

# **RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**

**PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025**

**Elaborado conforme instruções contidas na Portaria STN nº 699, de 7 de julho de 2023  
alterada pela Portaria STN nº 989, de 14 de junho de 2024**

**EXERCÍCIO DE 2025**

**PORTARIA Nº 28/26 - SEPLAN  
DE 27 DE JANEIRO DE 2026**

**PUBLICADO NO DIÁRIO OFICIAL DO ESTADO EM 29.01.2026, edição 019 - suplemento**

PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025

- 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 2025 - PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)														INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	LIQUIDADAS														
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	792.038.003,21	844.484.633,50	864.991.723,72	832.461.086,81	857.513.537,46	1.274.986.687,71	910.782.807,31	1.005.344.661,13	1.294.390.754,15	1.051.792.114,01	940.571.092,36	1.512.346.725,92	12.181.703.827,29	127.764.408,84	
Pessoal Ativo	529.199.963,00	564.355.589,40	592.027.888,89	605.441.196,51	538.167.969,28	866.259.533,66	625.758.745,81	852.429.127,63	675.364.212,22	621.046.665,66	653.750.030,38	1.065.244.135,66	8.189.045.058,10	127.764.408,84	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	475.316.803,39	498.481.714,28	526.746.746,23	496.023.127,86	500.500.263,14	747.536.105,60	516.704.505,23	749.529.066,64	589.042.530,05	539.712.425,25	538.469.468,97	874.784.610,64	7.052.847.367,28	737.665,20	
Obrigações Patronais	53.883.159,61	65.873.875,12	65.281.142,66	109.418.068,65	37.667.706,14	118.723.428,06	109.054.240,58	102.900.060,99	86.321.682,17	81.334.240,41	115.280.561,41	190.459.525,02	1.136.197.690,82	127.026.743,64	
Pessoal Inativo e Pensionistas	262.838.040,21	280.129.044,10	272.963.834,83	227.019.890,30	319.345.568,18	408.727.154,05	283.500.447,90	152.915.533,50	619.026.541,93	430.745.448,35	286.821.061,98	447.102.590,26	3.991.135.155,59	0,00	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	211.699.003,95	225.374.611,75	219.429.410,18	173.780.419,68	266.005.398,24	328.943.869,07	228.625.588,71	113.947.757,14	563.854.884,31	359.248.211,59	231.223.825,42	362.237.613,22	3.284.370.593,26	0,00	
Pensões	51.139.036,26	54.754.432,35	53.534.424,65	53.239.470,62	53.340.169,94	79.783.284,98	54.874.859,19	38.967.776,36	55.171.657,62	71.497.236,76	55.597.236,56	84.864.977,04	706.764.562,33	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	1.523.613,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.523.613,60	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)	25.391.593,66	126.679.112,78	189.898.553,86	126.316.500,65	188.941.528,47	137.216.509,75	127.430.113,49	352.086.048,73	551.409.178,09	228.612.773,90	148.886.701,73	364.304.361,33	2.567.172.976,44	346.245,18	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.919,70	0,00	26.477,82	0,00	138.280,24	22.853,40	1.544.337,26	1.748.868,42	0,00	
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	3.363,74	3.363,74	3.644.583,79	3.724.858,69	2.938.189,16	1.268.416,63	1.449.360,02	225.897.034,99	419.379.843,57	21.996.870,65	12.226.192,26	8.466.485,74	700.998.562,98	330.790,99	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	433.575,18	1.029.425,05	879.095,80	777.442,97				4.818.510,92	10.479.309,99	6.759.181,68	20.839.466,08	46.016.007,67		15.454,19	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	24.954.654,74	125.646.323,99	185.374.874,27	121.810.927,73	186.003.339,31	135.931.173,42	125.980.753,47	126.162.535,92	127.204.129,69	195.992.249,16	129.875.027,53	333.451.475,00	1.818.387.464,23	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	3.271,26	0,00	0,00	0,00	0,00	6.693,91	6.063,86	3.446,86	2.597,25	22.073,14	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	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	766.646.409,55	717.805.520,72	675.093.169,86	706.144.586,16	668.572.008,99	1.137.770.177,96	783.352.693,82	653.258.612,40	742.981.576,06	823.179.340,11	791.684.390,63	1.148.042.364,59	9.614.530.850,85	127.418.163,66	

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	32.451.618.353,68	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	7.300.665,00	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VI)	118.434.270,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	32.325.883.418,68	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	9.741.949.014,51	30,14
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	15.839.682.875,15	49,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	15.047.698.731,39	46,55
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	14.255.714.587,64	44,10

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 26/01/2026; 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:

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 (d) = (1/3*c)	Limite (e) = (b-d)	% DTP (f)	Redutor Residual (g) = (f-a)	Limite (h) = (a)	% DTP (i)
(a)	(b)	(c) = (b-a)						

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 2025 - PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE														
RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")														
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS													
	(Últimos 12 Meses)													
	LIQUIDADAS													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	NÃO PROCESSADOS (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	1.028.206.547,62	1.102.724.076,21	1.116.582.551,50	1.091.980.602,05	1.138.103.840,78	1.597.659.569,68	1.185.546.258,29	1.288.488.160,24	1.590.839.054,78	1.347.148.130,66	1.228.169.049,58	1.950.551.460,75	15.665.999.302,14	257.078.067,11
Pessoal Ativo	738.840.938,56	794.897.408,54	815.812.806,54	837.120.161,15	790.788.596,25	1.147.447.106,42	872.503.138,83	1.106.985.192,23	947.647.072,41	884.089.323,07	913.120.786,07	1.462.043.789,12	11.311.296.319,19	256.790.770,35
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	650.281.536,28	691.533.567,95	713.602.238,41	690.364.987,90	715.576.988,17	991.069.749,09	725.686.643,99	966.264.498,61	821.987.741,38	764.951.256,78	760.378.566,16	1.198.866.858,53	9.690.564.633,25	129.342.796,54
Obrigações Patronais	88.559.402,28	103.363.840,59	102.210.568,13	146.755.173,25	75.211.608,08	156.377.357,33	146.816.494,84	140.720.693,62	125.659.331,03	119.138.066,29	152.742.219,91	263.176.930,59	1.620.731.685,94	127.447.973,81
Pessoal Inativo e Pensionistas	286.126.487,22	304.557.228,44	297.488.478,76	251.524.495,69	343.570.279,73	444.393.514,38	307.775.615,99	177.699.395,78	639.419.807,50	459.283.089,47	311.292.941,01	484.144.178,88	4.307.275.512,85	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	225.793.449,75	240.020.273,50	234.394.188,14	188.504.248,23	280.547.196,38	350.487.409,74	243.198.333,34	128.963.064,03	577.368.327,34	375.316.773,42	245.998.154,48	384.703.496,93	3.475.294.915,28	0,00
Pensões	60.333.037,47	64.536.954,94	63.094.290,62	63.020.247,46	63.023.083,35	93.906.104,64	64.577.282,65	48.736.331,75	62.051.480,16	83.966.316,05	65.294.786,53	99.440.681,95	831.980.597,57	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	1.523.613,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.523.613,60	287.296,76
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	3.239.121,84	3.269.439,23	3.281.266,20	3.335.945,21	3.744.964,80	5.818.948,88	3.743.889,87	3.803.572,23	3.772.174,87	3.775.718,12	3.755.322,50	4.363.492,75	45.903.856,50	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	52.544.758,84	149.374.017,58	221.763.389,39	156.075.760,79	231.078.255,27	184.502.095,47	189.830.716,22	413.662.861,48	629.518.137,95	299.906.891,89	198.832.052,37	457.047.607,48	3.184.136.544,73	27.306.318,51
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	3.337.194,05	1.618.661,05	895.043,08	1.159.186,57	1.030.262,50	1.336.855,92	4.828.512,87	1.773.700,72	1.313.941,79	4.604.147,52	839.577,28	2.651.148,89	25.388.232,24	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	1.177.687,84	1.174.360,09	5.587.270,99	4.137.346,20	3.940.567,21	2.299.670,88	2.451.738,07	226.898.187,01	420.339.585,21	22.951.025,05	13.180.802,69	9.410.399,56	713.548.640,80	330.790,99
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	8.152.462,26	7.925.210,63	13.341.544,35	13.983.057,32	24.449.659,03	22.648.026,76	40.554.736,46	42.969.039,39	64.504.783,52	60.151.035,47	39.175.726,15	76.606.879,43	414.462.160,77	26.975.527,52
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	39.877.414,69	138.655.785,81	201.939.530,97	136.792.899,44	201.657.766,53	158.217.541,91	141.995.728,82	142.021.934,36	143.353.133,52	212.194.619,99	145.632.499,39	368.376.582,35	2.030.715.437,78	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	3.271,26	0,00	0,00	0,00	0,00	6.693,91	6.063,86	3.446,86	2.597,25	22.073,14	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
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	975.661.788,78	953.350.058,63	894.819.162,11	935.904.841,26	907.025.585,51	1.413.157.474,21	995.715.542,07	874.825.298,76	961.320.916,83	1.047.241.238,77	1.029.336.997,21	1.493.503.853,27	12.481.862.757,41	229.771.748,60

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	32.451.618.353,68	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	7.300.665,00	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VI)	118.434.270,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA (VI)	32.325.883.418,68	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	12.711.634.506,01	39,32
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	19.395.530.051,21	60,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VIII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	18.425.753.548,65	57,00
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VIII) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	17.455.977.046,09	54,00

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 26/01/2026; 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:

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 - CONSÓRCIO INTERESTADUAL DE DESENVOLVIMENTO BRASIL CENTRAL

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A AGOSTO DE 2025 - PERÍODO: 2º QUADRIMESTRE

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS													
	(Últimos 12 Meses)													
	LIQUIDADAS													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	54.135,28	58.657,86	60.977,78	55.216,83	57.108,48	62.718,38	57.825,51	62.387,20	61.716,65	0,00	0,00	0,00	530.743,97	0,00
Pessoal Ativo	54.135,28	58.657,86	60.977,78	55.216,83	57.108,48	62.718,38	57.825,51	62.387,20	61.716,65	0,00	0,00	0,00	530.743,97	0,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	42.707,71	47.655,60	49.738,56	43.719,25	45.704,68	51.560,10	46.469,61	50.539,68	50.414,43	0,00	0,00	0,00	428.509,62	0,00
Obrigações Patronais	11.427,57	11.002,26	11.239,22	11.497,58	11.403,80	11.158,28	11.355,90	11.847,52	11.302,22	0,00	0,00	0,00	102.234,35	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	54.135,28	58.657,86	60.977,78	55.216,83	57.108,48	62.718,38	57.825,51	62.387,20	61.716,65	0,00	0,00	0,00	530.743,97	0,00

FONTE: Fênix Softwares - BRC - CONS.INTER.DESENVOLV. BRASIL CENTRAL; Consulta em 26/01/2026; 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 data de consulta, não estavam disponíveis as informações de outubro a dezembro de 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 AGOSTO DE 2025- PERÍODO: 3º QUADRIMESTRE

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

Em reais

<u>DÍVIDA CONSOLIDADA</u>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2025		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	5.893.676.264,29	5.088.394.337,04	5.813.008.842,57	7.865.478.241,76
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	3.802.037.003,22	3.677.144.874,92	4.401.759.380,45	5.239.721.305,13
Empréstimos	2.784.519.403,73	3.677.144.874,92	4.401.759.380,45	3.301.144.103,52
Internos	2.553.274.775,99	3.445.900.247,18	4.170.514.752,71	3.104.409.503,44
Externos	231.244.627,74	231.244.627,74	231.244.627,74	196.734.600,08
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	1.017.517.599,49	0,00	0,00	1.938.577.201,61
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	0,00	0,00	0,00	0,00
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	2.091.639.261,07	1.411.249.462,12	1.411.249.462,12	2.625.756.936,63
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00
DEDUÇÕES (II)	5.000.320.418,93	6.986.409.654,33	9.554.862.816,98	6.130.807.601,09
Disponibilidade de Caixa¹	4.999.491.190,33	6.985.580.425,73	9.554.033.588,38	6.130.402.572,38
Disponibilidade de Caixa Bruta	6.938.236.621,75	8.695.290.865,13	11.216.073.171,89	7.966.191.598,75
(-) Restos a Pagar Processados	427.994.235,75	261.069.708,60	206.041.361,49	376.994.226,40
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.510.751.195,67	1.448.640.730,80	1.455.998.222,02	1.458.794.799,97
Demais Haveres Financeiros	829.228,60	829.228,60	829.228,60	405.028,71
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA¹ (DCL) (III) = (I - II)	893.355.845,36	-1.898.015.317,29	-3.741.853.974,41	1.734.670.640,67



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	29.586.751.705,73	28.593.042.652,44	31.311.916.803,33	32.451.618.353,68
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	56.088.581,00	56.238.581,00	5.746.860,00	7.300.665,00
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	29.530.663.124,73	28.536.804.071,44	31.306.169.943,33	32.444.317.688,68
% da DC sobre a RCL AJUSTADA (I/VI)	19,96	17,83	18,57	24,24
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI)	3,03	-6,65	-11,95	5,35
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 200%	59.061.326.249,46	57.073.608.142,88	62.612.339.886,66	64.888.635.377,36
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 180%	53.155.193.624,51	51.366.247.328,59	56.351.105.897,99	58.399.771.839,62

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2025		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0,00	14.522.741,94	299.749.917,11	78.622,39
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC) <sup>2</sup>	69.052,44	665.986.052,21	666.489.782,40	312.619.495,65
PASSIVO ATUARIAL	57.350.922.397,52	57.350.922.397,52	57.350.922.397,52	61.831.599.293,01
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	0,00			
RP NÃO-PROCESSADOS	703.751.927,40	340.882.682,45	159.653.271,68	1.397.817.794,57
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; 26/01/2026; 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.

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	Excedente²	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	1º	2º	3º	1º	2º	3º	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%			1,51%			1,51%		

Exercício Financeiro	2025			2026			2027			2028		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	-6,65%	-11,95%	5,35%									
% Limite de Endividamento	2,67%											

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 26/01/2026; 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 2025 - 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 2025		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)	931.410.000,00	0,00	0,00	0,00
Em Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Em Operações de Crédito Internas	931.410.000,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)	931.410.000,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)	29.586.751.705,73	28.593.042.652,44	31.311.916.803,33	32.451.618.353,68
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (VII)	56.088.581,00	56.238.581,00	5.746.860,00	7.300.665,00
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VIII) = (VI - VII)	29.530.663.124,73	28.536.804.071,44	31.306.169.943,33	32.444.317.688,68
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL AJUSTADA (V/VIII)	3,15%	0,00%	0,00%	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%	6.496.745.887,44	6.278.096.895,72	6.887.357.387,53	7.137.749.891,51
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 19,8%	5.847.071.298,70	5.650.287.206,15	6.198.621.648,78	6.423.974.902,36

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2025		
		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
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XI) = (VII + VIII + IX + X)	0,00	0,00	0,00	0,00

MEDIDAS CORRETIVAS:

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 26/01/2026; 17h

NOTA:

Em 2025, não houve de Garantias e Contragarantias recebidas.

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 2025 - 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>	VALOR REALIZADO		
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)	
Mobiliária	0,00	0,00	
Interna	0,00	0,00	
Externa	0,00	0,00	
Contratual	76.676.850,61	800.756.494,83	
Interna	76.676.850,61	800.756.494,83	
Empréstimos	76.676.850,61	800.756.494,83	
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	0,00	0,00	
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)	0,00	0,00	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>76.676.850,61</b>	<b>800.756.494,83</b>	

<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</u>	-	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	-	32.451.618.353,68	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	-	7.300.665,00	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	-	32.444.317.688,68	
OPERAÇÕES VEDADAS (V)	-	0,00	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (VI)= (IIIa + V - Ia - IIa)	-	800.756.494,83	2,47%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	-	5.191.090.830,19	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - <14,40%>	-	4.671.981.747,17	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	-	2.271.102.238,21	7,00%

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

FONTE: Sistema SIGEF, Unidade Responsável: SEPLAN; 26/01/2026, 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 2025

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		(g) = (a – (b + c + d + e)-f)	(h)		(i) = (g - h)
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício							
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)						
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	1.881.685.764,930	149.052.910,070	142.643.854,290	0,000	206.975.779,410	0,000	1.383.013.221,160	727.359.145,350	0,000	655.654.075,810
Recursos Não Vinculados de Impostos	1.685.345.013,140	148.454.850,960	137.008.363,320	0,000	177.599.428,510	0,000	1.222.282.370,350	679.871.581,760	0,000	542.410.788,590
Outros Recursos não Vinculados	196.340.751,790	598.059,110	5.635.490,970	0,000	29.376.350,900	0,000	160.730.850,810	47.487.563,590	0,000	113.243.287,220
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)	5.509.641.402,140	16.508.514,340	58.642.804,890	0,000	1.376.685.898,710	0,000	4.057.804.184,200	384.303.740,430	0,000	3.673.500.443,770
Recursos Vinculados à Educação	1.794.376.699,480	3.307.807,140	39.679.258,930	0,000	131.848.593,830	0,000	1.619.541.039,580	163.591.958,150	0,000	1.455.949.081,430
Transferências do FUNDEB	534.322.238,640	2.720.664,300	39.189.732,430	0,000	129.241.393,760	0,000	363.170.448,150	39.948.000,000	0,000	323.222.448,150
Outros Recursos Destinados à Educação	1.260.054.460,840	587.142,840	489.526,500	0,000	2.607.200,070	0,000	1.256.370.591,430	123.643.958,150	0,000	1.132.726.633,280
Recursos Vinculados à Saúde	247.366.720,260	54.101,600	1.482.701,480	0,000	38.046,280	0,000	245.791.870,900	46.311.522,450	0,000	199.480.348,450
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	236.278.017,180	54.101,600	1.010.922,260	0,000	31.588,780	0,000	235.181.404,540	45.228.754,630	0,000	189.952.649,910
Outros Recursos Vinculados à Saúde	11.088.703,080	0,000	471.779,220	0,000	6.457,500	0,000	10.610.466,360	1.082.767,820	0,000	9.527.698,540
Recursos Vinculados à Assistência Social	25.854.886,000	0,000	4.799,700	0,000	0,000	0,000	25.850.086,300	446.497,830	0,000	25.403.588,470
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	26.893.402,650	0,000	0,000	0,000	15.415.850,140	0,000	11.477.552,510	0,000	0,000	11.477.552,510
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	817.944.288,210	2.436.215,890	3.491.303,560	0,000	4.119.295,850	0,000	807.897.472,910	99.547.494,540	0,000	708.349.978,370
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	319.861.669,760	1.027.383,910	3.486.303,560	0,000	3.763.736,040	0,000	311.584.246,250	24.229.468,580	0,000	287.354.777,670
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	498.082.618,450	1.408.831,980	5.000,000	0,000	355.559,810	0,000	496.313.226,660	75.318.025,960	0,000	420.995.200,700
Demais Vinculações Legais	816.155.874,680	10.710.389,710	13.984.741,220	0,000	5.287.538,700	0,000	786.173.205,050	74.241.167,980	0,000	711.932.037,070
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	106.052.771,970	384.675,790	11.581.982,380	0,000	2.816.427,560	0,000	91.269.686,240	58.608.875,660	0,000	32.660.810,580
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	14.043.208,800	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	14.043.208,800	0,000	0,000	14.043.208,800
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	605.159.540,450	2.244.188,430	2.129.999,980	0,000	887.746,290	0,000	599.897.605,750	13.279.586,280	0,000	586.618.019,470
Outras Vinculações Legais	90.900.353,460	8.081.525,490	272.758,860	0,000	1.583.364,850	0,000	80.962.704,260	2.352.706,040	0,000	78.609.998,220
Receitas Extra orçamentárias	1.216.060.184,920	0,000	0,000	0,000	1.219.956.633,730	0,000	-3.896.448,810	0,000	0,000	-3.896.448,810
Outras Vinculações	564.989.345,940	0,000	0,000	0,000	19.940,180	0,000	564.969.405,760	165.099,480	0,000	564.804.306,280
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)	188.489.350,580	0,000	0,000	0,000	79.603.291,960	0,000	108.886.058,620	0,000	0,000	108.886.058,620
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) <sup>2</sup>	178.949.843,570	0,000	0,000	0,000	73.958.586,750	0,000	104.991.256,820	0,000	0,000	104.991.256,820
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	9.539.507,010	0,000	0,000	0,000	5.644.705,210	0,000	3.894.801,800	0,000	0,000	3.894.801,800
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTAL (IV) = (I + II + III)	7.579.816.517,650	165.561.424,410	201.286.659,180	0,000	1.663.264.970,080	0,000	5.549.703.463,980	1.111.662.885,780	0,000	4.438.040.578,200

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 26/01/2026; 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 2025

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 Fianceiras					
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício							
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	2.049.313.913,05	149.052.910,07	152.786.482,27	2.346.695,78	212.945.196,19	0,00	1.532.182.628,74	854.529.270,52	0,00	677.653.358,22
Recursos Não Vinculados de Impostos	1.852.973.161,26	148.454.850,96	147.150.991,30	2.346.695,78	183.568.845,29	0,00	1.371.451.777,93	807.041.706,93	0,00	564.410.071,00
Outros Recursos não Vinculados	196.340.751,79	598.059,11	5.635.490,97	0,00	29.376.350,90	0,00	160.730.850,81	47.487.563,59	0,00	113.243.287,22
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)	5.916.877.685,73	16.508.514,34	58.646.319,72	22.552.214,05	1.403.456.140,51	0,00	4.415.714.497,11	528.141.713,49	0,00	3.887.572.783,62
Recursos Vinculados à Educação	1.794.376.699,48	3.307.807,14	39.679.258,93	0,00	131.848.593,83	0,00	1.619.541.039,58	163.591.958,15	0,00	1.455.949.081,43
Transferências do FUNDEB	534.322.238,64	2.720.664,30	39.189.732,43	0,00	129.241.393,76	0,00	363.170.448,15	39.948.000,00	0,00	323.222.448,15
Outros Recursos Destinados à Educação	1.260.054.460,84	587.142,84	489.526,50	0,00	2.607.200,07	0,00	1.256.370.591,43	123.643.958,15	0,00	1.132.726.633,28
Recursos Vinculados à Saúde	247.299.320,61	54.101,60	1.482.701,48	0,00	38.046,28	0,00	245.724.471,25	46.311.522,45	0,00	199.412.948,80
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	236.278.017,18	54.101,60	1.010.922,26	0,00	31.588,78	0,00	235.181.404,54	45.228.754,63	0,00	189.952.649,91
Outros Recursos Vinculados à Saúde	11.021.303,43	0,00	471.779,22	0,00	6.457,50	0,00	10.543.066,71	1.082.767,82	0,00	9.460.298,89
Recursos Vinculados à Assistência Social	25.922.285,65	0,00	4.799,70	0,00	0,00	0,00	25.917.485,95	446.497,83	0,00	25.470.988,12
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	26.893.402,65	0,00	0,00	0,00	15.415.850,14	0,00	11.477.552,51	0,00	0,00	11.477.552,51
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	819.238.115,33	2.436.215,89	3.491.303,56	0,00	4.119.295,85	0,00	809.191.300,03	99.576.877,54	0,00	709.614.422,49
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	321.155.496,88	1.027.383,91	3.486.303,56	0,00	3.763.736,04	0,00	312.878.073,37	24.258.851,58	0,00	288.619.221,79
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	498.082.618,45	1.408.831,98	5.000,00	0,00	355.559,81	0,00	496.313.226,66	75.318.025,96	0,00	420.995.200,70
Demais Vinculações Legais	1.214.614.398,85	10.710.389,71	13.988.256,05	22.552.214,05	7.595.144,58	0,00	1.159.768.394,46	217.218.410,85	0,00	942.549.983,61
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	106.052.771,97	384.675,79	11.581.982,38	0,00	2.816.427,56	0,00	91.269.686,24	58.608.875,66	0,00	32.660.810,58
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	15.600.364,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600.364,43	82.999,71	0,00	15.517.364,72
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	799.153.027,33	2.244.188,43	2.133.514,81	0,00	1.640.296,38	0,00	793.135.027,71	73.454.295,21	0,00	719.680.732,50
Outras Vinculações Legais	293.808.235,12	8.081.525,49	272.758,86	22.552.214,05	3.138.420,64	0,00	259.763.316,08	85.072.240,27	0,00	174.691.075,81
Receitas Extra orçamentárias	1.221.874.123,92	0,00	0,00	0,00	1.244.419.269,65	0,00	-22.545.145,73	0,00	0,00	-22.545.145,73
Outras Vinculações	566.659.339,24	0,00	0,00	0,00	19.940,18	0,00	566.639.399,06	996.446,67	0,00	565.642.952,39
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)	188.489.350,58	0,00	0,00	0,00	79.603.291,96	0,00	108.886.058,62	0,00	0,00	108.886.058,62
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) <sup>2</sup>	178.949.843,57	0,00	0,00	0,00	73.958.586,75	0,00	104.991.256,82	0,00	0,00	104.991.256,82
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	9.539.507,01	0,00	0,00	0,00	5.644.705,21	0,00	3.894.801,80	0,00	0,00	3.894.801,80
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
TOTAL (IV) = (I + II + III)	8.154.680.949,36	165.561.424,41	211.432.801,99	24.898.909,83	1.696.004.628,66	0,00	6.056.783.184,47	1.382.670.984,01	0,00	4.674.112.200,46

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 26/01/2026; 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 AGOSTO DE 2025

LRF, art. 48 - Anexo VII		Em reais
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O BIMESTRE	
Receita Corrente líquida		32.451.618.353,68
Receita Corrente líquida - Ajustada para os Cálculos de Endividamento		32.444.317.688,68
Receita Corrente líquida - Ajustada para os Cálculos dos Limites da Despesa com Pessoal		32.325.883.418,68
DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL
Despesa Total com Pessoal - DTP	9.741.949.014,51	30,14
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>	15.839.682.875,15	49,00
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>	15.047.698.731,39	46,55
Limite de Alerta (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - <46,55%>	14.255.714.587,64	44,10
DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR	% SOBRE A RCL
Dívida Consolidada Líquida	1.734.670.640,67	5,35
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	64.888.635.377,36	200,00
GARANTIAS DE VALORES	VALOR	% SOBRE A RCL
Total das Garantias	0,00	0,00
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	7.137.749.891,51	22,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	800.756.494,83	2,47%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	5.191.090.830,19	16,00%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	0,00	0,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	2.271.102.238,21	7,00%
RESTOS A PAGAR	INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Valor Apurado nos Demonstrativos respectivos	1.111.662.885,78	4.438.040.578,20

FONTE: SIGEF - SEPLAN; 26/01/2026; 17h