



DEFENSORIA PÚBLICA
DO ESTADO DO MARANHÃO
DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

PRESTAÇÃO DE CONTAS

DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DO MARANHÃO
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023

São Luís-MA
2024



*Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023*

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

SUMÁRIO

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO	4
1. APRESENTAÇÃO	4
2. DO ORÇAMENTO	5
2.1. Da Lei Orçamentária Anual (LOA) e dos Créditos Adicionais	5
2.2. Das Receitas.....	6
No que tange à execução da receita, os valores que a constituem são, na verdade, o total do orçamento recebido no montante R\$ 254.617.206,63 (duzentos e cinquenta e quatro milhões, seiscentos e dezessete mil, duzentos e seis reais e sessenta e três centavos)...6	
3. DAS DESPESAS.....	6
3.1 Das Despesas Por Adiantamento De Recursos	12
3.2 Das Despesas Com Pessoal	12
4. DO PATRIMÔNIO	13
5. DO FINANCEIRO	17
6. DO PROGRAMA DE TRABALHO/DESPESA EXECUTADA POR AÇÃO	18
7. DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO	19
8. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS	19

Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023

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 80101 - Defensoria Pública do Estado do Maranhão, referente ao exercício financeiro de 2023.

RESPONSÁVEL PELA GESTÃO	PERÍODO INICIAL	PERÍODO FINAL/ATUAL
GABRIEL SANTANA FURTADO SOARES	01.01.2023	31.12.2023

1. APRESENTAÇÃO

A Unidade de Controle Interno desta Defensoria Pública tem exercido atividades fiscalizadoras preventiva, buscando acompanhar as fases de execução da despesa e as execuções orçamentárias, financeiras e patrimoniais, dirimindo dúvidas, orientando e tomando as providências necessárias para resguardar com maior eficiência, legalidade e a economicidade dos atos praticados.

O presente relatório elaborado por esta Unidade de Controle Interno, que acompanha a Prestação de Contas Anual do Chefe da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Defensor Público-Geral do Estado – decorre 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 quanto aos documentos que compõem a mesma.

Neste relatório, o Departamento de Controle Interno faz uma análise da regularidade dos procedimentos 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, da Defensoria Pública do Estado, no exercício financeiro de 2023, baseada nas demonstrações contábeis, relatórios contidos na prestação de contas e nos dados constantes do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF do Estado do Maranhão.

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

2. DO ORÇAMENTO

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

A Lei Orçamentária Anual – Lei Estadual nº 11.871, 29 de dezembro de 2022 previu, inicialmente, para a Defensoria Pública recursos na ordem de **R\$ 214.224.000,00 (duzentos e catorze milhões, duzentos e vinte e quatro mil reais)** e, por intermédio de abertura de créditos adicionais, no valor de **R\$ 40.529.982,70 (quarenta milhões, quinhentos e vinte e nove mil, novecentos e oitenta e dois reais e setenta centavos)**, alterou esse montante para **R\$ 254.753.982,70 (duzentos e cinquenta e quatro milhões, setecentos e cinquenta e três mil, novecentos e oitenta e dois reais e setenta centavos)**.

Porém, desse montante, houve a descentralização de crédito (destaque orçamentário) no valor de R\$ 136.776,07 (cento e trinta e seis mil, setecentos e setenta e seis reais e sete centavos), em favor da Secretaria de Estado de Administração Penitenciária para atendimento ao Convênio de Cooperação nº 12/2019-DPEMA/SEAP, alterando o valor para R\$ 254.617.206,63 (duzentos e cinquenta e quatro milhões, seiscentos e dezessete mil, duzentos e seis reais e sessenta e três centavos). Essa alteração orçamentária pode ser visualizada no Comparativo da Despesa Autorizada, Empenhada e Paga.

As aberturas dos créditos suplementares para DPE estão em conformidade com os artigos 40 a 46, da Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, e ocorreram através de decretos do Poder Executivo Estadual, conforme descrito a seguir:

RELAÇÃO DE CRÉDITOS ADICIONAIS			
ATO LEGAL	DATA DIÁRIO OFICIAL	VALOR	FONTE
Decreto nº 38.124	24.02.23	2.859.441,71	Superávit, referente aos Convênio Federal Nº 880896/2018/DIRP/DEPEN.
		108.682,19	Superávit, referente aos Convênio Federal Nº 902180/2020/SENAJUS.
Decreto nº 38.130	01/03/2023	2.725,09	Superávit, referente ao Convênio Federal Nº 905127/2020/MDH.

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

		448.748,32	Superávit, referente ao Convênio Federal Nº 923552/2021FDD.
		1.462.322,96	Convênio nº 931415/2022/DEPEN-MJSP.
		61.669,43	Superávit, Convênio Municipal Nº 001/2019/SEMCAS
Decreto nº 38.496	23.08.23	10.000.000,00	Crédito Suplementar Tesouro
Decreto nº 38.644	06.11.23	9.000.000,00	Crédito Suplementar Tesouro
Decreto nº 38.764	07.12.23	14.264.196,00	Crédito Suplementar Tesouro
Decreto nº 38.788	18.12.23	2.322.197,00	Crédito Suplementar Tesouro
TOTAL		40.529.982,70	

Fonte: Diários Oficiais do Estado, Edições. 037, de 24/02/2023; 040, de 01/03/2023; 156, de 23/08/2023; 203, de 06/11/2023; 225, de 07/12/2023; 231 de 18/12/2023, apresentados no item 2.16.00 da prestação de contas.

2.2. Das Receitas

No que tange à execução da receita, os valores que a constituem são, na verdade, o total do orçamento recebido no montante **R\$ 254.617.206,63 (duzentos e cinquenta e quatro milhões, seiscentos e dezessete mil, duzentos e seis reais e sessenta e três centavos)**.

3. DAS DESPESAS

A execução da despesa orçamentária da DPE, no exercício de 2023, pode ser demonstrada da seguinte forma:

DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS EMPENHADAS (B)	DESPESAS LIQUIDADAS (C)	DESPESAS PAGAS (D)	% (B/A)	% (D/B)
214.224.000,00	254.617.206,63	250.625.488,68	246.137.350,77	246.137.350,77	98%	98%
DOTAÇÕES X DESPESAS					VALORES	

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

(+) Dotação Atualizada	254.617.206,63
(-) Despesas Empenhadas	250.625.488,68
(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	3.991.717,95

Considerando a informação acima, houve a economia na execução orçamentária no valor de **R\$ 3.991.717,95 (três milhões, novecentos e noventa e um mil, setecentos e dezessete reais e noventa e cinco centavos)**.

Considerando apenas os recursos da fonte 150 – Recursos Ordinário do Tesouro a execução comportou-se conforme abaixo:

DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS EMPENHADAS (B)	DESPESAS LIQUIDADAS (C)	DESPESAS PAGAS (D)	% (B/A)	% (D/B)
211.730.000,00	247.179.616,93	246.919.074,16	242.430.636,25	242.430.636,25	99,89%	98,18%

DOTAÇÕES X DESPESAS	VALORES
(+) Dotação Atualizada	247.179.616,93
(-) Despesas Empenhadas	246.919.074,16
(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	260.542,77

A diferença entre o valor total da economia orçamentária de **R\$ 3.991.717,95 três milhões, novecentos e noventa e um mil, setecentos e dezessete reais e noventa e cinco centavos**), menos o valor da economia orçamentaria do tesouro de **R\$ 260.542,77 (duzentos e sessenta mil, quinhentos e quarenta e dois reais e setenta e sete centavos)**, ou seja, **R\$ 3.731.175,18 (três milhões, setecentos e trinta e um mil, cento e setenta e cinco reais e dezoito centavos)**, correspondem à execução de convênios.

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

Das despesas empenhadas no valor de **R\$ 250.625.488,68 (duzentos e onze milhões, quatrocentos e quatro mil, quarenta e seis reais e trinta e seis centavos)**, o valor de **R\$ 246.137.350,77 (duzentos e quarenta e seis milhões, cento e trinta e sete mil, trezentos e cinquenta reais e setenta e sete centavos)** foi pago dentro do exercício financeiro, ficando inscrito em restos a pagar o montante de **R\$ 4.488.137,91 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, cento e trinta e sete reais e noventa e um centavos)**, conforme descrito abaixo:

APURAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	VALORES
(+) Despesas Empenhadas	250.625.488,68
(-) Despesas Pagas	246.137.350,77
(=) RESTOS A PAGAR – INSCRIÇÃO DO EXERCÍCIO	4.488.137,91
Restos a Pagar Processados	0,00
Restos a Pagar Não Processados	4.488.137,91

A 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)
3 DESPESAS CORRENTES	241.651.545,94	240.735.814,23	240.735.814,23	99,62%
3.1 PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	180.937.592,46	180.937.592,46	180.937.592,46	100%
319011- VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	143.860.013,22	143.860.013,22	143.860.013,22	100%

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

319013- OBRIGAÇÕES PATRONAIS	4.010.817,78	4.010.817,78	4.010.817,78	100%
319092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	28.459,02	28.459,02	28.459,02	100%
319096 – RESSARCIMENTO PESSOAL REQUISITADO	68.319,90	68.319,90	68.319,90	100%
319113 – CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	32.969.982,54	32.969.982,54	32.969.982,54	100%
3.3 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	60.713.953,48	59.798.221,77	59.798.221,77	98,49%
334239 – OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	14.012,02	13.956,50	13.956,50	99,60%
339008 – OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR	5.137.674,80	5.137.674,80	5.137.674,80	100%
339014 – DIÁRIAS PESSOAL CIVIL	879.967,71	879.967,71	879.967,71	100%
339030 – MATERIAL DE CONSUMO	774.419,82	678.359,57	678.359,57	87,60%
339032 – MATERIAL DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	6.100,00	6.100,00	6.100,00	100%
339033 – PASSAGENS E DESPESAS DE LOCOMOÇÃO	373.924,49	373.924,49	373.924,49	100%
339036 – OUTROS SERVIÇOS PESSOA FÍSICA	17.011.795,98	17.011.795,98	17.011.795,98	100%
339037 – LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	7.114.303,68	7.114.303,68	7.114.303,68	100%
339039 – OUTROS SERVIÇOS PESSOA JURÍDICA	12.167.672,32	11.551.285,02	11.551.285,02	94,93%
339040 – SERVIÇO TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5.087.641,28	4.884.412,64	4.884.412,64	96,01%
339046 – AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	9.881.938,63	9.881.938,63	9.881.938,63	100%
339047 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	615.146,95	615.146,95	615.146,95	100%
339049 – AUXÍLIO TRANSPORTE	1.016.021,04	1.016.021,04	1.016.021,04	100%

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

339092-DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.258,82	2.258,82	2.258,82	100%
339093-INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	437.955,55	437.955,55	437.955,55	100%
339139 - OUTRAS SERVIÇOS PESSOA JURÍDICA	193.120,39	193.120,39	193.120,39	100%
4. DESPESAS DE CAPITAL	8.973.942,74	5.401.536,54	5.401.536,54	60,19%
4.4 INVESTIMENTOS	8.973.942,74	5.401.536,54	5.401.536,54	60,19%
449040 – SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PESSOA JURÍDICA	702.647,56	702.647,56	702.647,56	100%
449051 – OBRAS E INSTALAÇÕES	2.646.191,16	1.926.229,77	1.926.229,77	72,79%
449052 – MATERIAL PERMANENTE	5.513.243,84	2.660.799,03	2.660.799,03	48,26%
449093-INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	111.860,18	111.860,18	111.860,18	100%
TOTAL	250.625.488,68	246.137.350,77	246.137.350,77	98,21%

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

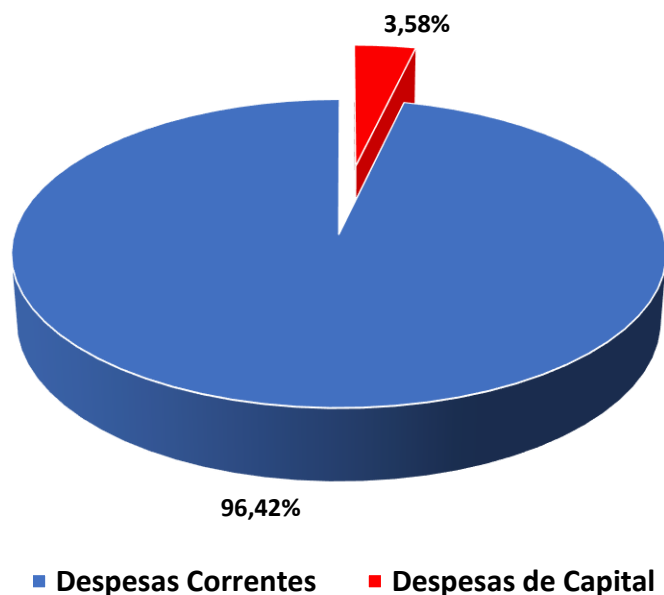
Como se observa, foram pagos **98,21%** do valor total das despesas empenhadas, sendo que a diferença, no percentual **1,79%** no valor de **R\$ 4.488.137,91 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, cento e trinta e sete reais e noventa e um centavos)**, foi inscrito em restos a pagar.

Quanto às despesas empenhadas por categoria econômica, verificamos que as despesas correntes corresponderam a maior parte, **93,30%** conforme abaixo:

CATEGORIA ECONÔMICA	DESPESAS EMPENHADAS	%
Despesas Correntes	241.651.545,94	96,42%
Despesas de Capital	8.973.942,74	3,58%
TOTAL	250.625.488,68	100%

Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023

CATEGORIA ECONÔMICA

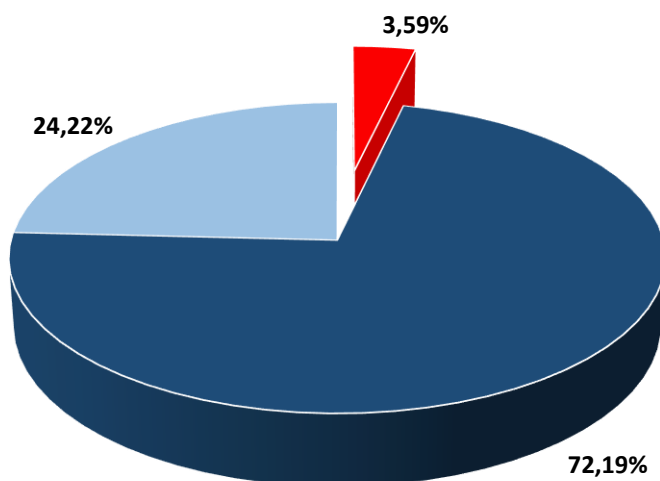


O comportamento das despesas empenhadas por grupo de natureza de despesa, constatamos que o maior impacto, de aproximadamente **71,33%**, corresponde às despesas com pessoal e encargos sociais, conforme a seguir:

GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA	DESPESAS EMPENHADAS	%
3.1 Pessoal e Encargos Sociais	180.937.592,46	72,19%
3.3 Outras Despesas Correntes	60.713.953,48	24,22%
4.4 Investimentos	8.973.942,74	3,59%
TOTAL	250.625.488,68	100%

Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023

GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA



■ 3.1 Pessoal e encargos sociais ■ 3.3 Outras despesas correntes ■ 4.4 Investimentos

3.1 Das Despesas Por Adiantamento De Recursos

Do orçamento autorizado temos, no grupo 3.3 - Outras Despesas Correntes - a soma de **R\$ 200.570,81 (duzentos mil, quinhentos e setenta reais e oitenta e um centavos)** referente às despesas realizadas por meio de Adiantamento, conforme Demonstrativo dos Adiantamentos Concedidos, apresentados no item 2.17.00 da prestação de contas, concedidos com base na Resolução 012, de 23 de abril de 2015.

Foi procedida análise para verificar a boa e regular aplicação dos referidos recursos públicos, tendo todos os adiantamentos concedidos sido devidamente prestado contas, encerrando-se, ao final do exercício fiscal, zerada a referida conta.

3.2 Das Despesas Com Pessoal

Conforme já demonstrado neste relatório, a despesa com pessoal e encargos sociais ao longo do exercício de 2023 somou **R\$ 180.937.592,46 (cento e oitenta milhões, novecentos e trinta e sete mil, quinhentos e noventa e dois reais e quarenta e seis centavos)**.

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

Após deduções legais, a despesa de pessoal líquida e seu correspondente percentual em relação à receita corrente líquida assim se apresentou nos três quadrimestres de 2023:

QUADRIMESTRE	DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	% DESPESA COM PESSOAL
1º	162.820.146,42	22.456.262.019,29	0,72%
2º	173.314.017,15	22.672.627.862,38	0,76%
3º	180.938.152,55	23.037.993.207,05	0,79%

Fonte: Relatórios de Gestão Fiscal apresentados no item 2.35.00 da prestação de contas.

4. DO PATRIMÔNIO

As variações ocorridas no patrimônio, resultantes e independentes da execução orçamentária, durante o exercício financeiro de 2023, 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 resultado patrimonial, superávit, de **R\$ 17.686.939,73 (dezessete milhões, seiscentos e oitenta e seis mil, novecentos e trinta e nove reais e setenta e três centavos)**, resultante da diferença positiva entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Variações Patrimoniais Diminutivas.

APURAÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	279.973.128,45
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	44.111,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.181.629,93
TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	276.142.472,74
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	378.819,99
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.226.094,06
2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	262.286.188,72

Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023

PESSOAL E ENCARGOS	180.938.152,55
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	5.137.674,80
USO DE BENS, SERV. E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	57.734.102,27
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	25.492,33
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	17.423.156,60
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00
TRIBUTÁRIAS	589.654,62
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	437.955,55
3. RESULTADO PATRIMONIAL (1-2)	17.686.939,73

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Dezembro 2023, apresentada no item 2.07.00 da prestação de contas.

No tocante a **Bens de Estoque**, a Defensoria Pública iniciou o exercício com um estoque de R\$ 420.147,19 (quatrocentos e vinte mil, cento e quarenta e sete reais e dezenove centavos) e encerrou com um saldo de **R\$ 546.015,31 (quinhentos e quarenta e seis mil, quinze reais e trinta e um centavos)**, conforme movimentação a seguir:

MOVIMENTAÇÃO DE BENS DE ESTOQUE NO EXERCÍCIO	
SALDO EM 31/12/22	420.147,19
(+) AQUISIÇÕES NO EXERCÍCIO	678.359,57
(+) AQUISIÇÃO DE RAP	130.634,72
(+) RECEBIDOS DO FADEP	73.343,85
(-) BAIXA DE BENS DE ESTOQUE	756.470,02
SALDO EM 31/12/23	546.015,31

Fonte: Balancete da Unidade Gestora (item 2.11.00 da prestação de contas)/Inventário Físico-Financeiro do Almoxarifado, item 2.25.00)

*Relatório do Departamento de Controle Interno**Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023*

Em se tratando de **Bens Móveis**, considerando as aquisições orçamentárias e extraorçamentárias, as incorporações e as desincorporações patrimoniais, houve um acréscimo patrimonial de **R\$ 10.390.754,74 (dez milhões, trezentos e noventa mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e setenta e quatro centavos)**, conforme demonstrado abaixo:

MOVIMENTAÇÃO DE BENS MÓVEIS NO EXERCÍCIO	
SALDO EM 31/12/22	29.938.613,85
(+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DE BENS MÓVEIS	2.660.799,03
(+) AQUISIÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS DE BENS MÓVEIS-RAP	3.080.439,52
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS – CONVENIO SEAP	382.081,46
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP	3.407.767,43
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP-RAP	859.667,30
TOTAL EM 31/12/23	40.329.368,59

Fonte: Balanço Patrimonial/Inventário Físico-Financeiro Bens Móveis/Notas Explicativas.

Quanto aos **Bens Imóveis**, constatamos que as aquisições orçamentárias e extraorçamentárias, bem como as incorporações ocorridas no exercício 2023, elevaram o patrimônio em **R\$ 9.764.269,07** (nove milhões, setecentos e sessenta e quatro reais, duzentos e sessenta nove reais e sete centavos), de acordo com o demonstrativo abaixo:

MOVIMENTAÇÃO DE BENS IMÓVEIS NO EXERCÍCIO	
SALDO EM 31/12/22	51.164.910,34
(+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DE BENS IMÓVEIS	1.926.229,77
(+) AQUISIÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS DE BENS IMÓVEIS-RAP	1.084.328,84
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP	6.735.598,45
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP-RAP	18.112,01
TOTAL EM 31/12/23	60.929.179,41

Fonte: Balanço Patrimonial/Inventário Físico-Financeiro Bens Imóveis.

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

Analisando os restos a pagar inscritos no montante de **R\$ 5.027.569,03 (cinco milhões, vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e nove reais e três centavos)**, não processados, para serem executados no exercício de 2023, foram pagos **R\$ 4.713.434,82 (quatro milhões, setecentos e treze mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e oitenta e dois centavos)**, restando um saldo de **R\$ 314.134,21 (trezentos e catorze mil, cento e trinta e quatro reais e vinte e um centavos)**, cancelado no final do exercício.

Ao término do exercício financeiro a DPE apresentou, conforme Balanço Patrimonial constante no item 2.08.00 da prestação de contas, disponibilidade de caixa no valor de **R\$ 13.337.211,71 (treze milhões, trezentos e trinta e sete mil, duzentos e onze reais e setenta e um centavos)**, em contrapartida há inscrição de valores em Restos a Pagar Não Processados no valor de **R\$ 4.488.137,91 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, cento e trinta e sete reais e noventa e um centavos)** e mais **R\$ 361.449,71 (trezentos e sessenta e um mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e setenta e um centavos)** referentes às demais obrigações de curto prazo. Dessa forma evidencia-se que a instituição possui respaldo financeiro para cobertura de suas obrigações no exercício de 2024.

Subtraindo do valor disponível em caixa os valores referentes ao RAP e as consignações temos uma disponibilidade de caixa, no final do exercício de 2023, no total de **R\$ 8.487.624,09 (oito milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, seiscentos e vinte e quatro reais e nove centavos)**, correspondente ao **superávit financeiro**, apurado no Balanço Patrimonial, conforme abaixo:

FONTES DE RECURSO	SALDO 31/12/2023
1.500 - RECURSOS ORDINÁRIOS DO TESOURO	4.764.205,63
1.700 - CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS FEDERAIS	1.810.634,34
1.702 – CONVÊNIOS MUNICIPAIS	405.809,84
1.760 – EMOLUMENTOS E TAXAS JUDICIAIS	89.262,47
2.700 - SUPERAVIT DE CONVÊNIO COM ÓRGÃOS FEDERAIS	1.250.077,75
2.702 – SUPERAVIT CONVÊNIOS MUNICIPAIS	61.669,43
5.500 – CONTRAPARTIDA DO EXERCÍCIO	79.258,91

Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023

6.500 – SUPERÁVIT CONTRAPARTIDA	26.705,72
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	8.487.624,09

5. DO FINANCEIRO

A Defensoria Pública iniciou o exercício financeiro com disponibilidade de caixa de **R\$ 12.616.209,77 (doze milhões, seiscentos e dezesseis mil, duzentos e nove reais e setenta e sete centavos)**.

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

FLUXO FINANCEIRO	
DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2022	12.814.921,03
(+) RECEITA ORÇAMENTARIA	5.336.957,91
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	263.138.380,94
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	60.700.755,96
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	250.625.488,68
(-) TRANSFERENCIA FINANCEIRA CONCEDIDA	17.296.928,04
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	60.731.387,41
DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2023	13.337.211,71

Fonte: Balanço Financeiro apresentado no item 2.06.00 da prestação de contas e Extrato Bancário apresentado no item 2.20.00 da prestação de contas.

As disponibilidades de caixa da DPE 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.

Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2023

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	SALDO EM 31/12/23
001	3846-6	6339-8	6.544.562,34
001	3846-6	6543-9	3.069.230,91
001	3846-6	7946-4	89.262,47
001	3846-6	8462-X	67.479,27
001	3846-6	8599-5	1.700.719,90
001	3846-6	9142-1	345.170,90
001	3846-6	9272-X	914.244,05
001	3846-6	9293-2	200.000,00
001	3846-6	9296-7	200.000,00
001	3846-6	9366-1	206.541,87
TOTAL			13.337.211,71

Fonte: Balancete da Unidade Gestora, dezembro/2022 apresentado no item 2.11.00 da prestação de contas; Saldo das contas bancárias por conta corrente apresentado no item 2.12.00 da prestação de contas e Conciliações bancárias apresentadas no item 2.20.00 da prestação de contas.

6. DO PROGRAMA DE TRABALHO/DESPESA EXECUTADA POR AÇÃO

O Plano Plurianual do Estado do Maranhão para o quadriênio 2020-2023, aprovado pela Lei nº 11.204 de 31 de dezembro de 2019, conforme demonstrado a seguir, contemplou a Defensoria Pública, Unidade Gestora 08101, com 02 (dois) programas de trabalho, executados por 05 (cinco) ações, conforme apresentado a seguir:

Relatório do Departamento de Controle Interno
Prestação de Contas 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

8101 - Defensoria Pública do Estado do Maranhão														
TOTAL GERAL							VALOR: R\$							
							DOT. INICIAL	DOT. ATUAL (A)	EMP. (B)	SALDO (A-B)	(% B/A)	LIQUIDADO (C)	(% C/A)	PAGO (D)
							214.224.000,00	254.753.982,70	250.762.264,75	399.1717,95	98,43%	246.274.126,84	96,67%	246.274.126,84
8101 - Defensoria Pública do Estado do Maranhão														
Programa: (341) - Gestão de Política de Defesa do Cidadão														
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)
2656	Assistência Jurídica Gratuita	Cidadão Atendido	Unidade	502.434	470.874	93,72%	170.797.000,00	209.212.997,70	205.369.113,93	384.3883,77	98,16%	204.539.026,47	97,77%	204.539.026,47
	Comentário: -													
3223	Construção e Implantação de Unidades de Defensoria Pública	Unidade Implantada	Unidade	9	12	133,33%	9.161.000,00	8.526.652,00	8.412.350,50	1143015	98,66%	4.754.300,05	55,76%	4.754.300,05
	Comentário: -													
TOTAL							179.958.000,00	217.739.649,70	213.781.464,43	3958185,27	98,18%	209.293.326,52	96,12%	209.293.326,52
8101 - Defensoria Pública do Estado do Maranhão														
Programa: (411) - Apoio Administrativo														
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)
900	Contribuição à Previdência do Servidor Público Estadual	Medido pela Despesa	Unidade	0	0	0,00%	30.431.000,00	32.682.837,00	32.682.836,78	0,219999999	100,00%	32.682.836,78	100,00%	32.682.836,78
	Comentário: -													
901	Contribuição ao Regime Geral da Previdência	Medido pela Despesa	Unidade	0	0	0,00%	3.642.000,00	4.044.350,00	4.010.817,78	33532,22	99,17%	4.010.817,78	99,17%	4.010.817,78
	Comentário: -													
963	Contribuição para o Fundo de Benefícios dos Servidores Públicos Estaduais	Medido pela Despesa	Unidade	0	0	0,00%	193.000,00	287.146,00	287.145,76	0,24	100,00%	287.145,76	100,00%	287.145,76
	Comentário: -													
TOTAL							34.266.000,00	37.014.333,00	36.980.800,32	33532,68	99,91%	36.980.800,32	99,91%	36.980.800,32

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

7. DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO

Em atendimento à exigência da LRF quanto à Transparência da Gestão Fiscal, foram elaborados e publicados na imprensa oficial os Relatórios de Gestão Fiscal do 1º, 2º e 3º quadrimestres 2023, bem como 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.

8. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório foi elaborado 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 em demonstrações contábeis, relatórios constantes na prestação de contas e nos dados contidos no Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF.

Em relação à realização da receita e da despesa, à execução do orçamento e dos programas de trabalho, e ao cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei de diretrizes orçamentárias, foi possível observar que:

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 2023 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 **2023, possuem respaldo financeiro para sua cobertura no exercício de 2024, vez que somam R\$ 4.488.137,91 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e oito mil, cento e trinta e sete reais e noventa e um centavos)** e a disponibilidade de caixa antes de sua inscrição é de **R\$ 12.975.762,00 (doze milhões, novecentos e setenta e cinco mil, setecentos e sessenta e dois reais)**, já deduzido o valor das obrigações de curto prazo.

4. Quanto ao orçamento autorizado para a DPE, tivemos execução de 99,89%, considerando a Descentralização de Crédito-Destaque em favor da Secretaria de Estado de Administração Penitenciária, coadunando, assim, para a execução do orçamento com as finalidades da Defensoria Pública que são de: **promover assistência jurídica gratuita à população carente do estado e o atendimento jurídico gratuito de forma descentralizada**

Relatório do Departamento de Controle Interno

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

à população de baixa renda nos municípios do estado.

5. Foi cumprido o limite com despesa de pessoal estabelecido no § 2º, do Art. 48, da Lei Estadual nº 11.516/21 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2022 e dá outras providências) combinado com o § 5º do art. 20 da LRF, vez que os percentuais da despesa com pessoal em relação a receita corrente líquida, foram 0,72%, 0,76% e 0,79%.

6. Diante do exposto, manifestamo-nos pela regularidade da Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão, referente ao 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, 19 de março de 2024.

ANTONIO FELIPE ARAÚJO RIBEIRO
Chefe do Departamento de Controle Interno