

## **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

### **PRESTAÇÃO DE CONTAS**

**FUNDO DE APARELHAMENTO DA DEFENSORIA PÚBLICA DO  
ESTADO DO MARANHÃO  
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024**

**São Luís - MA**

**2025**



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

## **DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DO MARANHÃO

Composto por:

**Antônio Felipe Araújo Ribeiro**  
Chefe do Departamento de Controle Interno

**Gil Eanes Fonseca Lobato**  
Assessor do Departamento de Controle Interno

**Gabriel de Melo Lopes**  
Assessor do Departamento de Controle Interno

**Leticia Ferreira do Nascimento**  
Auxiliar Administrativo

**Gustavo Henrique Vieira Sousa Silva**  
Estagiário



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

## SUMÁRIO

<b>RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO .....</b>	<b>4</b>
<b>1. APRESENTAÇÃO .....</b>	<b>4</b>
<b>2. DO FUNDO DO APARELHAMENTO DA DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO .....</b>	<b>4</b>
<b>3 . DO ORÇAMENTO .....</b>	<b>5</b>
3.1. Da Lei Orçamentária Anual (LOA) e dos Créditos Adicionais .....	5
<b>4. DAS DESPESAS.....</b>	<b>6</b>
<b>5. DO FINANCEIRO .....</b>	<b>10</b>
<b>6. DO PATRIMÔNIO .....</b>	<b>11</b>
<b>7. DO PROGRAMA DE TRABALHO.....</b>	<b>12</b>
<b>8. DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO .....</b>	<b>14</b>
<b>9. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>14</b>



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

## **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**

Considerando as determinações contidas na Instrução Normativa 012/2005/TCE/MA, de 16 de novembro de 2005 e Instrução Normativa n.º 026/2011/TCE/MA, de 30 de novembro de 2011, apresentam-se os resultados dos exames realizados na Prestação Anual de Contas de Gestão (PCG) da Unidade Gestora 080901 – Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão, referente ao exercício financeiro de 2024.

RESPONSÁVEL PELA GESTÃO	PERÍODO INICIAL	PERÍODO FINAL/ATUAL
GABRIEL SANTANA FURTADO SOARES	01.01.2024	31.12.2024

### **1. APRESENTAÇÃO**

O presente relatório de Controle Interno, que acompanha a Prestação de Contas Anual do Chefe da Defensoria Pública do Estado do Maranhão, é exigência das Instruções Normativas – TCE/MA nº. 012/2005 e nº. 026/2011, que dispõem sobre a forma de apresentação da prestação de contas anual, inclusive no tocante aos documentos necessários à sua composição.

Neste trabalho, o Departamento de Controle Interno faz uma análise da regularidade da realização da receita e da despesa, da execução do orçamento e dos programas de trabalho e do cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei de diretrizes orçamentárias, do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado-FADEP, no exercício financeiro de 2024, baseada nas diversas demonstrações contábeis, relatórios constantes na prestação de contas e nos dados constantes do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF do Estado do Maranhão.

### **2. DO FUNDO DO APARELHAMENTO DA DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO**

Instituído pela Lei Complementar nº 168, de 19 de novembro de 2014, tendo como Gestor a Defensoria Pública do Estado, o Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado-FADEP tem por finalidade complementar os recursos financeiros necessários ao desenvolvimento das ações da Instituição.



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

### 3 . DO ORÇAMENTO

#### 3.1. Da Lei Orçamentária Anual (LOA) e dos Créditos Adicionais

A Lei Orçamentária Anual – Lei Estadual nº 12.168, 19 de dezembro de 2023, autorizou, inicialmente, para o FADEP, recursos na ordem de **R\$ 21.770.000,00 (vinte e um milhões, setecentos e setenta mil reais)**, e, por abertura de créditos adicionais, no valor de **R\$ 8.143.000,00 (oito milhões, cento e quarenta e três mil reais)**, alterando esse montante para **R\$ 29.913.000,00 (vinte e nove milhões, novecentos e treze mil reais)**. Essa alteração orçamentária pode ser visualizada no Comparativo da Despesa Autorizada com Empenhada – Anexo 11 apresentado no item 2.14.00 da prestação de contas.

A abertura de créditos suplementares da DPE, está em conformidade com os artigos 40 a 46 da Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, se deu através de decretos do Executivo Estadual, conforme descrito a seguir:

RELAÇÃO DE CRÉDITOS ADICIONAIS			
ATO LEGAL	DATA DIÁRIO OFICIAL	VALOR	FONTE
Decreto nº 39.379	17.09.2024	8.143.000,00	Superávit
<b>TOTAL</b>		<b>8.143.000,00</b>	

Fonte: Diário Oficial do Estado, Edição 177, de 17/09/2024, apresentados no item 2.16.00 da prestação de contas.

#### 3.2. Das Receitas

O montante das receitas realizadas foi de **R\$ 26.040.799,63 (vinte e seis milhões, quarenta mil, setecentos e noventa e nove reais e sessenta e três centavos)**, no exercício de 2024, como se observa no demonstrativo a seguir:

Fonte	Valores Recebidos
<b>RECEITAS PRÓPRIAS</b>	
HONORÁRIO DE SUCUMBÊNCIA E EMOLUMENTOS	24.562.362,73
RENDIMENTO DE APLICAÇÃO	1.478.436,90
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>26.040.799,63</b>



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

Fonte: Supervisão Financeira

#### 4. DAS DESPESAS

A execução da despesa orçamentária do FADEP, no exercício de 2024, pode ser demonstrada como segue:

DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS EMPENHADAS (B)	DESPESAS LIQUIDADAS (C)	DESPESAS PAGAS (D)	% (B/A)	% (D/B)
21.770.000,00	29.913.000,00	20.775.053,19	11.234.354,78	11.234.354,78	69,45%	54,07%

Considerando a informação acima, houve a economia na execução orçamentária no valor de **R\$ 9.137.946,81 (nove milhões, cento e trinta e sete mil, novecentos e quarenta e seis reais e oitenta e um centavos)**, na forma do demonstrativo abaixo:

DOTAÇÕES X DESPESAS	VALORES
(+) Dotação Atualizada	29.913.000,00
(-) Despesas Empenhadas	20.775.053,19
(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	<b>9.137.946,81</b>

Das despesas empenhadas no valor de **R\$ 20.775.053,19 (vinte milhões, setecentos e setenta e cinco mil, cinquenta e três reais e dezenove centavos)**, o valor de **R\$ 11.234.354,78 (onze milhões, duzentos e trinta e quatro mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e setenta e oito centavos)** foi pago no exercício, restando inscrito em restos a pagar o montante de **R\$ 9.540.698,41 (nove milhões, quinhentos e quarenta mil, seiscentos e noventa e oito reais e quarenta e um centavos)**, conforme descrito abaixo:

APURAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	VALORES
(+) Despesas Empenhadas	20.775.053,19
(-) Despesas Pagas	11.234.354,78
(=) RESTOS A PAGAR – INSCRIÇÃO DO EXERCÍCIO	<b>9.540.698,41</b>
Restos a Pagar Não Processados	9.540.698,41



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

O Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado teve suas despesas empenhadas, liquidadas e pagas, conforme quadro abaixo:

CATEGORIA ECONÔMICA/ GRUPO DE DESPESA/ ELEMENTO DE DESPESA	DESPESAS EMPENHADAS (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DESPESAS PAGAS (C)	% (C/A)
<b>3 DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.190.381,60</b>	<b>4.666.327,02</b>	<b>4.666.327,02</b>	<b>89,90%</b>
<b>3.3 OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.190.381,60</b>	<b>4.666.327,02</b>	<b>4.666.327,02</b>	<b>89,90%</b>
339030-MATERIAL DE CONSUMO	258.550,10	63.249,60	63.249,60	24,46%
339032 – Material Distribuição Gratuita	26.100,00	0,00	0,00	0%
339036 – OUTROS SERVIÇOS PESSOA FÍSICA	5.000,00	3.000,00	3.000,00	60,00%
339039 – OUTRAS SERVIÇOS PESSOA JURÍDICA	723.619,44	683.229,11	683.229,11	94,42%
339040-SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO	1.887.939,53	1.808.269,93	1.808.269,93	95,78%
339093-INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	248.768,47	224.756,90	224.756,90	90,35%
339139 - OUTRAS SERVIÇOS PESSOA JURÍDICA	1.880.000,00	1.723.417,42	1.723.417,42	91,67%
339192 – DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	160.404,06	160.404,06	160.404,06	100%
<b>4. DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>15.584.671,59</b>	<b>6.568.027,76</b>	<b>6.568.027,76</b>	<b>42,14%</b>
<b>4.4 INVESTIMENTOS</b>	<b>11.584.671,63</b>	<b>2.568.027,80</b>	<b>2.568.027,80</b>	<b>22,17%</b>
449051 – OBRAS E INSTALAÇÕES	2.252.960,20	720.122,63	720.122,63	31,96%
449052 – EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	9.331.711,43	1.847.905,17	1.847.905,17	19,80%
<b>4.5 INVERSÕES FINANCEIRAS</b>	<b>3.999.999,96</b>	<b>3.999.999,96</b>	<b>3.999.999,96</b>	<b>100%</b>
459061 – AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	3.999.999,96	3.999.999,96	3.999.999,96	100%
<b>TOTAL</b>	<b>20.775.053,19</b>	<b>11.234.354,78</b>	<b>11.234.354,78</b>	<b>54,08%</b>

Fonte: Comparativo Despesa Autorizada, Empenhada, Liquidada e Paga.

Como se observa, foram pagos **54,08%** do valor total das despesas empenhadas, sendo que a diferença, no valor de **R\$ 9.540.698,41 (nove milhões, quinhentos e quarenta mil, seiscentos e noventa e oito reais e quarenta e um centavos)**, equivalente ao

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

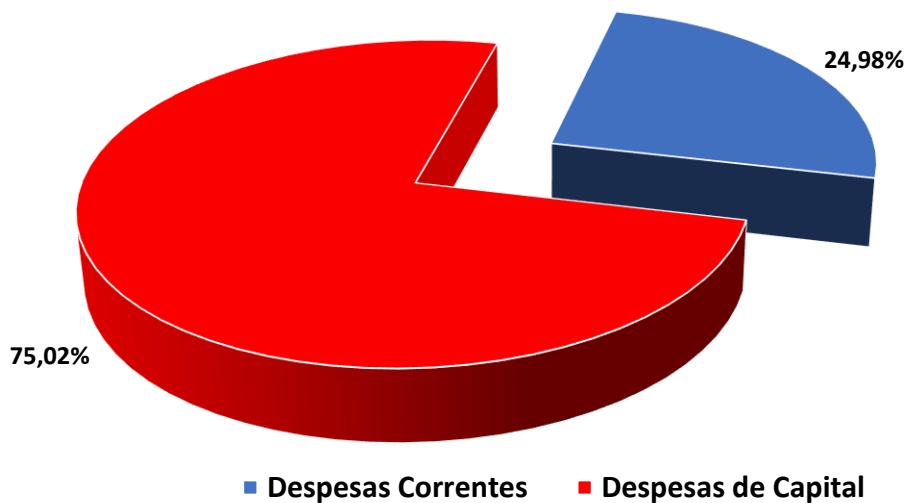
*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

percentual de **45,92%**, foi inscrito em restos a pagar.

Quanto às despesas empenhadas por categoria econômica, verificamos que as despesas de capital corresponderam a maior parte, **75,02%**, conforme abaixo:

CATEGORIA ECONÔMICA	DESPESAS EMPENHADAS	%
Despesas Correntes	5.190.381,60	24,98%
Despesas de Capital	15.584.671,59	75,02%
<b>TOTAL</b>	<b>20.775.053,19</b>	<b>100%</b>

**CATEGORIA ECONÔMICA**



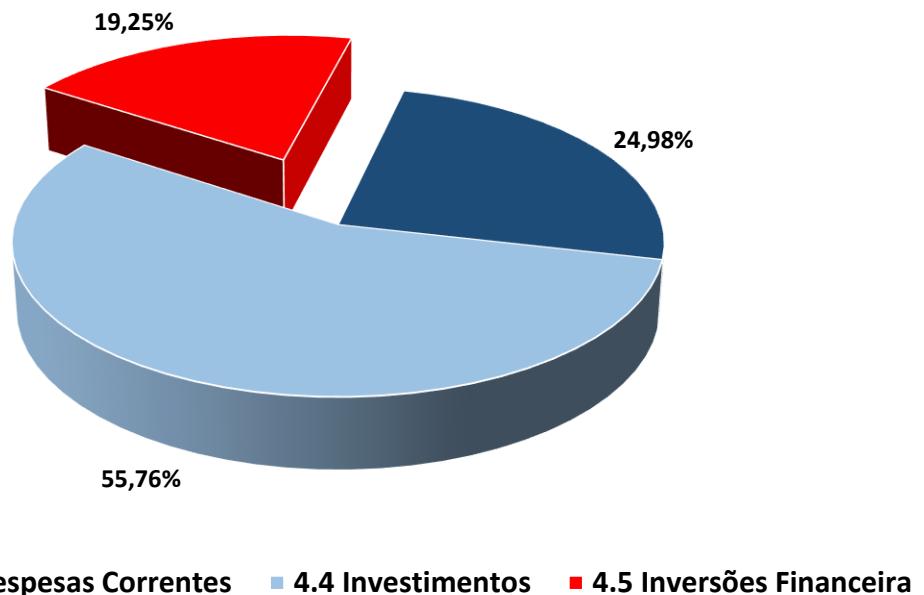
O comportamento das despesas empenhadas por grupo de natureza de despesa, constatamos que o maior impacto, de aproximadamente **55,76%** correspondente às despesas com Investimentos, conforme a seguir:

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA	DESPESAS EMPENHADAS	%
3.3 Outras Despesas Correntes	<b>5.190.381,60</b>	24,98%
4.4 Investimentos	<b>11.584.671,63</b>	55,76%
4.5 Inversões Financeira	3.999.999,96	19,25%
<b>TOTAL</b>	<b>20.775.053,19</b>	<b>100%</b>

**GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA**





*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

## 5. DO FINANCEIRO

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, ficou demonstrado que, no início do exercício de 2024, o FADEP apresentou disponibilidade de caixa de **R\$ 12.265.392,37 (doze milhões, duzentos e sessenta e cinco mil, trezentos e noventa e dois reais e trinta e sete centavos).**

Durante o exercício, as entradas e saídas de recursos se comportaram, conforme fluxo a seguir:

<b>FLUXO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO</b>	
<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2023</b>	<b>12.265.392,37</b>
(+) RECEITA ORÇAMENTARIA	26.040.799,63
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	9.835.833,44
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	20.775.053,19
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	4.335.427,80
<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2024</b>	<b>23.031.544,45</b>

Fonte: Balanço Financeiro apresentado no item 3.2.14 da prestação de contas e Extrato Bancário apresentado no item 3.02.29 da prestação de contas.

Após análise do Balanço Financeiro, verificamos que houve aumento do saldo em espécie em caixa no final do exercício, no valor de **R\$ 10.766.152,08 (dez milhões, setecentos e sessenta e seis mil, cento e cinquenta e dois reais e oito centavos)**, na forma abaixo demonstrada:

<b>APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO</b>	
SALDO EM ESPECIE 31/12/23	12.265.392,37
SALDO EM ESPECIE 31/12/24	23.031.544,45
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>10.766.152,08</b>

As disponibilidades de caixa do FADEP e os depósitos de terceiros, conforme quadro a seguir, foram depositados durante todo o exercício em rede bancária oficial, atendendo à determinação da LRF e da Constituição Federal.

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	SALDO EM 31/12/24



#### *Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

001	3846-6	8027-6	23.031.544,45
<b>TOTAL</b>			23.031.544,45

Fonte: Balancete da Unidade Gestora, dezembro/2024 apresentado no item 3.02.04 da prestação de contas; Saldo das contas bancárias por conta corrente apresentado no item 3.02.05 da prestação de contas e Conciliações bancárias apresentadas no item 3.02.29 da prestação de contas.

## 6. DO PATRIMÔNIO

As variações ocorridas no patrimônio, resultantes e independentes da execução orçamentária, durante o exercício financeiro de 2024, foram demonstradas, por determinação da Lei 4.320/64, através da Demonstração das Variações Patrimoniais apresentada no item 2.07.00 da prestação de contas.

Fora evidenciado, nessa peça contábil, um superávit patrimonial de **R\$ 10.778.260,98 (dez milhões, setecentos e setenta e oito mil, duzentos e sessenta reais e noventa e oito centavos)**, resultante da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas.

<b>APURAÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	
<b>1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>26.040.799,63</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	24.562.362,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.478.436,90
<b>2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUITIVAS</b>	<b>15.262.260,98</b>
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	2.963.549,67
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	10.350.536,99
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUITIVAS	1.948.174,32
<b>3. RESULTADO PATRIMONIAL (1-2)</b>	<b>10.778.260,98</b>

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Dezembro 24, apresentada no item 3.02.15 da prestação de contas.

Em se tratando de bens de capital, as aquisições no exercício de 2024 somaram **R\$ 10.287.287,39 (dez milhões, duzentos e oitenta e sete mil, duzentos e oitenta e sete reais e trinta e nove centavos)**, assim discriminadas:

<b>AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL</b>	
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>4.900.219,17</b>



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2024*

(+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DE BENS MÓVEIS	1.847.905,17
(+) AQUISIÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS DE BENS MÓVEIS	3.052.314,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>5.387.068,22</b>
(+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DE BENS IMÓVEIS	4.720.122,59
(+) AQUISIÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS DE BENS IMÓVEIS	666.945,63
<b>TOTAL</b>	<b>10.287.287,39</b>

Fonte: Balancete da Unidade Gestora (item 3.02.04 da prestação de contas).

Esclarecemos que, no final do exercício, por determinação do art. 4º da Lei Complementar Estadual nº 168, de 19 de novembro de 2014, todos os bens adquiridos pelo FADEP foram transferidos para o Patrimônio da Unidade Gestora 080101 – Defensoria Pública do Estado do Maranhão.

Ao término do exercício financeiro o FADEP apresentou, conforme Balanço Patrimonial apresentado no item 2.08.00 da prestação de contas, disponibilidade de caixa no valor de **R\$ 23.031.544,45 (vinte e três milhões, trinta e um mil, quinhentos e quarenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)**.

Subtraindo do valor disponível em caixa os valores referentes às inscrições de despesas em restos a pagar não processados no valor de **R\$ 9.540.698,41 (nove milhões, quinhentos e quarenta mil, seiscentos e noventa e oito reais e quarenta e um centavos)**, mais **R\$ 16.891,37 (dezesseis mil, oitocentos e noventa e um reais e trinta e sete centavos)** referentes às consignações, temos uma disponibilidade de caixa, no final do exercício de 2024, no total de **R\$ 13.473.954,45 (treze milhões, quatrocentos e setenta e três mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos)**, correspondente ao **superávit financeiro**, apurado no Balanço Patrimonial.

## 7. DO PROGRAMA DE TRABALHO

O Plano Plurianual do Estado do Maranhão para o quadriênio 2024-2027, aprovado pela Lei nº 12.167 de 19 de dezembro de 2023, conforme demonstrado a seguir, contemplou o FADEP, Unidade Gestora 080901, com 01 (um) programa de trabalho, executado por 03 (três) ações, conforme apresentado a seguir:

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023*



**GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO**

**Secretaria de Planejamento e Orçamento (SEPLAN)**

**RELATÓRIO DE META FÍSICA E FINANCEIRA – EXERCÍCIO 2023**

**8.901 - Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado**

**Programa: (623) - Orientação Jurídica, Acesso a Direitos e Garantias Fundamentais**

COD.	AÇÃO	PRODUTO	UNI. MEDIDA	META FÍSICA			VALOR: R\$								
				PLANEJ.	EXECUT.	%	DOT. INICIAL	DOT. ATUAL (A)	EMP. (B)	SALDO (A-B)	(% B/A)	LIQUIDADO (C)	(% C/A)	PAGO (D)	(% D/A)
6004	Modernização e Desenvolvimento Institucional - FADEP	Unidade Aparelhada	Unidade	6,00	18,00	300,00	19.900.000,00	28.043.000,00	19.815.562,51	8227437,49	70,66	10.376.856,47	37,00	10.376.856,47	37,00
	Comentário do Órgão:	18 contratos dedicados ao reaparelhamento e melhorias das estrutura da sede e das 74 unidades de atendimento da Defensoria Pública do Maranhão. Todas as unidades tiveram alguma ação de reaparelhamento em 2024.													
6005	Fortalecimento da Comunicação e Imagem Institucional - FADEP	Ação Realizada	Unidade	15.000,00	10.653,00	71,02	1.000.000,00	1.000.000,00	278.673,17	72.1326,83	27,87	202.692,37	20,27	202.692,37	20,27
	Comentário do Órgão:	Considera-se ações de comunicação: postagens, matérias, coberturas, viagens, reuniões técnicas e clipagem													
6006	Capacitação e Formação do PÚBLICO Interno e Externo - FADEP	Pessoa Capacitada	Unidade	3.000,00	4.606,00	153,53	870.000,00	870.000,00	680.817,51	189.182,49	78,25	654.805,94	75,27	654.805,94	75,27
	Comentário do Órgão:	-													
<b>TOTAL:</b>							21.770.000,00	29.913.000,00	20.775.053,19	9.137.946,81	69,45	11.234.354,78	37,56	11.234.354,78	37,56

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023*

## 8. DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO

Em atendimento à exigência da LRF quanto à Transparência da Gestão Fiscal, estão disponibilizados no site da Defensoria Pública do Estado do Maranhão, no link defensoria.ma.def.br, menu portal da transparência, para acesso de qualquer cidadão, as informações sobre realização de receitas e despesas.

## 9. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em atendimento às exigências das Instruções Normativas – TCE/MA nº.012/2005 e nº. 026/2011, que dispõem sobre a forma de apresentação da prestação de contas anual dos gestores públicos, baseado nas diversas demonstrações contábeis, relatórios constantes na prestação de contas e nos dados constantes no Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF, notadamente no que diz respeito à realização da receita e da despesa, a execução do orçamento e dos programas de trabalho e o cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei de diretrizes orçamentárias, foi possível observar:

1. As disponibilidades de caixa foram devidamente depositadas em rede bancária oficial, atendendo à determinação da LRF e da Constituição Federal.

2. A abertura de créditos adicionais do exercício de 2024 observou as disposições dos artigos 40 a 46 da Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964;

3. Os restos a pagar não processados, inscritos ao término do exercício de 2024, possuem respaldo financeiro para sua cobertura no exercício de 2025, vez que somam de **R\$ 9.540.698,41 (nove milhões, quinhentos e quarenta mil, seiscentos e noventa e oito reais e quarenta e um centavos)** e a disponibilidade de caixa antes de sua inscrição é de **R\$ 23.014.652,86 (vinte e três milhões, catorze mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e oitenta e seis centavos)**, já deduzido o valor das obrigações de curto prazo.

4. Diante do exposto, manifestamo-nos pela regularidade da Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão, referente ao exercício 2024.

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas do Fundo de Aparelhamento da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023*

É o relatório que este Departamento de Controle Interno encaminha ao Excelentíssimo Defensor-Geral, para conhecimento e demais providências que julgar necessárias.

São Luís, .....de .....de 2025.

**Antônio Felipe Araújo Ribeiro**  
Chefe do Departamento de Controle Interno