

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DE RECEITAS E DESPESAS

Outubro / 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

Maria Olindina de Medeiros Moreira – Subsecretária em exercício

ASSESSORIA ESPECIAL DE APOIO INSTITUCIONAL

Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi – Assessor Especial de Apoio Institucional

Marcello A. Duailibe Barros – Superintendente de Assuntos Fiscais

Roberto Santos Matos – Assessor de Planejamento

Cristiane Costa Fernandes – Supervisora de Normas

Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior

Daniela dos Santos Maia – Assessora

Wanderson Rafael M. Batista - Assessor

COORDENAÇÃO TÉCNICA

Paulo Eduardo Pacheco Cardoso Ronchi

Assessor Especial de Apoio Institucional

Marcello A. Duailibe Barros

Superintendente de Assuntos Fiscais

ELABORAÇÃO TÉCNICA

Jacksson dos Santos Pereira – Assessor Júnior

Marcello A Duailibe Barros – Superintendente de Assuntos Fiscais

EDITORAÇÃO

Jacksson dos Santos Pereira

COLABORAÇÃO

Leonardo de Brito Aquino

Daniel Roosevelt Oliveira Sá

Maranhão. Governo do Estado

Relatório de Avaliação de Receitas e Despesas / Secretaria de Estado do Planejamento e Orçamento. 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 Outubro de 2012	8
Tabela 2 – Receitas tributárias do Maranhão até Outubro de 2012	8
Tabela 3 – Transferências constitucionais do Maranhão a Outubro de 2012	9
Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Outubro de 2012	9
Tabela 5 - Despesa por Unidade Orçamentária do Maranhão até Outubro 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 Outubro de 2012	15
Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Outubro de 2012	16
Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Outubro de 2012	16

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	5
1 - RESUMO EXECUTIVO	6
2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	8
3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO	9
4 – DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE	15
5 - RESULTADO PRIMÁRIO	17

APRESENTAÇÃO

Este é o décimo 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.

1 - RESUMO EXECUTIVO

O presente Relatório, publicado pela Secretaria de Estado do Planejamento e Orçamento, refere-se ao décimo 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. De antemão, salientamos que os dados exibidos neste relatório são preliminares, ou seja, passíveis de alterações. Outra observação importante é atentar para os dados de despesa projetada, haja vista que são valores presentes na LOA/2012 e que representam, mensalmente, 1/12 avos desta Lei. Nesse sentido, vejamos abaixo, a descrição do comportamento das principais variáveis de receitas e despesas no período acumulado de janeiro a outubro de 2012.

O **Resultado Orçamentário** acumulado até outubro de 2012 foi superavitário em R\$ 1.048,6 milhões. Os valores projetados para o mesmo período fizeram o resultado registrar um superávit de R\$ 1.286,5 milhões.

A **Receita Total**¹ do estado atingiu R\$ 9.011,5 milhões no acumulado até outubro. Variou positivamente 3,1% em relação à projeção, de R\$ 8.744,4 milhões. As **receitas correntes**, com resultado acumulado até outubro, de R\$ 8.933,0 milhões, superaram a projeção em 5,5%. No mesmo período, as **Receitas de Capital** alcançaram um montante de R\$ 78.512,6 milhões. Levando em consideração o valor projetado, registrou-se variação negativa de -71,7%.

As **Receitas Tributárias** totalizaram R\$ 3.671,3 milhões até outubro, variando positivamente 10,4% em relação ao valor projetado para o mesmo período. O **ICMS** atingiu R\$ 3.113,7 milhões, enquanto que o **IPVA**, R\$ 237,5 milhões. O valor das **Taxas** foi de R\$ 131,6 milhões. Em termos de variação, quando comparados aos valores projetados até o período, o ICMS apresenta taxa percentual de +12,2%, IPVA, +21,9% e Taxas, variação negativa de -27,9%.

De acordo com os dados do SIAFEM, o total de **Transferências Constitucionais** foi de R\$ 4.626,7 milhões até outubro. Se comparado ao valor projetado para o mesmo período, de R\$ 4.347,5 milhões, apresentou variação positiva de 6,4%. Os recursos do **Fundo de Participação dos Estados** (FPE) totalizaram R\$ 3.618,6 milhões (variação positiva de 4,9% em relação ao projetado), enquanto que os do **FUNDEB**, R\$ 919,5 milhões (variação positiva de 23,3%).

¹ Receitas Correntes + Receitas de Capital.

Os dados do SIAFEM revelam que, até outubro, o **Poder Executivo** empenhou o montante de R\$ 8.319,6 milhões e liquidou R\$ 6.723,3 milhões. No que se refere ao percentual já empenhado e liquidado em relação à dotação inicial, o Executivo empenhou 86,1% e liquidou 69,6%.

Acerca dos **Outros Poderes**, o valor empenhado foi de R\$ 977,0 milhões enquanto que o liquidado foi de R\$ 862,4 milhões.

No que se refere à **Despesa Estadual**, o total liquidado até outubro foi de R\$ 7.962,9 milhões, acarretando em uma variação negativa de -11,3% em relação ao que fora projetado, de R\$ 8.982,4 milhões.

As **Despesas de Capital** acumularam o montante de R\$ 897,7 milhões (41,0% a menos em relação à projeção), enquanto que as **Despesas Correntes**, R\$ 7.065,2 milhões, sofreram redução de 5,3% quando da comparação com a projeção para o mesmo período, de R\$ 7.460,3 milhões.

Pelo oitavo mês consecutivo, o Relatório Mensal traz consigo as tabelas demonstrativas dos recursos destinados à **manutenção do ensino** e à **manutenção da saúde**. Quanto ao primeiro, a aplicação mínima, no acumulado até o mês de outubro, já representa R\$ 391,1 milhões, 90,1% do valor projetado para o ano, de R\$ 434,0 milhões. Em relação ao segundo, o percentual mínimo é de 87,4%. Os números estão nas tabelas 5 e 6.

Quanto ao **Resultado primário**, o Estado acumulou, até o mês de outubro, um total de R\$ 1.137,2 milhões em superávit. Para este número, a **Receita Primária Total** foi de R\$ 7.546,1 milhões, enquanto que a **Despesa Primária Total** registrou R\$ 6.971,4 milhões.

2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Tabela 1 – Resultado Orçamentário do Maranhão até Outubro de 2012

Discriminação	Projeção até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Total	8.744.444.810	9.011.512.329	267.067.519	3,1
Receitas Correntes	8.466.757.768	8.932.999.765	466.241.997	5,5
Tributária	3.326.953.253	3.671.317.737	344.364.484	10,4
Contribuição	0	0	-	-
Patrimoniais	200.846.191	76.495.220	-124.350.971	-61,9
Serviços	21.567	38.645	17.077	79,2
Transferências	4.775.595.159	5.053.003.651	277.408.492	5,8
Outras	163.341.598	132.144.513	-31.197.085	-19,1
Receitas de Capital	277.687.042	78.512.564	-199.174.479	-71,7
Operações de Crédito	104.581.253	7.864.006	-96.717.247	-92,5
Alienação de Bens	51.692.822	169.000	-51.523.822	-99,7
Amortização e Empréstimos	0	0	-	-
Transferências de Capital	121.412.967	70.479.557	-50.933.410	-
Despesa Total	8.982.381.205	7.962.904.327	-1.019.476.878	-11,3
Despesa Corrente	7.460.297.612	7.065.249.217	-395.048.394	-5,3
Pessoal e Encargos Sociais	3.849.038.081	3.632.695.097	-216.342.984	-5,6
Juros e Encargos da Dívida	504.233.382	587.447.606	83.214.224	16,5
Outras Despesas Correntes	3.107.026.149	2.845.106.515	-261.919.635	-8,4
Despesas de Capital	1.522.083.593	897.655.109	-624.428.484	-41,0
Investimentos	1.265.837.197	516.452.250	-749.384.946	-59,2
Inversões Financeiras	5.295.264	34.117.069	28.821.805	-
Amortização da dívida	250.951.133	347.085.790	96.134.657	38,3
Resultado Orçamentário	-237.936.395	1.048.608.002	1.286.544.397	540,7

Fontes: Balanço Geral (SIAFEM)

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

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

Tabela 2 – Receitas Tributárias do Maranhão até Outubro de 2012

Discriminação	Projetado até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
Receita Tributária	3.326.953.253	3.671.317.737	344.364.484	10,4
Impostos	3.144.562.142	3.539.757.805	395.195.663	12,6
ICMS	2.775.474.190	3.113.687.536	338.213.346	12,2
IPVA	194.860.359	237.505.244	42.644.885	21,9
ITCD	3.713.025	5.511.773	1.798.748	48,4
IRRF	170.514.568	183.053.251	12.538.684	7,4
Taxas	182.391.111	131.559.932	-50.831.179	-27,9

Fonte: Balanço Geral (SIAFEM)

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

Tabela 3 – Transferências Constitucionais do Maranhão até Outubro de 2012

Transferências Constitucionais	Projetado até Mês (b)	Realizado Até Mês (b)	Variação	
			c = (b-a)	(%) c/a*100
FPE	3.450.131.171	3.618.592.591	168.461.420	4,9
LEI COMPLEMENTAR 87/96	20.212.104	20.460.375	248.271	1,2
IPI-EXPORTAÇÃO.	71.276.943	34.131.467	-37.145.476	-52,1
CIDE	59.777.987	34.013.974	-25.764.014	-43,1
FUNDEB	746.053.483	919.547.366	173.493.883	23,3
TOTAL	4.347.451.688	4.626.745.773	279.294.084	6,4

Fonte: Balanço Geral (SIAFEM)

Elaboração: ASSEAPI/SPLAN

Em R\$ 1,00

3 - DESPESAS POR PODER E POR GRUPO**Tabela 4 - Despesa por Poder do Maranhão até Outubro de 2012**

Discriminação	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
PODER EXECUTIVO	9.663.361.812	8.319.565.704	6.723.346.160	86,1	69,6
OUTROS PODERES	1.311.081.071	977.026.314	862.420.594	74,5	65,8
ALEMA	231.502.775	223.014.391	207.476.265	96,3	89,6
TCE	83.485.117	64.848.164	63.200.181	77,7	75,7
TJ	773.906.178	475.416.197	432.024.690	61,4	55,8
MP (PGJ e Fundo Especial. MPE)	222.187.001	213.747.562	159.719.458	96,2	71,9
TOTAL GERAL	10.974.442.883	9.296.592.019	7.585.766.754	84,7	69,1

Fonte: SIAFEM - acesso em 14/11/2012

Em R\$ 1,00

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

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Assembleia Legislativa					
Assembleia Legislativa	220.313.529	217.317.028	202.276.023	98,6	91,8
Fundo Especial Legislativo	11.189.246	5.697.363	5.200.242	50,9	46,5
Tribunal de Contas do Estado					
Tribunal de Contas do Estado	81.185.117	63.661.346	62.504.185	78,4	77,0
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas do Estado	2.300.000	1.186.818	695.996	51,6	30,3
Tribunal de Justiça do Estado					
Tribunal de Justiça do Estado	699.265.496	404.248.322	387.265.839	57,8	55,4
Corregedoria Geral da Justiça	15.663.724	11.670.578	8.026.818	74,5	51,2
Fundo Especial de Modernização e Reaparelhamento do Judiciário	55.000.000	57.469.270	34.945.282	104,5	63,5
Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura do Estado do Maranhão	476.958	453.088	212.569	95,0	44,6
Fundo Especial das Serventias de Registro Civil de Pessoal Naturais do Estado do Maranhão	3.500.000	1.574.940	1.574.182	45,0	45,0
Ministério Público					
Procuradoria Geral da Justiça	216.991.460	210.302.683	157.776.635	96,9	72,7
Fundo Especial do Ministério Público Estadual	5.195.541	3.444.879	1.942.823	66,3	37,4
Defensoria Pública do Estado do Maranhão					
Defensoria Pública do Estado do Maranhão	47.088.298	35.364.448	34.230.631	75,1	72,7
Procuradoria Geral do Estado					
Procuradoria Geral do Estado	42.484.218	22.042.176	20.795.876	51,9	48,9
Controladoria Geral do Estado					
Controladoria Geral do Estado	13.204.175	7.085.591	7.346.047	53,7	55,6
Casa Civil					
Casa Civil	80.533.184	42.691.595	39.433.276	53,0	49,0
Agência Reguladora de Serviços Públicos - ARSEP	1.836.089	0	142.065		7,7
Comissão Central Permanente de Licitação					
Comissão Central de Licitação	1.696.891	1.926.047	1.862.073	113,5	109,7
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos					
Secretaria de Estado de Assuntos Políticos	3.984.938	3.919.278	2.895.809	98,4	72,7
Corregedoria Geral do Estado					
Corregedoria Geral do Estado	1.353.866	1.037.062	1.035.755	76,6	76,5

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado da Comunicação Social					
Secretaria de Estado da Comunicação Social	53.060.844	47.146.077	43.192.354	88,9	81,4
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano					
Secretaria de Estado das Cidades e do Desenvolvimento Urbano	86.847.253	137.723.083	79.433.880	158,6	91,5
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca					
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária e Pesca	12.005.788	13.036.891	12.113.605	108,6	100,9
Fundo de Desenvolvimento Agropecuário e Agroindustrial	10.342.492	23.254.826	20.156.050	224,8	194,9
Agência Estadual de Defesa Agro pecuária do Maranhão - AGED	26.764.269	12.427.795	11.503.021	46,4	43,0
Secretaria de Estado da Cultura					
Secretaria de Estado da Cultura	62.702.574	75.946.404	65.962.172	121,1	105,2
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social					
Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social	21.831.874	15.393.764	13.578.949	70,5	62,2
Viva Cidadão	14.693.299	-1.207.715	895.724	-8,2	6,1
Fundo Estadual dos Direitos da Criança e do Adolescente - FDCA	735.000	2.548.655	2.571.619	346,8	349,9
Fundo Estadual de Assistência Social	56.828.621	0	0		
Fundação da Criança e do Adolescente	16.260.587	16.001.799	25.296.778	98,4	155,6
Secretaria de Estado da Fazenda					
Secretaria de Estado da Fazenda	206.435.670	118.741.569	106.753.778	57,5	51,7
Fundo de Fortalecimento da Administração Tributária - FUNAT	4.100.000	195.157.765	208.002.106	4.759,9	5.073,2
Secretaria de Estado da Educação					
Secretaria de Estado da Educação	1.254.979.352	1.567.232.224	1.123.689.528	124,9	89,5
Fundação Nice Lobão	6.365.084	4.630.858	4.551.657	72,8	71,5

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado da Segurança Pública				0	0
Secretaria de Estado da Segurança Pública	247.720.665	234.183.716	214.486.670	94,5	86,6
Polícia Civil	12.000.000	9.123.884	8.058.157	76,0	67,2
Polícia Militar do Estado do Maranhão	334.931.501	186.174.466	182.969.064	55,6	54,6
Corpo de Bombeiros Militar do Maranhão	66.944.953	49.413.778	48.813.410	73,8	72,9
Fundo Especial de Segurança Pública - FESP	2.000.000	63.110.082	58.331.174	3.155,5	2.916,6
Fundo Estadual de Políticas sobre Drogas	74.623	1.211.432	1.025.011	1.623,4	1.373,6
Departamento Estadual de Trânsito	78.295.264	0	0		
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais					
Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Naturais	8.270.227	7.951.584	7.461.386	96,1	90,2
Fundo Especial do Meio Ambiente	2.153.563	2.744.093	2.331.235	127,4	108,3
Fundo Estadual de Conservação - FEUC	20.000.000	9.191.213	6.697.324	46,0	33,5
Secretaria de Estado da Saúde					
FES/Unidade Central	1.173.827.428	214.774.589	180.911.695	18,3	15,4
Companhia de Saneamento Ambiental do Maranhão	597.413.033	1.201.311.558	928.971.886	201,1	155,5
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão					
Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão	179.612.788	29.672.220	22.287.027	16,5	12,4
Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão	45.607.491	14.312.314	14.822.093	31,4	32,5
Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria - FEPA	952.829.327	139.836.621	139.678.038	14,7	14,7
Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos	42.249.240	7.575.173	7.571.826	17,9	17,9
Instituto Maranhense de Estudos Socioeconômico e Cartográfico	3.233.696	1.897.219	1.833.314	58,7	56,7
Escola de Governo do Estado do Maranhão	913.415	-19.560	9.240	-2,1	1,0

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio					
Secretaria de Estado do Desenvolvimento, Indústria e Comércio	7.654.657	4.859.984	4.022.606	63,5	52,6
Fundo Estadual de Desenvolvimento Industrial do Maranhão	11.856.435	3.474.641	3.440.626	29,3	29,0
Junta Comercial do Estado do Maranhão	4.507.370	3.886.974	3.771.769	86,2	83,7
Instituto de Metrologia Qualidade Industrial do Maranhão	4.607.158	0	110.702		2,4
Empresa Maranhense de Administração Portuária	46.092.000	11.868.086	7.373.719	25,7	16,0
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior					
Secretaria de Estado da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior	5.313.942	14.122.066	3.169.286	265,8	59,6
Universidade Estadual Do Maranhão	256.832.736	160.260.290	139.656.225	62,4	54,4
Fundação de Amparo à Pesq. e ao Desenv. Científ. e Tecnológico do Maranhão	41.509.422	29.278.616	23.353.768	70,5	56,3
Universidade Virtual do Estado do Maranhão	107.744.078	46.205.526	40.876.579	42,9	37,9
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer					
Secretaria de Estado do Esporte e Lazer	14.648.339	32.519.247	28.626.521	222,0	195,4
Secretaria de Estado do Turismo					
Secretaria de Estado do Turismo	22.520.733	15.426.407	13.475.356	68,5	59,8
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária					
Secretaria de Estado do Trabalho e da Economia Solidária	7.748.577	4.221.728	4.221.346	54,5	54,5
Secretaria de Estado da Mulher					
Secretaria de Estado da Mulher	2.525.551	2.291.671	2.001.757	90,7	79,3
Secretaria de Estado de Infraestrutura					
Secretaria de Estado de Infraestrutura	627.268.268	266.140.744	124.008.215	42,4	19,8
Departamento Estadual de Infraestrutura e Transporte - DEINT	7.491.865	152.436.834	73.924.164	2.034,7	986,7

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania					
Secretaria de Estado dos Direitos Humanos e Cidadania	3.535.035	11.706.589	10.570.486	331,2	299,0
Agência de Proteção e Defesa do Consumidor	610.000	259.875	152.926	42,6	25,1
Fundo Estadual de Proteção e Defesa do Consumidor dos Direitos do Consumidor - FEDC	500.000	0	0		
Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar					
Secretaria de Estado do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar	47.143.514	1.196.531	1.196.024	2,5	2,5
Superintendência do Núcleo de Programas Especiais	9.616.351	294.390	327.601	3,1	3,4
Instituto de Colonização e Terras do Maranhão	7.115.754	714.072	717.498	10,0	10,1
Agência Estadual de Pesquisa Agropecuária e Extensão Rural do Maranhão	16.169.360	2.074.980	2.106.673	12,8	13,0
Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária					
Secretaria de Estado da Justiça e da Administração Penitenciária	85.222.270	93.016.029	87.806.814	109,1	103,0
Fundo Penitenciário Estadual - FUNPEN	198.508	938.236	838.236	472,6	422,3
Secretaria de Estado de Minas e Energia					
Secretaria de Estado de Minas e Energia	1.977.162	1.343.907	1.256.028	68,0	63,5
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência					
Secretaria de Estado da Gestão e Previdência		29.245.136	17.054.277		
Escola de Governo do Estado do Maranhão		333.040	141.331		
Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão		45.873.457	30.360.245		
Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria		519.629.592	519.629.216		
Empresa Maranhense de Administração de Recursos Humanos e Negócios Públicos		24.261.082	24.079.314		

ÓRGÃO	Dotação Atualizada (a)	Empenhado (b)	Liquidado (c)	(b/a) em %	(c/a) em %
Encargos Gerais					
Encargos Administrativos	142.332.211	40.282.883	35.868.896	28,3	25,2
Encargos Financeiros	2.198.423.499	2.254.621.018	1.839.066.257	102,6	83,7
Reserva de Contingência					
Reserva de Contingência	187.985.437	0	0		
TOTAL	10.974.442.883	8.186.844.545	5.906.095.437	74,6	53,8

Fonte: SIAFEM - acesso em 14/10/12

Em R\$ 1,00

4 - DEMONSTRATIVO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO E SAÚDE

Tabela 6 - Recursos Destinados à Manutenção do Ensino - Acumulado até Outubro

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.204.576.955	7.241.403.424	88,3
ICMS	3.406.665.214	3.113.687.536	91,4
IPVA	203.835.036	237.505.244	116,5
ITCMD	4.486.357	5.511.773	122,9
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	183.053.251	76,3
COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	34.131.467	66,8
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	3.618.592.591	85,5
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)	24.552.450	20.460.375	83,3
MULTAS, JUROS DE MORA E CORR. MONET.	43.986.485	28.461.186	64,7
DEDUÇÕES	966.348.662	854.863.929	88,5
ICMS (25%)	851.666.303	778.421.884	91,4
IPI (25%)	12.764.840	59.376.311	465,2
IPVA (50%)	101.917.518	17.065.734	16,7
FUNDEB (DIF. APORTE/RETORNO)	1.375.549.425	1.205.493.163	87,6
BASE DE CÁLCULO	7.238.228.293	6.386.539.495	88,2
MÍNIMO LEGAL (25%)	1.809.557.073	1.596.634.874	88,2
MÍNIMO APLICAÇÃO DIRETA	434.007.648	391.141.711	90,1

Elaboração: ASSEAPI/SEPLAN

Tabela 7 – Recursos Destinados à Manutenção da Saúde – Acumulado até Outubro

FONTES DE RECURSOS	VALOR (R\$ 1,00) (a)	Acumulado (b)	Part. Percentual (b/a)
RECEITA DE IMPOSTOS	8.219.946.473	7.244.799.148	88,1
ICMS	3.406.665.214	3.113.687.536	91,4
IPVA	203.835.036	237.505.244	116,5
ITCMD	4.486.357	5.511.773	122,9
IR RETIDO NA FONTE	239.992.051	183.053.251	76,3
COTA-PARTE DO IPI (EXPORTAÇÃO)	51.059.360	34.131.467	66,8
COTA-PARTE DO FPE	4.230.000.000	3.618.592.591	85,5
COTA-PARTE DO LEI 87/96 (KANDIR)	24.552.450	20.460.375	83,3
MULTAS, JUROS DE MORA E CORR. MONETÁRIA	43.986.485	28.461.186	64,7
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DE IMPOSTOS	15.369.518	3.395.724	22,1
DEDUÇÕES	966.348.662	905.707.373	93,7
ICMS (25%)	851.666.303	778.421.884	91,4
IPI (25%)	12.764.840	8.532.867	66,8
IPVA (50%)	101.917.518	118.752.622	116,5
BASE DE CÁLCULO	7.253.597.811	6.339.091.775	87,4
MÍNIMO LEGAL (12%)	870.431.737	760.691.013	87,4

Elaboração: SAF/SEPLAN

5 - RESULTADO PRIMÁRIO

Tabela 8 – Receitas Primárias do Maranhão até Outubro de 2012

RECEITAS PRIMÁRIAS	Projeção Atualizada	Previsão Atualizada até Mês (a)	Realizado até Mês (b)	Δ (b/a) (%)
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)	9.307.136.977	7.392.565.456	7.868.177.737	6,4
Receitas Tributárias	3.300.225.682	2.695.852.010	3.184.936.184	18,1
ICMS	2.725.332.171	2.220.379.352	2.636.173.158	18,7
IPVA	163.068.029	155.888.287	213.754.720	37,1
ITCD	3.589.086	2.970.420	4.409.419	48,4
IRRF	191.993.641	136.411.654	199.038.955	45,9
Outras Receitas Tributárias	216.242.756	180.202.297	131.559.932	-27,0
Receitas de Contribuições	584.085.970	486.738.308	210.014.593	-56,9
Receitas Previdenciárias	584.085.970	486.738.308	210.014.593	-56,9
Outras Receitas de Contribuições	0	0	-	-
Receita Patrimonial Líquida	28.007.453	23.309.474	595.776	-97,4
Receita Patrimonial	242.535.455	201.122.910	316.201.312	57,2
(-) Aplicações Financeiras	214.528.002	177.813.436	315.605.535	77,5
Transferências Correntes	5.307.913.504	4.113.855.329	4.336.053.359	5,4
FPE	3.384.000.000	2.760.104.937	2.894.248.349	4,9
Convênios	299.413.033	0	-	-
Outras Transferências Correntes	1.624.500.471	1.353.750.393	1.441.805.010	6,5
Demais Receitas Correntes	86.904.368	72.810.334	136.577.824	-
Dívida Ativa	15.369.518	13.197.959	2.849.364	-78,4
Diversas Receitas Correntes	71.534.850	59.612.375	133.728.460	-
RECEITAS DE CAPITAL (II)	633.907.617	446.901.801	249.417.619	-44,2
Operações de Crédito (III)	359.409.645	269.557.234	7.864.006	-97,1
Amortização de Empréstimos (IV)	0	-	954.757	-
Alienação de Bens (V)	95.258.873	23.814.718	169.000	-99,3
Transferências de Capital	179.239.099	153.529.849	240.429.855	56,6
Convênios	0	0	-	-
Outras Transferências de Capital	179.239.099	153.529.849	240.429.855	56,6
Outras Receitas de Capital	0	0	-	-
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II - III - IV - V)	179.239.099	153.529.849	240.429.855	56,6
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I + VI)	9.486.376.076	7.546.095.306	8.108.607.593	7,5

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 9 – Despesas Primárias do Maranhão até Outubro de 2012

DESPESAS PRIMÁRIAS	Dotação Atualizada Total (a)	Despesas Liquidadas até Mês (b)	(b/a) (%)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	8.956.157.134	7.004.462.808	78,2
Pessoal e Encargos Sociais	4.619.225.697	3.688.299.035	79,8
Juros e Encargos da Dívida (IX)	605.080.058	538.609.859	89,0
Outras Despesas Correntes	3.731.851.379	2.777.553.914	74,4
Transferências Constitucional e Legal	972.812.159	854.834.617	87,9
Demais Despesas Correntes	2.759.039.220	1.922.719.297	69,7
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII - IX)	8.351.077.076	6.465.852.949	77,4
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	1.837.434.629	840.244.342	45,7
Investimentos	1.522.424.636	504.743.166	33,2
Inversões Financeiras	13.868.634	761.500	5,5
Concessão de Empréstimos (XII)	0	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0	-	-
Demais Inversões Financeiras	13.868.634	761.500	5,5
Amortização da Dívida (XIV)	301.141.359	334.739.675	111,2
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI - XII - XIII - XIV)	1.536.293.270	505.504.666	32,9
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	82.985.437	-	-
RESERVA DO RPPS (XVII)	0	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X + XV + XVI + XVII)	9.970.355.783	6.971.357.615	69,9

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012

Tabela 10 – Resultado Primário do Maranhão até Outubro de 2012

Resultado Primário Acumulado até Mês	
Receitas Primárias	8.108.607.593
Despesas Primárias	6.971.357.615
Resultado Primário	1.137.249.978

Fonte: SEPLAN - SIAFEM 2012