

# **RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**

**PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2013**

Elaborado conforme instruções contidas na Portaria STN nº 637, de 18 de Outubro de 2012.

**EXERCÍCIO DE 2013**

**PORTARIA Nº 002/14 - SEPLAN  
DE 27 DE JANEIRO DE 2014**

**PUBLICADO NO DIÁRIO OFICIAL DO ESTADO EM 29.01.14, edição 020 – suplemento**

PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2013

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

**Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
3º QUADRIMESTRE DE 2013 - JAN-DEZ/13

	R\$ 1,00	
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS  (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS  (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	4.214.832.206,01	-
Pessoal Ativo	3.085.953.515,01	
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.031.322.730,57	
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	97.555.960,43	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	627.773.351,83	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	240.885,68	-
Decorrentes de Decisão Judicial	2.495.261,66	
Despesas de Exercícios Anteriores	3.745.267,76	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	621.291.936,73	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	3.587.058.854,18	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	3.587.058.854,18	
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>		
	<b>VALOR</b>	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	<b>9.139.181.015,59</b>	
% do DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100	39,25	
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>	4.478.198.697,64	
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>	4.254.288.762,76	
LIMITE DE ALERTA (inciso II, § 1º, art. 59 da LRF) - <44,10%>	4.030.378.827,88	

FORNTE: SIAFEM - SEPLAN; 23/jan/2014; 14h

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

- . a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
- . b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.

**Tabela 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL - CONSOLIDADO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
3º QUADRIMESTRE DE 2012 - JAN/12 - DEZ/12

RGF - ANEXO I (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")		R\$ 1,00
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)	
	LIQUIDADAS  (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS  (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	5.217.501.187,29	-
Pessoal Ativo	3.902.230.554,21	-
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.217.714.672,65	-
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	97.555.960,43	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	792.628.821,16	-
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	1.749.677,98	-
Decorrentes de Decisão Judicial	34.831.252,56	-
Despesas de Exercícios Anteriores	35.172.884,60	-
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	720.875.006,02	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	4.424.872.366,13	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (III a + III b)	4.424.872.366,13	
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>		<b>VALOR</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)		<b>9.139.181.015,59</b>
% do DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100		48,42
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <60%>		5.483.508.609,35
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <57%>		5.209.333.178,89

FORNTE: SIAFEM - SEPLAN; 23/jan/2014; 14h

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

- . a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
- . b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.

Tabela 2.2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - Estados, DF e Municípios

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - ESTADOS, DISTRITO FEDERAL E MUNICÍPIOS**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2013

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

R\$ 1,00

<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	4.597.734.062,32	4.284.584.785,24	4.501.013.514,86	4.566.977.502,92
Dívida Mobiliária				
Dívida Contratual	4.150.807.592,95	3.896.806.068,83	4.114.475.217,93	4.214.820.621,03
Interna	4.109.168.571,52	3.861.909.306,13	2.504.387.179,34	2.625.181.374,21
Externa	41.639.021,43	34.896.762,70	1.610.088.038,59	1.589.639.246,82
Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	387.822.322,01	387.778.716,41	386.538.296,93	352.156.881,89
Demais Dívidas	59.104.147,36	-	-	-
DEDUÇÕES (II) <sup>1</sup>	938.467.248,53	1.693.349.390,63	1.734.473.088,74	1.116.073.933,07
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.135.671.975,56	1.742.929.541,93	1.765.607.602,85	1.318.771.325,81
Demais Haveres Financeiros				
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	197.204.727,03	49.580.151,30	31.134.514,11	202.697.392,74
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)</b>	<b>3.659.266.813,79</b>	<b>2.591.235.394,61</b>	<b>2.766.540.426,12</b>	<b>3.450.903.569,85</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	8.899.986.679,57	8.936.820.100,41	9.135.661.711,61	9.139.181.015,59
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	51,66%	47,94%	49,27%	49,97%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	41,12%	29,00%	30,28%	37,76%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <200%>	17.799.973.359,14	17.873.640.200,82	18.271.323.423,22	18.278.362.031,18

<b>DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL</b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA DE PPP		-	-	-
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS	58.972.817,26	47.568.288,71	37.190.154,08	27.665.721,75
De Tributos	-	21.968.447,42	18.684.695,17	15.301.147,18
De Contribuições Sociais	58.972.817,26	25.599.841,29	18.505.458,91	12.364.574,57
Previdenciárias	33.775.262,12	25.599.841,29	18.505.458,91	12.364.574,57
Demais Contribuições Sociais	25.197.555,14	-	-	-
Do FGTS	-	-	-	-
DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS	4.091.834.775,69	3.849.237.780,12	4.077.285.063,85	4.187.154.899,28

<b>OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000				
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA				
DEPÓSITOS				
RP NÃO-PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO				

**REGIME PREVIDENCIÁRIO**

<b>DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA</b>	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IV)	-	-	-	-
Passivo Atuarial				
Demais Dívidas				
DEDUÇÕES (V) <sup>1</sup>	-	-	-	-
Disponibilidade de Caixa Bruta	-	-	-	-
Investimentos				
Demais Haveres Financeiros				
(-) Restos a Pagar Processados				
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC				
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (VI) = (IV - V)	-	-	-	-

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 23/jan/2014; 14h

<sup>1</sup> Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total do Ativo Disponível mais os Haveres Financeiros for menor que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira", das Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada - DC. Assim quando o cálculo de DEDUÇÕES (II) for negativo, colocar um "-" (traço) nessa linha.

Nota:

TRAJETÓRIA DE AJUSTE DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO

Exercício Financeiro	2001			2002			2003			2004		
	3º Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	DCL	Excedente <sup>2</sup>	Redutor	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	210,00%	10,00%	10,00%	186,00%	209,00%	227,00%	207,00%	202,00%	222,00%	206,00%	199,00%	174,00%
% Limite de Endividamento												

Exercício Financeiro	2005			2006			2007			2008		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	155,00%	129,00%	118,00%	118,13%	111,45%	115,24%	95,36%	86,61%	91,42%	73,17%	70,52%	74,97%
% Limite de Endividamento								45,71%				37,48%

Exercício Financeiro	2009			2010			2011			2012		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	78,44%	60,34%	68,72%	60,32%	61,42%	64,55%	32,68%	30,78%	39,16%	32,68%	30,78%	41,12%
% Limite de Endividamento			34,36%			32,28%			23,70%			20,56%

Exercício Financeiro	2013			2014			2015			2016		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	29,00%	30,28%	37,76%									
% Limite de Endividamento			18,88%									

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 24/set/2013; 14h

<sup>1</sup> Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total do Ativo Disponível mais os Haveres Financeiros for menor que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nessa linha, mas sim na linha da "Insuficiência Financeira", das Obrigações não integrantes da Dívida Consolidada - DC. Assim quando o cálculo de DEDUÇÕES (II) for negativo, colocar um "-" (traço) nessa linha.

Nota:

<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.

**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 2013

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

R\$ 1,00

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2013		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (I)		-	-	
Aval ou fiança em operações de crédito		-	-	
Outras garantias nos Termos da LRF		-	-	
INTERNAS (II)	8.312.819,72	7.953.180,62	9.426.448,03	9.085.759,65
Aval ou fiança em operações de crédito - Centrais Elétricas do MA	8.312.819,72	7.953.180,62	9.426.448,03	9.085.759,65
Outras garantias nos Termos da LRF				
<b>TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (III) = (I + II)</b>	8.312.819,72	7.953.180,62	9.426.448,03	9.085.759,65
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	8.899.986.679,57	8.936.820.100,41	9.135.661.711,61	9.139.181.015,59
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL	0,09	0,09	0,10	0,10
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - <22%>	1.957.997.069,51	1.966.100.422,09	2.009.845.576,55	2.010.619.823,43

  

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2013		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
EXTERNAS (V)	41.639.021,43	34.896.762,70	1.610.088.038,59	1.589.639.246,82
Aval ou fiança em operações de crédito	41.639.021,43	34.896.762,70	1.610.088.038,59	1.589.639.246,82
Outras garantias nos Termos da LRF				
INTERNAS (VI)	-	-	-	-
Aval ou fiança em operações de crédito				
Outras garantias nos Termos da LRF				
<b>TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (VII) = (V + VI)</b>	41.639.021,43	34.896.762,70	1.610.088.038,59	1.589.639.246,82

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 23/jan/2014; 14h

Nota: ¹ Inclui garantias concedidas por meio de Fundos



**Tabela 4 - Demonstrativo das Operações de Crédito**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2013

RGF - ANEXO IV (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c") R\$ 1,00

<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</u>	No	VALOR EXECUTADO ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA
	Quadrimestre de Referência (a)	
SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)	-	407.510.109,35
Mobiliária	-	-
Interna	-	-
Externa	-	-
Contratual	-	407.510.109,35
Interna	-	403.790.998,59
Abertura de Crédito	-	-
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-
Derivadas de PPP	-	-
Demais Aquisições Financiadas	-	-
Antecipação de Receita	-	-
Pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-
Demais Antecipações de Receita	-	-
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-
Outras Operações de Crédito (PMAE/PROINVESTE/BNDES ESTADOS)	-	403.790.998,59
Externa	-	3.719.110,76
Outras Operações de Crédito (PROFISCO)	-	3.719.110,76
NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (II)	-	1.464.691.448,21
Parcelamentos de Dívidas	-	-
De Tributos	-	-
De Contribuições Sociais	-	-
Previdenciárias	-	-
Demais Contribuições Sociais	-	-
Do FGTS	-	-
Melhoria da Administração de Receitas e da Gestão Fiscal, Financeira e Patrimonial	-	-
Programa de Iluminação Pública – RELUZ	-	-
Outras Operações de Crédito Não Sujeitas ao Limite (Externa)	-	1.464.691.448,21

<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL	9.139.181.015,59	-
OPERAÇÕES EQUIPARADAS E VEDADAS – [LRF, art. 37] (III)	-	-
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV)= (Ia + III)	407.510.109,35	4,46%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	1.462.268.962,49	16,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	639.742.671,09	7,00%
TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)	1.872.201.557,56	20,49%

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 23/jan/2014; 14h

Notas:

1 - Houve liquidação da dívida do Ente em julho referente a Lei 8.727 e pagamento parcial da dívida referente a 8.496 com crédito de R\$ 1.464.691.448,21 do Bank of America.

**Tabela 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa**

GOVERNO DO MARANHÃO – PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2013

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

R\$ 1,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS  (b)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (c) = (a – b)
Recursos Destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	19.679.129,80	142.211.211,96	(122.532.082,16)
Recursos Destinados ao Ensino Superior Público Estadual	6.287.259,41	39.453.242,90	(33.165.983,49)
Recursos Transferidos pelo FUNDEB	19.978.505,60	25.027.459,86	(5.048.954,26)
Impostos - Participação dos Municípios	-	4.964.272,27	(4.964.272,27)
Receitas de Serviços da Saúde Vinculadas ao SUS	41.780.940,65	19.117.563,32	22.663.377,33
Salário Educação - Cota-parte Estadual	1.685.769,37	642.754,36	1.043.015,01
Salário Educação - Cota-parte Federal	64.270.252,79	57.189.209,73	7.081.043,06
Convênios com Órgãos Federais - Fonte Tesouro	153.305.947,84	49.041.181,63	104.264.766,21
Convênios com Órgãos não Federais - Fonte Tesouro	-	-	-
Operações de Crédito Interna	271.930.266,79	154.162.272,62	117.767.994,17
Operações de Crédito Externa	1.199.729,54	2.649.648,75	(1.449.919,21)
Recursos Diretamente Arrecadados - Demais Fontes	9.742.778,86	674.900,00	9.067.878,86
Teto Financeiro e Epidemiológico	16.241.472,64	4.542.328,98	11.699.143,66
Ações e Serviços Públicos em Saúde	53.812.141,01	97.747.614,29	(43.935.473,28)
Fundo Maranhense de Combate à Pobreza - FUMACOP	153.006.866,71	2.155.205,60	150.851.661,11
Convênios com Órgãos Federais	8.729.789,77	904.657,72	7.825.132,05
Convênios com Órgãos não Federais	18.804.984,93	-	18.804.984,93
Transferências de Recursos da Vigilância Sanitária	1.553.928,98	16.444,40	1.537.484,58
Contribuição da Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	28.570.083,00	-	28.570.083,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Assistência Social	646.754,32	25.900,00	620.854,32
Recursos Destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Superávit	565.373,57	-	565.373,57
Recursos Destinados ao Ensino Superior Público Estadual - Superávit	453.247,64	-	453.247,64
Recursos Transferidos pelo FUNDEB - Superávit	86.947,68	-	86.947,68
Receitas de Serviços da Saúde Vinculadas ao SUS - Superávit	2.153.808,46	12.103.794,55	(9.949.986,09)
Salário Educação - Cota-parte Federal - Superávit	1.668.868,00	2.270.948,61	(602.080,61)
Convênios com Órgãos Federais - Fonte Tesouro - Superávit	16.191.169,80	12.703.901,87	3.487.267,93
Operações de Crédito Interna - Superávit	-	333.612,13	(333.612,13)
Operações de Crédito Externa - Superávit	-	-	-
Teto Financeiro e Epidemiológico - Superávit	4.112.824,43	444.783,23	3.668.041,20
Fundo Maranhense de Combate à Pobreza - FUMACOP - Superávit	15.990.057,43	6.164.031,54	9.826.025,89

Contribuição da Intervenção no Domínio Econômico - CIDE - Superávit		21.708.152,29	(21.708.152,29)
Transferências de Recursos do Sistema Único de Assistência Social - Superávit	3.430.119,73	1.551.000,00	1.879.119,73
Convênios com Órgãos Federais - Superávit	12.872.775,23	593.223,82	12.279.551,41
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)</b>	<b>928.751.793,98</b>	<b>658.399.316,43</b>	<b>270.352.477,55</b>
Recursos ordinários - Tesouro	241.959.457,84	265.199.164,73	(23.239.706,89)
Receitas Operacionais de Fundos	73.785.477,36	18.087.796,31	55.697.681,05
Outras Transferências Federais	543.465,44	-	543.465,44
Doações de Pessoas ou Instituições Privadas Nacionais - Fonte Tesouro	2.294.012,05	-	2.294.012,05
Doações de Entidades Internacionais - Fonte Tesouro	7.906,34	-	7.906,34
Doações de Entidades Internacionais - Outras Fontes	111,39	-	111,39
Recursos Diretamente Arrecadados - Fonte Tesouro		86.100,48	(86.100,48)
Doações de Entidades Nacionais - Fonte Tesouro	764.175,19	29.299,00	734.876,19
Recursos Diretamente Arrecadados - Demais fontes	33.857.627,72	542.523,10	33.315.104,62
Doações de Entidades Nacionais - Outras Fontes	6.364,27	-	6.364,27
Recursos ordinários - Tesouro - Superávit	26.003.510,16	17.724.180,98	8.279.329,18
Receitas Operacionais de Fundos - Superávit	9.304.920,21	4.257.735,71	5.047.184,50
Outras Transferências Federais - Superávit		-	-
Doações de Pessoas ou Instituições Privadas Nacionais - Fonte Tesouro - Superávit	422.188,69	414.904,41	7.284,28
Recursos Diretamente Arrecadados - Fonte Tesouro - Superávit	128.708,06	142.800,00	(14.091,94)
Doações de Entidades Nacionais - Fonte Tesouro - Superávit	1.091,99	311.165,93	(310.073,94)
Recursos Diretamente Arrecadados - Demais Fontes - Superávit	940.515,12	95.334,00	845.181,12
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)</b>	<b>390.019.531,83</b>	<b>306.891.004,65</b>	<b>83.128.527,18</b>
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	<b>1.318.771.325,81</b>	<b>965.290.321,08</b>	<b>353.481.004,73</b>
<b>REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES<sup>1</sup></b>	<b>1.136.025.151,06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 28/jan/2014; 14h

Nota: <sup>1</sup>A disponibilidade de caixa do RPPS está comprometida com o Passivo Atuarial.

As Obrigações financeiras incluem os restos a pagar processados, não processados e demais obrigações financeiras

A Disponibilidade Bruta inclui os Créditos em Circulação

**Tabela 6 – Demonstrativo dos Restos a Pagar**

GOVERNO DO ESTADO DO MANHÃO – PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2013

RGF – ANEXO VI (LRF, art. 55, inciso III, alínea "b")

R\$ 1,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)
	Liquidados e Não Pagos (Processados)		Empenhados e Não Liquidados (Não-processados)			
	De Exercícios Anteriores	Do Exercício	De Exercícios Anteriores	Do Exercício		
Recursos Destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	-	30.888.842,37	-	111.322.369,59	(153.420.924,53)	-
Recursos Destinados ao Ensino Superior Público Estadual	-	22.327.165,42	-	17.126.077,48	(55.493.148,91)	-
Recursos Transferidos pelo FUNDEB	-	25.027.459,86	-	-	(30.076.414,12)	-
Impostos - Participação dos Municípios	-	4.964.272,27	-	-	(9.928.544,54)	-
Receitas de Serviços da Saúde Vinculadas ao SUS	-	166.849,31	-	18.950.714,01	22.496.528,02	-
Salário Educação - Cota-parte Estadual	-	642.754,36	-	-	400.260,65	-
Salário Educação - Cota-parte Federal	-	-	-	57.189.209,73	7.081.043,06	-
Convênios com Órgãos Federais - Fonte Tesouro	-	210.728,02	-	48.830.453,61	104.054.038,19	-
Convênios com Órgãos não Federais - Fonte Tesouro	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito Interna	-	3.035.182,54	-	151.127.090,08	114.732.811,63	-
Operações de Crédito Externa	-	-	-	2.649.648,75	(1.449.919,21)	-
Recursos Diretamente Arrecadados - Demais Fontes	-	674.900,00	-	-	8.392.978,86	-
Teto Financeiro e Epidemiológico	-	615.051,61	-	3.927.277,37	11.084.092,05	-
Ações e Serviços Públicos em Saúde	-	37.057.341,55	-	60.690.272,74	(80.992.814,83)	-
Fundo Maranhense de Combate à Pobreza - FUMACOP	-	20.000,00	-	2.135.205,60	150.831.661,11	-
Convênios com Órgãos Federais	-	394.866,36	-	509.791,36	7.430.265,69	-
Convênios com Órgãos não Federais	-	-	-	-	18.804.984,93	-
Transferências de Recursos da Vigilância Sanitária	-	-	-	16.444,40	1.537.484,58	-
Contribuição da Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	-	-	-	-	28.570.083,00	-
Transferências de Recursos do Sistema Único de Assistência Social	-	-	-	25.900,00	620.854,32	-
Recursos Destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - Superávit	-	-	-	-	565.373,57	-
Recursos Destinados ao Ensino Superior Público Estadual - Superávit	-	-	-	-	453.247,64	-
Recursos Transferidos pelo FUNDEB - Superávit	-	-	-	-	86.947,68	-
Receitas de Serviços da Saúde Vinculadas ao SUS - Superávit	-	-	-	12.103.794,55	(9.949.986,09)	-
Salário Educação - Cota-parte Federal - Superávit	-	59.622,93	-	2.211.325,68	(661.703,54)	-
Convênios com Órgãos Federais - Fonte Tesouro - Superávit	-	57.016,00	-	12.646.885,87	3.430.251,93	-
Operações de Crédito Interna - Superávit	-	-	-	333.612,13	(333.612,13)	-
Operações de Crédito Externa - Superávit	-	-	-	-	-	-

Teto Financeiro e Epidemiológico - Superávit	-	-	-	444.783,23	3.668.041,20	-
Fundo Maranhense de Combate à Pobreza - FUMACOP - Superávit	-	-	-	6.164.031,54	9.826.025,89	-
Contribuição da Intervenção no Domínio Econômico - CIDE - Superávit	-	-	-	21.708.152,29	(21.708.152,29)	-
Transferências de Recursos do Sistema Único de Assistência Social - Superávit	-	-	-	1.551.000,00	1.879.119,73	-
Convênios com Órgãos Federais - Superávit	-	63.675,66	-	529.548,16	12.215.875,75	-
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)</b>	-	<b>126.205.728,26</b>	-	<b>532.193.588,17</b>	<b>144.146.749,29</b>	-
Recursos ordinários - Tesouro	-	69.141.226,38	27.359.184,85	168.698.753,50	(92.380.933,27)	-
Receitas Operacionais de Fundos	-	5.518.511,79	-	12.569.284,52	50.179.169,26	-
Outras Transferências Federais	-	-	-	-	543.465,44	-
Doações de Pessoas ou Instituições Privadas Nacionais - Fonte Tesouro	-	-	-	-	2.294.012,05	-
Doações de Entidades Internacionais - Fonte Tesouro	-	-	-	-	7.906,34	-
Doações de Entidades Internacionais - Outras Fontes	-	-	-	-	111,39	-
Recursos Diretamente Arrecadados - Fonte Tesouro	-	300,50	-	85.799,98	(86.400,98)	-
Doações de Entidades Nacionais - Fonte Tesouro	-	29.299,00	-	-	705.577,19	-
Recursos Diretamente Arrecadados - Demais fontes	-	197,18	-	542.325,92	33.314.907,44	-
Doações de Entidades Nacionais - Outras Fontes	-	-	-	-	6.364,27	-
Recursos ordinários - Tesouro - Superávit	-	1.490.863,70	-	16.233.317,28	6.788.465,48	-
Receitas Operacionais de Fundos - Superávit	-	-	-	4.257.735,71	5.047.184,50	-
Outras Transferências Federais - Superávit	-	-	-	-	-	-
Doações de Pessoas ou Instituições Privadas Nacionais - Fonte Tesouro - Superávit	-	-	-	414.904,41	7.284,28	-
Recursos Diretamente Arrecadados - Fonte Tesouro - Superávit	-	-	-	142.800,00	(14.091,94)	-
Doações de Entidades Nacionais - Fonte Tesouro - Superávit	-	311.165,93	-	-	(621.239,87)	-
Recursos Diretamente Arrecadados - Demais Fontes - Superávit	-	100,00	-	95.234,00	845.081,12	-
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)</b>	-	<b>76.491.664,48</b>	<b>27.359.184,85</b>	<b>203.040.155,32</b>	<b>6.636.862,70</b>	-
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	-	<b>202.697.392,74</b>	<b>27.359.184,85</b>	<b>735.233.743,49</b>	<b>150.783.611,99</b>	-
<b>REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES<sup>1</sup></b>	-	-	-	-	-	-

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 28/jan/2014; 14h

Nota: <sup>1</sup>A disponibilidade de caixa do RPPS está comprometida com o Passivo Atuarial.

**Tabela 7 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal**

GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO - PODER EXECUTIVO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
**DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2013

LRF, art. 48 - Anexo VII			R\$ 1,00
<b>DESPESA COM PESSOAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>	
Despesa Total com Pessoal - DTP	3.587.058.854,18	39,25	
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - <49%>	4.478.198.697,64	49,00%	
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - <46,55%>	4.254.288.762,76	46,55%	
<hr/>			
<b>DÍVIDA</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>	
Dívida Consolidada Líquida	3.450.903.569,85	37,76%	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	18.278.362.031,18	200,00%	
<hr/>			
<b>GARANTIAS DE VALORES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>	
Total das Garantias	9.085.759,65	0,10	
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	2.010.619.823,43	22,00%	
<hr/>			
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>	
Operações de Crédito Internas e Externas	407.510.109,35	4,46%	
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	16,00%	
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	1.462.268.962,49	16,00%	
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	7,00%	
<hr/>			
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	<b>SUFICIÊNCIA ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	
Valor Apurado nos Demonstrativos respectivos	762.592.928,34	150.783.611,99	

FONTE: SIAFEM - SEPLAN; 28/jan/2014; 14h