

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

Abril / 2012

## **GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO**

**Roseana Sarney - Governadora**  
**Washington Luiz de Oliveira - Vice-Governador**

### **SECRETARIA DE ESTADO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

**João Bernardo de Azevedo Bringel – Secretário**  
**Antônio José Chatack Carmelo – Subsecretário**

### **SECRETARIA-ADJUNTA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

**Márcio Bastos Medeiros – Secretário-Adjunto de Planejamento e Orçamento**  
**Nilo Sérgio de Carvalho Pereira – Gestor do Sistema de Planejamento e Orçamento**  
**Tânia Macatrão – Superintendente de Programas**  
**Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi – Superintendente de Assuntos Fiscais**  
**Marco Aurélio de Sousa Martins – Superintendente de Gestão de Planos e Orçamento**

### **COORDENAÇÃO TÉCNICA**

**Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi**  
Superintendente de Assuntos Fiscais

### **ELABORAÇÃO TÉCNICA**

**Cleonice Serra Fróes – Supervisor de Acompanhamento da Despesa Orçamentária**  
**Domingos José Carneiro Neto – Supervisor de Acompanhamento e Projeção da Receita Orçamentária e de Parâmetros Econômico-Fiscais**  
**Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior**  
**Marcello A Duailibe Barros – Assessor de Planejamento**  
**Roberto Santos Matos – Assessor**

### **EDITORAÇÃO**

**Maria da Conceição Lima Silva**

### **COLABORAÇÃO**

**Leonardo de Brito Aquino**

Maranhão. Governo do Estado

Relatório de Avaliação de Receitas e Despesas / Secretaria de Estado do Planejamento, Orçamento e Gestão. São Luís, 2012

16 p.

1. Planejamento Estratégico – Maranhão. 2. Metodologia de Elaboração de PPA.

## **LISTA DE TABELAS**

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Abril de 2012	8
Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Abril de 2012	8
Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão até Abril de 2012	9
Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Abril de 2012	9
Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Abril de 2012	10
Tabela 6 – Recursos Destinados à Manutenção do Ensino	13
Tabela 7 – Recursos Destinados à Manutenção da Saúde	14
Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até abril de 2012	15
Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até abril de 2012	16
Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até abril de 2012	16

## **SUMÁRIO**

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

## APRESENTAÇÃO

---

Este é o quarto volume do Relatório de Avaliação de Receitas e Despesas elaborado pela Secretaria do Planejamento e Orçamento do Estado do Maranhão. O relatório fornece elementos para debate bem como registra os resultados dos monitoramentos acerca dos itens analisados.

Esses mecanismos de controle possuem pelo menos duas vertentes, a saber: a primeira liga-se à solvência e previsibilidade no gasto enquanto que a segunda à aplicação dos recursos. Acerca da primeira, esta decorre do reconhecimento de que uma das principais premissas de um governo responsável é executar o orçamento dentro da previsão da receita. Isto é, as despesas não podem ser criadas, compromissos assumidos, ou contratos assinados sem um lastro seguro na arrecadação ou outras fontes de recursos disponibilizadas.

De acordo com os dispositivos legais previstos na Lei 4.320, em vigor há mais de quarenta anos, não pode haver despesa sem empenho. Apenas assim as obrigações poderão ser honradas tempestivamente e sem sobressaltos, trazendo previsibilidade e transparência a ação pública.

Além disso, a Lei Complementar 101 de 4 de maio de 2000, conhecida como Lei da Responsabilidade Fiscal (LRF) impõe metas fiscais que devem ser cumpridas sob risco de sanções aos administradores e ao próprio ente federativo. O Estado deve, por exemplo, alcançar uma meta de superávit primário suficiente para no mínimo cumprir as obrigações com pagamento da dívida e dispor de suficiente folga de caixa de maneira que toda a Administração possa planejar seus gastos com segurança. É claro que frustrações de receitas, como ocorridas durante a crise de 2008 e 2009, dificultam o processo de previsibilidade e, portanto, do cumprimento das metas.

Cabe ressaltar que haverá momentos em que o Estado poderá optar em direcionar mais recursos para investimentos que trarão benefícios para a sociedade no longo prazo em detrimento de uma busca mais arrojada acerca do cumprimento das metas fiscais, sem nunca desrespeitá-las.

A segunda dimensão se refere à aplicação dos recursos, cumprindo a Lei, no caso de vinculações e procurando alcançar os objetivos constitucionais de eficiência, economicidade e efetividade. Para que isso seja possível, faz-se necessário o conhecimento dos detalhes da aplicação de recursos por função e o perfil temporal desses gastos.

O relatório procura proporcionar esses detalhes para dar clareza sobre os gastos públicos e contribuir para a tomada de decisão por parte dos gestores. Os dados aqui disponibilizados foram extraídos do SIAFEM, SISPCA e do Balanço do Estado do Maranhão.

O presente Relatório, publicado pela Secretaria do Planejamento e Orçamento, refere-se ao quarto mês do ano de 2012. Este documento analisa os valores de receitas e despesas públicas utilizando como parâmetro uma previsão elaborada anteriormente, baseada nos valores da Lei Orçamentária Anual (LOA). Outra análise realizada foi a observação da despesa dos poderes e dos órgãos do Estado.

Os principais resultados fiscais no que tange às receitas e despesas do Estado estão expostos abaixo de forma resumida. Importante lembrar que os dados exibidos neste relatório são preliminares, ou seja, passíveis de alterações.

O **Resultado Orçamentário** acumulado até abril de 2012 foi superavitário em R\$ 1.036,4 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um déficit de R\$ -114,5 milhões.

A **Receita Total**<sup>1</sup> do estado atingiu R\$ 3.626,4 milhões no acumulado até abril. Variou positivamente 4,3% em relação à projeção, de R\$ 3.478,4 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até abril, de R\$ 3.624,9 milhões, superaram a projeção em 5,8%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 1,6 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -97,1%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 1.405,7 milhões até abril, variando positivamente 9,3% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 1.211,9 milhões, enquanto que o **IPVA** atingiu R\$ 131,2 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 33,4 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +14,9%, IPVA, +11,2% e Taxas, variação negativa de -50,5%. Cabe lembrar que, o surgimento de eventuais resultados muito discrepantes, deriva do fato de os dados ainda serem preliminares.

De acordo com os dados do SISPCA, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 2.015,9 milhões até abril. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 1.840,3 milhões, apresentou variação positiva de 9,5%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados** (FPE) totalizaram R\$ 1.593,6 milhões (variação positiva de 11,8% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 379,3 milhões (variação positiva de 8,2%).

---

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

Os dados do SIAFEM revelam que, até abril, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 4.413,9 milhões e liquidou R\$ 1.785,5 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 45,7% e liquidou 18,5%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 501,6 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 267,7 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até abril foi de R\$ 2.590,1 milhões, acarretando em uma variação negativa de -27,9% em relação ao que fora projetado, de R\$ 3.593,0 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 225,3 milhões (63,0% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 2.364,8 milhões, sofreram redução de 20,8% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 2.238,1 milhões.

A novidade deste Relatório Mensal, pelo segundo mês consecutivo, foi a inserção das tabelas demonstrativas dos recursos destinados à **manutenção do ensino** e à **manutenção da saúde**. Quanto ao primeiro, a aplicação mínima já representa no acumulado até o mês de abril (R\$ 154,1 milhões), 35,5% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 36,2%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou até o mês de abril um total de R\$ 1.247,0 milhões. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 3.425,8 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 2.178,8 milhões.

## 2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

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

Discriminação	Projeção até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
<b>Receita Total</b>	<b>3.478.439.698</b>	<b>3.626.438.566</b>	<b>147.998.868</b>	<b>4,3</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>3.424.590.695</b>	<b>3.624.869.734</b>	<b>200.279.040</b>	<b>5,8</b>
Tributária	1.286.234.039	1.405.741.307	119.507.268	9,3
Contribuição	0	0	-	-
Patrimoniais	66.522.318	19.507.282	-47.015.036	-70,7
Serviços	1.567	0	-	-
Transferências	2.011.390.230	2.170.755.778	159.365.548	7,9
Outras	60.442.541	28.865.367	-31.577.174	-52,2
<b>Receitas de Capital</b>	<b>53.849.003</b>	<b>1.568.832</b>	<b>-52.280.171</b>	<b>-97,1</b>
Operações de Crédito	7.979.967	0	-	-
Alienação de Bens	38.673.050	44.100	-38.628.950	-99,9
Amortização e Empréstimos	0	0	-	-
Transferências de Capital	7.195.986	1.524.732	-5.671.255	-
<b>Despesa Total</b>	<b>3.592.952.482</b>	<b>2.590.084.069</b>	<b>-1.002.868.413</b>	<b>-27,9</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>2.984.119.045</b>	<b>2.364.817.180</b>	<b>-619.301.865</b>	<b>-20,8</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.539.615.232	1.266.160.755	-273.454.478	-17,8
Juros e Encargos da Dívida	201.693.353	242.649.796	40.956.443	20,3
Outras Despesas Correntes	1.242.810.460	856.006.630	-386.803.830	-31,1
<b>Despesas de Capital</b>	<b>608.833.437</b>	<b>225.266.889</b>	<b>-383.566.548</b>	<b>-63,0</b>
Investimentos	506.334.879	44.636.542	-461.698.337	-91,2
Inversões Financeiras	2.118.106	33.585.069	31.466.964	1.485,6
Amortização da dívida	100.380.453	147.045.278	46.664.825	46,5
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>-114.512.784</b>	<b>1.036.354.497</b>	<b>1.150.867.281</b>	<b>1.005,0</b>

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

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

Elaboração: SAF/SPLAN

Em R\$ 1,00

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

Discriminação	Projetado até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
<b>Receita Tributária</b>	<b>1.286.234.039</b>	<b>1.405.741.307</b>	<b>119.507.268</b>	<b>9,3</b>
<b>Impostos</b>	<b>1.218.805.244</b>	<b>1.372.345.993</b>	<b>153.540.750</b>	<b>12,6</b>
ICMS	1.054.288.488	1.211.851.382	157.562.895	14,9
IPVA	118.050.418	131.245.120	13.194.702	11,2
ITCD	1.420.774	2.070.354	649.580	45,7
IRRF	45.045.564	27.179.137	-17.866.427	-39,7
<b>Taxas</b>	<b>67.428.795</b>	<b>33.395.314</b>	<b>-34.033.481</b>	<b>-50,5</b>

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

Elaboração: SAF/SPLAN

Em R\$ 1,00



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

Transferências Constitucionais	Projetado até Mês (b)	Realizado Até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
FPE	1.425.946.260	1.593.601.344	167.655.084	11,8
LEI COMPLEMENTAR 87/96	8.084.842	8.184.150	99.308	1,2
IPI-EXPORTAÇÃO.	28.706.787	12.330.077	-16.376.710	-57,0
CIDE	27.025.274	22.498.303	-4.526.971	-16,8
FUNDEB	350.549.306	379.280.022	28.730.715	8,2
<b>TOTAL</b>	<b>1.840.312.469</b>	<b>2.015.893.896</b>	<b>175.581.427</b>	<b>9,5</b>

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

Elaboração: SAF/SPLAN

Em R\$ 1,00

### 3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO

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

Discriminação	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>PODER EXECUTIVO</b>	<b>9.663.361.812</b>	<b>4.413.921.636</b>	<b>1.785.538.990</b>	<b>45,7</b>	<b>18,5</b>
<b>OUTROS PODERES</b>	<b>1.311.081.071</b>	<b>501.585.813</b>	<b>267.726.198</b>	<b>38,3</b>	<b>2,8</b>
ALEMA	231.502.775	109.151.085	69.085.604	47,1	0,7
TCE	83.485.117	38.150.246	22.589.614	45,7	0,2
TJ	773.906.178	182.392.312	117.447.138	23,6	1,2
MP (PGJ e Fundo Especial. MPE)	222.187.001	171.892.170	58.603.842	77,4	0,6
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>10.974.442.883</b>	<b>4.915.507.449</b>	<b>2.053.265.188</b>	<b>44,8</b>	<b>21,2</b>

Fonte: SISPCA - acesso em 02/03/2012

Em R\$ 1,00

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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Assembléia Legislativa</b>					
Assembléia Legislativa	220.313.529	106.868.463	68.481.765	48,5	31,1
Fundo Especial Legislativo	11.189.246	2.282.622	603.839	20,4	5,4
<b>Tribunal de Contas do Estado</b>				0	0
Tribunal de Contas do Estado	81.185.117	37.977.543	22.570.845	46,8	27,8
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado	2.300.000	172.704	18.769	7,5	0,8
<b>Tribunal de Justiça do Estado</b>				0	0
Tribunal de Justiça do Estado	699.265.496	161.053.403	111.052.664	23,0	15,9
Corregedoria Geral da Justiça	15.663.724	5.015.303	1.587.897	32,0	10,1
Fundo Especial de Modernização e Reparelhamento do Judiciário	55.000.000	15.307.399	4.165.137	27,8	7,6
Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão	476.958	234.547	25.082	49,2	5,3
Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão	3.500.000	781.659	616.358	22,3	17,6
<b>Ministério Público</b>				0	0
Procuradoria Geral da Justiça	216.991.460	170.839.489	58.508.142	78,7	27,0
Fundo Especial do Ministério Público Estadual	5.195.541	1.052.681	95.700	20,3	1,8
<b>Defensoria Pública do Estado do Maranhão</b>				0	0
Defensoria Pública do Estado do Maranhão	47.088.298	14.665.755	10.380.798	31,1	22,0
<b>Procuradoria Geral do Estado</b>				0	0
Procuradoria Geral do Estado	42.484.218	8.836.264	6.216.207	20,8	14,6
<b>Controladoria Geral do Estado</b>				0	0
Controladoria Geral do Estado	13.204.175	2.799.213	2.418.639	21,2	18,3
<b>Casa Civil</b>				0	0
Casa Civil	80.533.184	29.946.497	10.234.160	37,2	12,7
Agência Reguladora de Serviços Públicos - ARSEP	1.836.089	44.666	44.721	2,4	2,4
<b>Comissão Central Permanente de Licitação</b>				0	0
Comissão Central de Licitação	1.696.891	950.292	669.150	56,0	39,4
<b>Secretaria de Estado de Assuntos Políticos</b>				0	0
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos	3.984.938	1.987.936	850.063	49,9	21,3
<b>Corregedoria Geral do Estado</b>				0	0
Corregedoria Geral do Estado	1.353.866	504.695	349.907	37,3	25,8
<b>Secretaria de Estado da Comunicação Social</b>				0	0
Secretaria de Estado da Comunicação Social	53.060.844	14.979.931	9.519.519	28,2	17,9
<b>Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano</b>				0	0
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano	86.847.253	30.282.828	11.761.615	34,9	13,5
<b>Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca</b>				0	0
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca	12.005.788	6.635.408	3.937.505	55,3	32,8
Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial	10.342.492	9.580.148	6.348.678	92,6	61,4
Agência Estadual de Defesa Agropecuária do Maranhão - AGED	26.764.269	2.147.238	95.652	8,0	0,4

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Secretaria de Estado da Cultura</b>					
Secretaria de Estado da Cultura	62.702.574	33.575.267	27.010.214	53,5	43,1
<b>Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social</b>				0	0
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social	21.831.874	6.388.932	4.646.361	29,3	21,3
Viva Cidadão	14.693.299	1.855.180	924.752	12,6	6,3
Fundo Estadual dos Direitos da Criança e do Adolescente - FDCA	735.000	2.627.158	2.571.619	357,4	349,9
Fundo Estadual de Assistência Social	56.828.621	0	0	0	0
Fundação da Criança e do Adolescente	16.260.587	3.190.314	4.992.183	19,6	30,7
<b>Secretaria de Estado da Fazenda</b>				0	0
Secretaria de Estado da Fazenda	206.435.670	57.723.307	36.444.759	28,0	17,7
Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT	4.100.000	1.992.444	336.750	48,6	8,2
<b>Secretaria de Estado da Educação</b>				0	0
Secretaria de Estado da Educação	1.254.979.352	412.716.437	270.156.312	32,9	21,5
Fundação Nice Lobão	6.365.084	2.179.854	1.432.522	34,2	22,5
<b>Secretaria de Estado da Segurança Pública</b>				0	0
Secretaria de Estado da Segurança Pública	247.720.665	72.222.102	52.333.952	29,2	21,1
Polícia Civil	12.000.000	2.307.856	1.511.291	19,2	12,6
Polícia Militar do Estado do Maranhão	334.931.501	59.419.352	30.099.807	17,7	9,0
Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão	66.944.953	18.604.993	13.822.459	27,8	20,6
Fundo Especial de Segurança Pública - FESP	2.000.000	35.793.756	18.350.578	1.789,7	917,5
Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas	74.623	1.139	570	1,5	0,8
Departamento Estadual de Trânsito	78.295.264	0	0	0	0
<b>Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais</b>				0	0
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais	8.270.227	3.291.710	1.772.416	39,8	21,4
Fundo Especial do Meio Ambiente	2.153.563	1.480.045	270.568	68,7	12,6
Fundo Estadual de Conservação - FEUC	20.000.000	2.974.898	443.965	14,9	2,2
<b>Secretaria de Estado da Saúde</b>				0	0
FES/Unidade Central	1.173.827.428	53.486.093	29.879.596	4,6	2,5
Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão	597.413.033	641.498.501	237.018.262	107,4	39,7
<b>Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão</b>				0	0
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão	179.612.788	19.623.577	9.685.841	10,9	5,4
Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão	45.607.491	19.367.045	14.822.093	42,5	32,5
Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria - FEPA	952.829.327	139.995.185	139.678.038	14,7	14,7
Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos	42.249.240	7.991.941	7.548.231	18,9	17,9
Instituto Maranhense de Estudos Sócioeconômico e Cartográfico	3.233.696	679.892	433.967	21,0	13,4
Escola de Governo do Estado do Maranhão	913.415	25.560	9.240	2,8	1,0

<b>ÓRGÃO</b>	<b>Dotação Atualizada (a)</b>	<b>Empenhado (b)</b>	<b>Liquidado (c)</b>	<b>(b/a) em %</b>	<b>(c/a) em %</b>
<b>Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio</b>					
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio	7.654.657	1.971.926	1.071.419	25,8	14,0
Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão	11.856.435	1.590.179	1.183.683	13,4	10,0
Junta Comercial do Estado do Maranhão	4.507.370	1.579.722	1.080.723	35,0	24,0
Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão	4.607.158	0	110.702	0	2,4
Empresa Maranhense de Administração Portuária	46.092.000	7.339.475	1.361.367	15,9	3,0
<b>Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior</b>				0	0
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior	5.313.942	644.409	791.668	12,1	14,9
Universidade Estadual Do Maranhão	256.832.736	60.782.713	37.362.748	23,7	14,5
Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão	41.509.422	8.375.137	2.988.297	20,2	7,2
Universidade Virtual do Estado do Maranhão	107.744.078	25.539.411	12.887.041	23,7	12,0
<b>Secretaria de Estado do Esporte e Lazer</b>				0	0
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer	14.648.339	17.969.623	5.593.678	122,7	38,2
<b>Secretaria de Estado do Turismo</b>				0	0
Secretaria de Estado do Turismo	22.520.733	12.040.082	5.341.138	53,5	23,7
<b>Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária</b>				0	0
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária	7.748.577	1.964.174	1.154.036	25,3	14,9
<b>Secretaria de Estado da Mulher</b>				0	0
Secretaria de Estado da Mulher	2.525.551	666.574	346.363	26,4	13,7
<b>Secretaria de Estado de Infraestrutura</b>				0	0
Secretaria de Estado de Infraestrutura	627.268.268	36.427.476	14.343.731	5,8	2,3
Departamento Estadual de Infra-Estrutura e Transporte - DEINT	7.491.865	33.308.459	1.944.622	444,6	26,0
<b>Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania</b>				0	0
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania	3.535.035	1.691.259	777.911	47,8	22,0
Agência de Proteção e Defesa do Consumidor	610.000	54.463	26.844	8,9	4,4
Fundo Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor dos Direitos do Consumidor - FEDC	500.000	0	0	0	0
<b>Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar</b>				0	0
Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar	47.143.514	3.531.534	1.196.024	7,5	2,5
Superintendência do Núcleo de Programas Especiais	9.616.351	492.135	393.358	5,1	4,1
Instituto de Colonização e Terras do Maranhão	7.115.754	738.172	717.498	10,4	10,1
Agência Estadual de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural do Maranhão	16.169.360	4.112.211	2.564.790	25,4	15,9

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
<b>Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária</b>					
Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária	85.222.270	33.209.473	23.146.719	39,0	27,2
Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN	198.508	296.338	148.169	149,3	74,6
<b>Secretaria de Estado de Minas e Energia</b>					
Secretaria de Estado de Minas e Energia	1.977.162	687.460	418.000	34,8	21,1
<b>Encargos Gerais</b>					
Encargos Administrativos	142.332.211	23.112.195	10.920.018	16,2	7,7
Encargos Financeiros	2.198.423.499	2.411.423.628	688.645.481	109,7	31,3
<b>Reserva de Contingência</b>					
Reserva de Contingência	187.985.437	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>10.974.442.883</b>	<b>4.915.507.449</b>	<b>2.053.265.188</b>	<b>44,8</b>	<b>18,7</b>

Fonte: SISPCA - acesso em 10/04/12

Em R\$ 1,00

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

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

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
<b>RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>8.204.576.955</b>	<b>2.996.997.152</b>	<b>36,5</b>
ICMS	3.406.665.214	1.211.851.382	35,6
IPVA	203.835.036	131.245.120	64,4
ITCMD	4.486.357	2.070.354	46,1
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	27.179.137	11,3
COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	12.330.077	24,1
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	1.593.601.344	37,7
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR) MULTAS, JUROS DE MORA E CORR. MONET.	24.552.450	8.184.150	33,3
	43.986.485	10.535.587	24,0
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>966.348.662</b>	<b>341.939.164</b>	<b>35,4</b>
ICMS (25%)	851.666.303	302.962.846	35,6
IPI (25%)	12.764.840	32.811.280	257,0
IPVA (50%)	101.917.518	6.165.039	6,0
<b>FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO)</b>	<b>1.375.549.425</b>	<b>509.668.616</b>	<b>37,1</b>
<b>BASE DE CÁLCULO</b>	<b>7.238.228.293</b>	<b>2.655.057.988</b>	<b>36,7</b>
<b>MÍNIMO LEGAL (25%)</b>	<b>1.809.557.073</b>	<b>663.764.497</b>	<b>36,7</b>
<b>MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA</b>	<b>434.007.648</b>	<b>154.095.881</b>	<b>35,5</b>

Elaboração: SAF/SEPLAN

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

<b>FONTES DE RECURSOS</b>	<b>VALOR (R\$ 1,00) (a)</b>	<b>Acumulado (b)</b>	<b>Part. Percentual (b/a)</b>
<b>RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>8.219.946.473</b>	<b>2.997.349.681</b>	<b>36,5</b>
ICMS	3.406.665.214	1.211.851.382	35,6
IPVA	203.835.036	131.245.120	64,4
ITCMD	4.486.357	2.070.354	46,1
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	27.179.137	11,3
COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	12.330.077	24,1
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	1.593.601.344	37,7
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)	24.552.450	8.184.150	33,3
MULTAS, JUROS DE MORA E CORR.MONETÁRIA	43.986.485	10.535.587	24,0
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	15.369.518	352.529	2,3
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>966.348.662</b>	<b>371.667.925</b>	<b>38,5</b>
ICMS (25%)	851.666.303	302.962.846	35,6
IPI (25%)	12.764.840	3.082.519	24,1
IPVA (50%)	101.917.518	65.622.560	64,4
<b>BASE DE CÁLCULO</b>	<b>7.253.597.811</b>	<b>2.625.681.756</b>	<b>36,2</b>
<b>MÍNIMO LEGAL (12%)</b>	<b>870.431.737</b>	<b>315.081.811</b>	<b>36,2</b>

Elaboração: SAF/SEPLAN

## 5 - RESULTADO PRIMÁRIO

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

RECEITAS PRIMÁRIAS	Projeção Atualizada	Previsão Atualizada até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Δ (b/a) (%)
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>	<b>9.307.136.977</b>	<b>2.957.936.948</b>	<b>3.358.165.841</b>	<b>13,5</b>
Receitas Tributárias	3.300.225.682	1.047.125.114	1.289.948.228	<b>23,2</b>
ICMS	2.725.332.171	843.430.790	1.052.596.845	<b>24,8</b>
IPVA	163.068.029	94.440.335	135.979.360	<b>44,0</b>
ITCD	3.589.086	1.136.619	1.873.701	<b>64,8</b>
IRRF	191.993.641	36.036.451	60.462.578	<b>67,8</b>
Outras Receitas Tributárias	216.242.756	72.080.919	39.035.745	<b>-45,8</b>
Receitas de Contribuições	584.085.970	194.695.323	72.156.477	<b>-62,9</b>
Receitas Previdenciárias	584.085.970	194.695.323	72.156.477	<b>-62,9</b>
Outras Receitas de Contribuições	0	0	-	-
Receita Patrimonial Líquida	28.007.453	9.354.091	56.669	<b>-99,4</b>
Receita Patrimonial	242.535.455	66.354.155	135.141.056	<b>103,7</b>
(-) Aplicações Financeiras	214.528.002	57.000.064	135.084.386	<b>137,0</b>
Transferências Correntes	5.307.913.504	1.682.257.165	1.935.293.084	<b>15,0</b>
FPE	3.384.000.000	1.140.757.008	1.274.881.076	<b>11,8</b>
Convênios	299.413.033	0	-	-
Outras Transferências Correntes	1.624.500.471	541.500.157	660.412.008	<b>22,0</b>
Demais Receitas Correntes	86.904.368	24.505.255	60.711.383	-
Dívida Ativa	15.369.518	660.305	477.588	<b>-27,7</b>
Diversas Receitas Correntes	71.534.850	23.844.950	60.233.794	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>633.907.617</b>	<b>85.226.658</b>	<b>68.019.797</b>	<b>-20,2</b>
Operações de Crédito (III)	359.409.645	0	-	-
Amortização de Empréstimos (IV)	0	-	308.397	-
Alienação de Bens (V)	95.258.873	23.814.718	44.100	<b>-99,8</b>
Transferências de Capital	179.239.099	61.411.940	67.667.300	<b>10,2</b>
Convênios	0	0	-	-
Outras Transferências de Capital	179.239.099	61.411.940	67.667.300	<b>10,2</b>
Outras Receitas de Capital	0	0	-	-
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)</b>	<b>179.239.099</b>	<b>61.411.940</b>	<b>67.667.300</b>	<b>10,2</b>
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)</b>	<b>9.486.376.076</b>	<b>3.019.348.888</b>	<b>3.425.833.142</b>	<b>13,5</b>

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

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

<b>DESPESAS PRIMÁRIAS</b>	<b>Dotação Atualizada Total (a)</b>	<b>Despesas Liquidadas até Mês (b)</b>	<b>(b/a) (%)</b>
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>8.956.157.134</b>	<b>2.376.980.638</b>	<b>26,5</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.619.225.697	1.289.340.590	27,9
Juros e Encargos da Dívida (IX)	605.080.058	242.649.796	40,1
Outras Despesas Correntes	3.731.851.379	844.990.253	22,6
Transferências Constitucional e Legal	972.812.159	361.108.870	37,1
Demais Despesas Correntes	2.759.039.220	483.881.383	17,5
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)</b>	<b>8.351.077.076</b>	<b>2.134.330.843</b>	<b>25,6</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL (XI)</b>	<b>1.837.434.629</b>	<b>192.012.073</b>	<b>10,5</b>
Investimentos	1.522.424.636	44.510.670	2,9
Inversões Financeiras	13.868.634	-	-
Concessão de Empréstimos (XII)	0	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0	-	-
Demais Inversões Financeiras	13.868.634	-	-
Amortização da Dívida (XIV)	301.141.359	147.501.403	49,0
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)</b>	<b>1.536.293.270</b>	<b>44.510.670</b>	<b>2,9</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	82.985.437	-	-
RESERVA DO RPPS (XVII)	0	-	-
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)</b>	<b>9.970.355.783</b>	<b>2.178.841.513</b>	<b>21,9</b>

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

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

<b>Resultado Primário Acumulado até Mês</b>	
Receitas Primárias	3.425.833.142
Despesas Primárias	2.178.841.513
<b>Resultado Primário</b>	<b>1.246.991.629</b>

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012