</b>	<b>1.451.394,25</b>
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	5.275.876,10	6.757.459,42	7.164.396,24	6.566.058,67	6.188.862,86	7.109.358,51	2.285.964,95	2.012.110,54	1.349.239,18	1.105.704,38	1.215.473,87	5.022.782,34	52.053.287,06	308.131,20
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	1.259.960,12	1.262.043,70	1.264.111,05	1.231.780,84	1.219.220,85	785.390.792,35	30.664.249,76	15.931.597,46	9.497.359,03	6.282.123,87	8.038.104,15	6.631.562,22	868.672.905,40	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	2.465.732,49	3.775.624,58	7.675.464,78	31.403.865,50	7.040.357,13	6.920.073,36	6.793.844,90	5.637.622,73	25.796.600,46	11.595.031,28	25.858.031,69	58.200.240,37	193.162.489,27	953.911,67
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	71.180.136,07	121.770.700,60	153.770.902,85	154.777.910,65	156.477.225,57	123.096.614,80	148.393.905,34	142.941.688,23	129.055.333,13	138.170.671,06	139.421.136,57	272.935.223,34	1.751.991.448,21	0,00
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às endemias com Recursos Vinculados (CF, Art.198, § 11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.368,46	118.980,74	7.743,45	15.734,34	199.826,99	0,00
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.351,38
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>713.571.518,39</b>	<b>807.228.644,35</b>	<b>854.365.248,50</b>	<b>852.481.069,00</b>	<b>991.545.581,97</b>	<b>1.264.774.753,66</b>	<b>930.085.080,10</b>	<b>888.150.436,50</b>	<b>791.932.569,35</b>	<b>996.663.128,30</b>	<b>589.492.573,73</b>	<b>1.755.508.035,29</b>	<b>11.435.798.639,14</b>	<b>92.535.449,21</b>

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
---	-------	------------------------

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	29.586.751.705,73	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	56.088.581,00	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VI)	8.900.190,00	-
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	29.521.762.934,73	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	11.528.334.088,35	39,05
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	17.713.057.760,84	60,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	16.827.404.872,80	57,00
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	15.941.751.984,75	54,00

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 17h

1. Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

NOTA:

As despesas realizadas com Ajuda de Custo - natureza de despesa 3.1.9.0.16.0.1, no valor de R\$ 189.351,38 (set. R\$ 41.403,37; out. R\$ 46.724,23; nov. R\$ 54.872,56; dez. R\$ 54.872,56) foram desconsideradas do cálculo da despesa bruta com pessoal, conforme orientação do MDF 14ª edição, publicada em 05/12/2024, pág. 439;

Tabela 1.1

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL								
<Exercício em que o ente excedeu o limite>			<Exercício do primeiro período seguinte>			<Exercício do segundo período seguinte>		
<Quadrimestre/Semestre>			<Primeiro período seguinte>			<Segundo período seguinte>		
Limite Máximo	% DTP	% Excedente	Redutor mínimo de 1/3 do Excedente	Limite	% DTP	Redutor Residual	Limite	% DTP
(a)	(b)	(c) = (b-a)	(d) = (1/3*c)	(e) = (b-d)	(f)	(g) = (f-a)	(h) = (a)	(i)

Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Estados, DF e Municípios

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO - CONSÓRCIO INTERESTADUAL DE DESENVOLVIMENTO BRASIL CENTRAL

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024 - PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE

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

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	(Últimos 12 Meses)													
	LIQUIDADAS												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	52.570,70	51.975,24	50.156,07	170.395,24	54.572,44	62.415,44	57.852,47	65.262,46	20.277,70	0,00	0,00	0,00	585.477,76	1.361,91
Pessoal Ativo	52.570,70	51.975,24	50.156,07	170.395,24	54.572,44	62.415,44	57.852,47	65.262,46	20.277,70	0,00	0,00	0,00	585.477,76	1.361,91
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	42.704,86	42.198,11	39.659,29	62.157,86	44.553,36	52.205,93	46.140,27	53.756,77	8.858,36	0,00	0,00	0,00	392.234,81	1.361,91
Obrigações Patronais	9.865,84	9.777,13	10.496,78	10.697,75	10.019,08	10.209,51	11.712,20	11.505,69	11.419,34	0,00	0,00	0,00	95.703,32	0,00
Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	0,00	0,00	0,00	4.458,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.458,36	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00	0,00	4.458,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.458,36	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	<b>52.570,70</b>	<b>51.975,24</b>	<b>50.156,07</b>	<b>165.936,88</b>	<b>54.572,44</b>	<b>62.415,44</b>	<b>57.852,47</b>	<b>65.262,46</b>	<b>20.277,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>581.019,40</b>	<b>1.361,91</b>

FONTE: Fênix Softwares - BRC - CONS.INTER.DESENVOLV. BRASIL CENTRAL; 21/01/2025; 17h

1. Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

NOTA:

Os documentos de que trata o art. 14 da Portaria STN nº 274, de 13 de maio de 2016 do Consórcio Interestadual de Desenvolvimento do Brasil Central – BrC, consórcio formado sob a forma de autarquia da qual este ente federativo é consorciado estão disponíveis no portal <http://brasilcentral.gov.br/acesso-a-informacao-2/receitas-e-despesas/>. Até a publicação deste anexo, o Consórcio Brasil Central não havia publicado os demonstrativos referentes aos meses de outubro a dezembro de 2024 - consulta em 21/01/2025

Tabela 2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - Estados, DF e Municípios

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024- PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

Em reais

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2024		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	6.479.841.445,19	5.697.347.766,30	5.750.064.226,44	5.893.676.264,29
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	4.267.480.898,40	3.933.724.950,21	3.986.441.410,35	3.802.037.003,22
Empréstimos	3.148.780.039,16	3.038.491.082,02	2.933.041.603,02	2.784.519.403,73
Internos	2.991.033.598,81	2.872.176.050,90	2.751.149.209,85	2.553.274.775,99
Externos	157.746.440,35	166.315.031,12	181.892.393,17	231.244.627,74
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	1.118.700.859,24	895.233.868,19	1.053.399.807,33	1.017.517.599,49
Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Internos	0,00	0,00	0,00	0,00
Externos	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcelamento e Renegociação de dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
De Tributos	0,00	0,00	0,00	0,00
De Contribuições Previdenciárias	0,00	0,00	0,00	0,00
De Demais Contribuições Sociais Do FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00
Com Instituição Não financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Dívidas Contratuais	0,00	0,00	0,00	0,00
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	1.763.622.816,09	1.763.622.816,09	1.763.622.816,09	2.091.639.261,07
Outras Dívidas	448.737.730,70	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	2.046.321.239,61	6.029.076.718,68	4.849.642.615,18	5.000.320.418,93
Disponibilidade de Caixa¹	2.045.161.981,81	6.027.915.224,50	4.848.481.121,00	4.999.491.190,33
Disponibilidade de Caixa Bruta	4.102.645.576,13	7.908.699.525,25	6.685.258.608,72	6.938.236.621,75
(-) Restos a Pagar Processados	632.702.898,37	460.550.843,54	339.482.825,08	427.994.235,75
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.424.780.695,95	1.420.233.457,21	1.497.294.662,64	1.510.751.195,67
Demais Haveres Financeiros	1.159.257,80	1.161.494,18	1.161.494,18	829.228,60
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA¹ (DCL) (III) = (I - II)</b>	<b>4.433.520.205,58</b>	<b>-331.728.952,38</b>	<b>900.421.611,26</b>	<b>893.355.845,36</b>

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	23.120.999.553,98	26.570.112.182,58	28.005.034.598,23	29.586.751.705,73
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	35.329.708,40	33.420.030,80	83.082.416,80	56.088.581,00
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	23.085.669.845,58	26.536.692.151,78	27.921.952.181,43	29.530.663.124,73
% da DC sobre a RCL AJUSTADA(I/VI)	28,07	21,47	20,59	19,96
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI)	19,20	-1,25	3,22	3,03
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 200%	46.171.339.691,16	53.073.384.303,56	55.843.904.362,86	59.061.326.249,46
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 180%	41.554.205.722,04	47.766.045.873,20	50.259.513.926,57	53.155.193.624,51

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2024		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0,00	14.472.885,00	46.960.994,78	0,00
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC) <sup>2</sup>	403.004.545,87	503.741.345,87	503.741.346,06	69.052,44
PASSIVO ATUARIAL	57.353.059.678,56	57.353.059.678,56	57.353.059.678,56	57.350.922.397,52
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	0,00			
RP NÃO-PROCESSADOS	548.967.587,26	279.475.842,50	159.796.067,56	703.751.927,40
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ARO	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP	0,00	0,00	0,00	0,00
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015	0,00	0,00	0,00	0,00

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 17h

1. Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total da Disponibilidade de Caixa Bruta for menor que Restos a Pagar Processados, esse saldo negativo não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira", no quadro "Outros Valores não integrantes da Dívida Consolidada". Assim, quando o cálculo de Disponibilidade de Caixa for negativo, o valor dessa linha deverá ser (0) "zero".

2. Refere-se aos precatórios posteriores a 05/05/2000 que, em cumprimento ao disposto no artigo 100 da Constituição Federal, ainda não foram incluídos no orçamento ou constam no orçamento e ainda não foram pagos. Ao final do exercício em que esses precatórios foram incluídos ou que deveriam ter sido incluídos, os valores deverão compor a linha "Pecatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos"

NOTAS:

A linha "Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios" compreende o total do saldo remanescente das Dívidas oriundas das leis 8.727 e 9.496.

De acordo com o MDF, página 494, "o valor bruto da disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, representada pelo somatório de Caixa, Bancos e Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata. As disponibilidades de caixa do RPPS não devem ser incluídas neste item, uma vez que as dívidas e os haveres do RPPS não são considerados no cálculo da DCL".

Em "Demais haveres financeiros", não constam os demais haveres financeiros do RPPS. Não deverão ser incluídos nesta linha visto que o passivo atuarial não integra a dívida consolidada, conforme orientação do MDF página 107.

A linha "Disponibilidade de Caixa Bruta" possui recursos extra-orçamentários mas exclui as Disponibilidades do RPPS.

O saldo da linha Empréstimos Internos foi desmembrado para que o saldo da linha Reestruturação da Dívida dos Estados pudesse ser destacada. O valor das duas linhas está de acordo com o Saldo da MSC de dezembro.

O saldo da linha Precatórios Anteriores a 05/05/2000, em Outros Valores Não Integrantes da DC foi deslocado para a linha Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) Vencidos e não pagos para fins de ajuste. Não houve alteração no saldo, o valor está de acordo com o Saldo da MSC de dezembro.

Tabela 2.1

TRAJETÓRIA DE RETORNO AO LIMITE DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA											
<Exercício em que o ente excedeu o limite>			<Exercício do primeiro período seguinte>			<Exercício do segundo período seguinte>			<Exercício do terceiro período seguinte>		
<Quadrimestre/Semestre>			<Primeiro período seguinte>			<Segundo período seguinte>			<Terceiro período seguinte>		
Limite Máximo	% DCL	% Excedente	Redutor mínimo de 25% do Excedente	Limite	% DCL	Redutor Residual	Limite	% DCL	Redutor Residual	Limite	% DCL
(a)	(b)	(c) = (b-a)	(d) = (0,25*c)	(e) = (b-d)	(f)	(g) = (f-a)	(h) = (e)	(i)	(j) = (i-a)	(k) = (a)	(l)

Tabela 2.2

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%	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	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	29,00%	30,28%	38,21%	28,85%	32,30%	51,68%	47,18%	39,10%	43,70%	47,18%	39,10%	43,70%
% Limite de Endividamento			19,10%			25,84%			30,08%			21,85%

Exercício Financeiro	2017			2018			2019			2020		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º									
% da DCL sobre a RCL	33,16%	35,42%	43,77%	45,72%	46,90%	53,74%	41,22%	41,41%	44,56%	33,78%	29,85%	36,61%
% Limite de Endividamento	21,89%			26,87%			22,28%			20,89%		

Exercício Financeiro	2021			2022			2023			2024		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	41,79%	29,85%	36,61%	35,52%	32,29%	41,16%	32,54%	20,26%	19,20%	-1,25%	3,22%	3,03%
% Limite de Endividamento	18,30%			20,58%			9,60%			1,51%		

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 17h

<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.

NOTA:

**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 DEZEMBRO DE 2024 - 3º QUADRIMESTRE

RGF - ANEXO 3 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

Em reais

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2024		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)	681.400.000,00	681.400.000,00	681.400.000,00	931.410.000,00
Em Operações de Crédito Externas	548.540.000,00	548.540.000,00	548.540.000,00	0,00
Em Operações de Crédito Internas	132.860.000,00	132.860.000,00	132.860.000,00	931.410.000,00
AOS MUNICÍPIOS (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>681.400.000,00</b>	<b>681.400.000,00</b>	<b>681.400.000,00</b>	<b>931.410.000,00</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)	23.120.999.553,98	26.570.112.182,58	28.005.034.598,23	29.586.751.705,73
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (VII)	35.329.708,40	33.420.030,80	83.082.416,80	56.088.581,00
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VIII) = (VI - VII)	23.085.669.845,58	26.536.692.151,78	27.921.952.181,43	29.530.663.124,73
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL AJUSTADA (V/VIII)	2,95%	2,57%	2,44%	3,15%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%	5.078.847.366,03	5.838.072.273,39	6.142.829.479,91	6.496.745.887,44
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19,8%	4.570.962.629,42	5.254.265.046,05	5.528.546.531,92	5.847.071.298,70

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2024		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DOS ESTADOS (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Garantia às operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Garantia às operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
DOS MUNICÍPIOS (VIII)	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Garantia às operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Garantia às operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (IX)	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Garantia às operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Garantia às operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (X)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XI) = (VII + VIII + IX + X)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MEDIDAS CORRETIVAS:

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 17h

NOTA:

**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 DEZEMBRO DE 2024 - PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE

RGF - ANEXO 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")

Em reais

<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	<b>VALOR REALIZADO</b>	
	<b>No Quadrimestre de Referência</b>	<b>Até o Quadrimestre de Referência (a)</b>
Mobiliária	0,00	0,00
Interna	0,00	0,00
Externa	0,00	0,00
Contratual	46.903.123,58	48.138.803,14
Interna	0,00	1.235.679,56
Empréstimos	0,00	1.235.679,56
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação (I)	0,00	0,00
Externa	46.903.123,58	46.903.123,58
Empréstimos	0,00	0,00
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	0,00	0,00
Antecipações de Receitas pela Venda a Termo de Bens e Serviços	0,00	0,00
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	0,00	0,00
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação (II)	46.903.123,58	46.903.123,58
<b>TOTAL (III)</b>	<b>46.903.123,58</b>	<b>48.138.803,14</b>

<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	29.586.751.705,73	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	56.088.581,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	29.530.663.124,73	
OPERAÇÕES VEDADAS (V)	0,00	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (VI)= (IIIa + V - Ia - IIa)	1.235.679,56	0,00%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	4.724.906.099,96	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - <14,40%>	4.252.415.489,96	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	2.067.146.418,73	7,00%

<b>OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM A DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>VALOR REALIZADO</b>	
	<b>No Quadrimestre de Referência</b>	<b>Até o Quadrimestre de Referência (a)</b>
Parcelamentos de Dívidas		
Tributos		
Contribuições Previdenciárias		
FGTS		
Operações de reestruturação e recomposição do principal de dívidas		

FONTE: Sistema SIGEF, Unidade Responsável: SEPLAN; 21/01/2025, 16h.

1 Conforme Manual para Instrução de Pleitos (MIP), disponível em [conteudo.tesouro.gov.br/manuais/mip](http://conteudo.tesouro.gov.br/manuais/mip), essas operações podem ser contratadas mesmo que não haja margem disponível nos limites. No entanto, uma vez contratadas, os fluxos de tais operações terão seus efeitos contabilizados para fins da contratação de outras operações de crédito.

NOTA:

Tabela 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

ESTADO DO MARANHÃO – PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

Em reais

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO (f)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)'	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras					
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício							
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(g) = (a - (b + c + d + e) - f)	(h)	(i) = (g - h)			
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)</b>	<b>2.371.817.304,53</b>	<b>225.412.835,66</b>	<b>138.334.094,67</b>	<b>141.061,24</b>	<b>193.513.480,70</b>	<b>0,00</b>	<b>1.814.415.832,26</b>	<b>225.268.830,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.589.147.001,75</b>
Recursos Não Vinculados de Impostos	1.300.659.998,61	223.214.981,50	133.989.425,45	141.061,24	189.329.980,88	0,00	753.984.549,54	222.499.695,71	0,00	531.484.853,83
Outros Recursos não Vinculados	1.071.157.305,92	2.197.854,16	4.344.669,22	0,00	4.183.499,82	0,00	1.060.431.282,72	2.769.134,80	0,00	1.057.662.147,92
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)</b>	<b>3.929.594.338,59</b>	<b>18.791.946,46</b>	<b>27.597.384,87</b>	<b>18.275.322,75</b>	<b>1.352.417.946,06</b>	<b>0,00</b>	<b>2.512.511.738,45</b>	<b>182.637.460,24</b>	<b>0,00</b>	<b>2.329.874.278,21</b>
<b>Recursos Vinculados à Educação</b>	903.352.567,74	3.277.011,67	15.478.147,21	3.306.534,38	129.036.899,91	0,00	752.253.974,57	31.988.395,57	0,00	720.265.579,00
Transferências do FUNDEB	158.083.818,79	2.720.664,30	10.308.775,40	0,00	121.518.336,72	0,00	23.536.042,37	0,00	0,00	23.536.042,37
Outros Recursos Destinados à Educação	745.268.748,95	556.347,37	5.169.371,81	3.306.534,38	7.518.563,19	0,00	728.717.932,20	31.988.395,57	0,00	696.729.536,63
<b>Recursos Vinculados à Saúde</b>	192.139.636,76	94.101,60	686.720,00	0,00	257.441,55	0,00	191.101.373,61	24.832.157,95	0,00	166.269.215,66
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	184.837.330,34	94.101,60	686.720,00	0,00	250.984,05	0,00	183.805.524,69	22.110.748,49	0,00	161.694.776,20
Outros Recursos Vinculados à Saúde	7.302.306,42	0,00	0,00	0,00	6.457,50	0,00	7.295.848,92	2.721.409,46	0,00	4.574.439,46
<b>Recursos Vinculados à Assistência Social</b>	14.882.232,41	0,00	0,00	31,03	0,00	0,00	14.882.201,38	970.183,84	0,00	13.912.017,54
<b>Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)</b>	41.163.843,56	0,00	0,00	0,00	21.762.312,37	0,00	19.401.531,19	0,00	0,00	19.401.531,19
<b>Demais Vinculações Decorrentes de Transferências</b>	697.751.963,59	1.766.683,30	2.086.913,13	1.507.087,05	1.513.383,02	0,00	690.877.897,09	92.218.310,60	0,00	598.659.586,49
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	221.003.713,49	379.476,82	2.023.806,36	1.142.470,67	1.251.375,03	0,00	216.206.584,61	73.399.263,79	0,00	142.807.320,82
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	476.748.250,10	1.387.206,48	63.106,77	364.616,38	262.007,99	0,00	474.671.312,48	18.819.046,81	0,00	455.852.265,67
<b>Demais Vinculações Legais</b>	358.432.726,78	13.654.149,89	9.345.604,53	13.461.670,29	1.822.284,34	0,00	320.149.017,73	28.730.004,78	0,00	291.419.012,95
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	45.086.937,59	1.805.527,09	27.000,00	13.286.250,45	223.369,09	0,00	29.744.790,96	22.127.055,04	0,00	7.617.735,92
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	12.279.968,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.279.968,06	0,00	0,00	12.279.968,06
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	241.569.172,99	2.153.175,72	217.133,04	175.419,84	365.216,03	0,00	238.658.228,36	2.865.142,41	0,00	235.793.085,95
Outras Vinculações Legais	59.496.648,14	9.695.447,08	9.101.471,49	0,00	1.233.699,22	0,00	39.466.030,35	3.737.807,33	0,00	35.728.223,02
<b>Receitas Extra orçamentárias</b>	1.199.762.634,67	0,00	0,00	0,00	1.198.008.334,71	0,00	1.754.299,96	0,00	0,00	1.754.299,96

<b>Outras Vinculações</b>	522.108.733,08	0,00	0,00	0,00	17.290,16	0,00	522.091.442,92	3.898.407,50	0,00	518.193.035,42
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)</b>	279.317.031,37	0,00	0,00	0,00	76.001.508,96	0,00	203.315.522,41	0,00	0,00	203.315.522,41
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) <sup>2</sup>	270.216.869,11	0,00	0,00	0,00	67.671.822,79	0,00	202.545.046,32	0,00	0,00	202.545.046,32
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	9.100.162,26	0,00	0,00	0,00	8.329.686,17	0,00	770.476,09	0,00	0,00	770.476,09
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (IV) = (I + II + III)</b>	<b>6.580.728.674,49</b>	<b>244.204.782,12</b>	<b>165.931.479,54</b>	<b>18.416.383,99</b>	<b>1.621.932.935,72</b>	<b>0,00</b>	<b>4.530.243.093,12</b>	<b>407.906.290,75</b>	<b>0,00</b>	<b>4.122.336.802,37</b>

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 8h

Nota: 1. Essa coluna poderá apresentar valor negativo, indicando, nesse caso, insuficiência de caixa após o registro das obrigações financeiras.

Nota: 2. De acordo com o MDF, 14ª edição, página 495, a disponibilidade de caixa do Poder Executivo não contempla as informações da Defensoria Pública, cabendo a esta publicar seu próprio demonstrativo de Disponibilidade de Caixa;

Tabela 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

ESTADO DO MARANHÃO – CONSOLIDADO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2024

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

Em reais

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO (f)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) <sup>1</sup>	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras					
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício							
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(g) = (a - (b + c + d + e) - f)	(h)		(i) = (g - h)	
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)</b>	<b>2.493.230.674,18</b>	<b>225.869.293,19</b>	<b>155.077.817,83</b>	<b>623.115,61</b>	<b>199.868.650,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.911.791.797,54</b>	<b>306.303.633,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1.605.488.163,96</b>
Recursos Não Vinculados de Impostos	1.422.073.368,26	223.671.439,03	150.733.148,61	623.115,61	195.685.150,19	0,00	851.360.514,82	303.534.498,78	0,00	547.826.016,04
Outros Recursos não Vinculados	1.071.157.305,92	2.197.854,16	4.344.669,22	0,00	4.183.499,82	0,00	1.060.431.282,72	2.769.134,80	0,00	1.057.662.147,92
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)</b>	<b>4.445.005.947,57</b>	<b>18.835.252,88</b>	<b>28.211.871,85</b>	<b>71.070.532,23</b>	<b>1.373.169.581,87</b>	<b>0,00</b>	<b>2.953.718.708,74</b>	<b>325.754.645,98</b>	<b>0,00</b>	<b>2.627.964.062,76</b>
<b>Recursos Vinculados à Educação</b>	903.352.567,74	3.277.011,67	15.478.147,21	3.306.534,38	129.036.899,91	0,00	752.253.974,57	31.988.395,57	0,00	720.265.579,00
Transferências do FUNDEB	158.083.818,79	2.720.664,30	10.308.775,40	0,00	121.518.336,72	0,00	23.536.042,37	0,00	0,00	23.536.042,37
Outros Recursos Destinados à Educação	745.268.748,95	556.347,37	5.169.371,81	3.306.534,38	7.518.563,19	0,00	728.717.932,20	31.988.395,57	0,00	696.729.536,63
<b>Recursos Vinculados à Saúde</b>	192.139.636,76	94.101,60	686.720,00	0,00	257.441,55	0,00	191.101.373,61	24.832.157,95	0,00	166.269.215,66
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	184.837.330,34	94.101,60	686.720,00	0,00	250.984,05	0,00	183.805.524,69	22.110.748,49	0,00	161.694.776,20
Outros Recursos Vinculados à Saúde	7.302.306,42	0,00	0,00	0,00	6.457,50	0,00	7.295.848,92	2.721.409,46	0,00	4.574.439,46
<b>Recursos Vinculados à Assistência Social</b>	14.882.232,41	0,00	0,00	31,03	0,00	0,00	14.882.201,38	970.183,84	0,00	13.912.017,54
<b>Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)</b>	41.163.843,56	0,00	0,00	0,00	21.762.312,37	0,00	19.401.531,19	0,00	0,00	19.401.531,19
<b>Demais Vinculações Decorrentes de Transferências</b>	700.089.360,22	1.766.683,30	2.086.913,13	1.507.087,05	1.513.383,02	0,00	693.215.293,72	92.674.154,39	0,00	600.541.139,33
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	223.341.110,12	379.476,82	2.023.806,36	1.142.470,67	1.251.375,03	0,00	218.543.981,24	73.855.107,58	0,00	144.688.873,66
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	476.748.250,10	1.387.206,48	63.106,77	364.616,38	262.007,99	0,00	474.671.312,48	18.819.046,81	0,00	455.852.265,67
<b>Demais Vinculações Legais</b>	868.259.587,27	13.697.456,31	9.960.091,51	66.256.879,77	2.927.313,24	0,00	775.417.846,44	171.391.346,73	0,00	604.026.499,71
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	45.086.937,59	1.805.527,09	27.000,00	13.286.250,45	223.369,09	0,00	29.744.790,96	22.127.055,04	0,00	7.617.735,92
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	13.738.238,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.738.238,06	0,00	0,00	13.738.238,06

Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	399.377.106,27	2.181.628,31	785.804,08	1.521.542,93	457.482,70	0,00	394.430.648,25	50.737.466,52	0,00	343.693.181,73
Outras Vinculações Legais	410.057.305,35	9.710.300,91	9.147.287,43	51.449.086,39	2.246.461,45	0,00	337.504.169,17	98.526.825,17	0,00	238.977.344,00
<b>Receitas Extra orçamentárias</b>	<b>1.203.009.986,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.217.654.941,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.644.955,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.644.955,09</b>
<b>Outras Vinculações</b>	<b>522.108.733,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.290,16</b>	<b>0,00</b>	<b>522.091.442,92</b>	<b>3.898.407,50</b>	<b>0,00</b>	<b>518.193.035,42</b>
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)</b>	<b>279.317.031,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.001.508,96</b>	<b>0,00</b>	<b>203.315.522,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>203.315.522,41</b>
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) <sup>2</sup>	270.216.869,11	0,00	0,00	0,00	67.671.822,79	0,00	202.545.046,32	0,00	0,00	202.545.046,32
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	9.100.162,26	0,00	0,00	0,00	8.329.686,17	0,00	770.476,09	0,00	0,00	770.476,09
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (IV) = (I + II + III)</b>	<b>7.217.553.653,12</b>	<b>244.704.546,07</b>	<b>183.289.689,68</b>	<b>71.693.647,84</b>	<b>1.649.039.740,84</b>	<b>0,00</b>	<b>5.068.826.028,69</b>	<b>632.058.279,56</b>	<b>0,00</b>	<b>4.436.767.749,13</b>

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 8h

Nota:

Nota: 1. Essa coluna poderá apresentar valor negativo, indicando, nesse caso, insuficiência de caixa após o registro das obrigações financeiras.

Nota: 2. De acordo com o MDF, 14ª edição, página 495, a disponibilidade de caixa do Poder Executivo não contempla as informações da Defensoria Pública, cabendo a esta publicar seu próprio demonstrativo de Disponibilidade de Caixa;

**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 DEZEMBRO DE 2024

LRF, art. 48 - Anexo VII		Em reais
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>		<b>VALOR ATÉ O BIMESTRE</b>
Receita Corrente líquida		29.586.751.705,73
Receita Corrente líquida - Ajustada para os Cálculos de Endividamento		29.530.663.124,73
Receita Corrente líquida - Ajustada para os Cálculos dos Limites da Despesa com Pessoal		29.521.762.934,73
<b>DESPESA COM PESSOAL</b>		<b>VALOR</b>
Despesa Total com Pessoal - DTP		9.163.249.776,52
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>		14.465.663.838,02
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>		13.742.380.646,12
Limite de Alerta (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - <46,55%>		13.019.097.454,22
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>		<b>VALOR</b>
Dívida Consolidada Líquida		893.355.845,36
Limite Definido por Resolução do Senado Federal		59.061.326.249,46
<b>GARANTIAS DE VALORES</b>		<b>VALOR</b>
Total das Garantias		931.410.000,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal		6.496.745.887,44
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>		<b>VALOR</b>
Operações de Crédito Internas e Externas		1.235.679,56
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas		4.724.906.099,96
Operações de Crédito por Antecipação da Receita		0,00
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita		2.067.146.418,73
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO</b>	<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)</b>
Valor Apurado nos Demonstrativos respectivos		407.906.290,75
		4.122.336.802,37

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 21/01/2025; 17h