



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 2022**



*Relatório do Departamento de Controle Interno  
Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

## **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

<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 ORÇAMENTO .....</b>	<b>5</b>
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 de R\$ 216.418.112,01 (duzentos e dezesseis milhões, quatrocentos e dezoito mil, cento e doze reais e um centavos). ....	
<b>3. DAS DESPESAS.....</b>	<b>7</b>
3.1 Das Despesas Por Adiantamento De Recursos .....	12
3.2 Das Despesas Com Pessoal .....	12
<b>4. DO PATRIMÔNIO .....</b>	<b>13</b>
<b>5. DO FINANCEIRO .....</b>	<b>17</b>
<b>6. DO PROGRAMA DE TRABALHO/DESPESA EXECUTADA POR AÇÃO .....</b>	<b>18</b>
<b>7. DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO .....</b>	<b>19</b>
<b>8. DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>19</b>

*Relatório do Departamento de Controle Interno*  
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

## **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 2022.

RESPONSÁVEL PELA GESTÃO	PERÍODO INICIAL	PERÍODO FINAL/ATUAL
ALBERTO PESSOA BASTOS	01.01.2022	31.05.2022
GABRIEL SANTANA FURTADO SOARES	01.06.2022	31.12.2022

### **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 2022, 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 2022*

## **2. DO ORÇAMENTO**

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

A Lei Orçamentária Anual – Lei Estadual nº 11.639, 23 de dezembro de 2021 previu, inicialmente, para a Defensoria Pública recursos na ordem de R\$ 185.088.690,00 (cento e oitenta e cinco milhões, oitenta e oito mil, seiscentos e noventa reais) e, por intermédio de abertura de créditos adicionais, no valor de R\$ 33.118.235,23 (trinta e três milhões, cento e dezoito mil, duzentos e trinta e cinco reais e vinte e três centavos), alterou esse montante para R\$ 218.206.925,23 (duzentos e dezoito milhões, duzentos e seis mil, novecentos e vinte e cinco reais e vinte e três centavos).

Porém, desse montante, houve a descentralização de crédito (destaque orçamentário) no valor de R\$ 1.238.813,22 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil, oitocentos e treze reais e vinte e dois centavos), em favor da Secretaria de Estado de Administração Penitenciária para atendimento ao Convênio de Cooperação nº 12/2019-DPEMA/SEAP, bem como o bloqueio de R\$ 550.000,00 (quinhentos e cinquenta mil reais) referente à emenda parlamentar, alterando o valor para R\$ 216.418.112,01 (duzentos e dezesseis milhões, quatrocentos e dezoito mil, cento e doze reais e um 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 37.416	09.02.22	1.693.914,89	Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do Estado no exercício 2020, referente aos Convênio Nº 880896/2018/DIRP/DEPEN.
		635.745,46	Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do Estado no exercício 2021, referente aos Convênio Nº 902180/2020/SENAJUS.

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

		2.884,95	Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do Estado no exercício 2021, referente aos Convênio Nº 905127/2020/MDH.
		56.260,13	Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do Estado no exercício 2021, referente aos Convênio Nº 001/2019/SEMCAS.
Decreto nº 37.425	11.02.22	42.850,80	Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do Estado no exercício 2021, referente ao Convênio nº 883121/2019/SENAJUS.
Decreto nº 37.454	24.02.22	2.235.000,00	Superavit Tesouro Estadual
Decreto nº 37.485	10.03.22	2.936.664,00	Convênio Federal Nº 923552/FDD
		3.094.087,00	Convênio Federal Nº 880896/2018/DEPEN
Decreto nº 37.677	31.05.22	5.000.000,00	Crédito Suplementar Tesouro
Decreto nº 37.906	14.09.22	2.000.000,00	Crédito Suplementar Tesouro
Decreto nº 37.932	30.09.22	2.000.000,00	Crédito Suplementar Tesouro
Decreto nº 37.935	04.10.22	12.000.000,00	Crédito Suplementar Tesouro
Decreto nº 38.024	06.12.22	1.420.828,00	Convênio Federal Nº 931415/2022/DEPEN-MJSP
<b>TOTAL</b>		<b>33.118.235,23</b>	

Fonte: Diários Oficiais do Estado, Edições. 028, de 09/02/2022; 030, de 11/05/2022; 039, de 24/02/2022; 046, de 10/03/2022; 101, de 31/05/2022; 171, de 14/09/2022; 183, de 30/09/2022; 185, de 04/10/2022; 224, de 06/12/2022, 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 de R\$ 216.418.112,01 (duzentos e dezesseis milhões,

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

quatrocentos e dezoito mil, cento e doze reais e um centavos).

### 3. DAS DESPESAS

A execução da despesa orçamentária da DPE, no exercício de 2022, pode ser demonstrada da seguinte forma:

DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS EMPENHADAS (B)	DESPESAS LIQUIDADAS (C)	DESPESAS PAGAS (D)	% (B/A)	% (D/B)
185.088.690,00	216.418.112,01	211.404.046,36	206.376.477,33	206.376.477,33	97,68	97,62

DOTAÇÕES X DESPESAS	VALORES
(+) Dotação Atualizada	216.418.112,01
(-) Despesas Empenhadas	211.404.046,36
(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	5.014.065,65

Considerando a informação acima, houve a economia na execução orçamentária no valor de R\$ 5.014.065,65 (cinco milhões, catorze mil, sessenta e cinco reais e sessenta e cinco centavos).

Considerando apenas os recursos da fonte 101 – 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)
185.088.690,00	204.039.698,09	204.016.566,41	198.988.997,38	198.988.997,38	99,99	97,54

*Relatório do Departamento de Controle Interno*  
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

<b>DOTAÇÕES X DESPESAS</b>	<b>VALORES</b>
<b>(+) Dotação Atualizada</b>	204.039.698,09
<b>(-) Despesas Empenhadas</b>	204.016.566,41
<b>(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>23.131,68</b>

A diferença entre o valor total da economia orçamentária de R\$ 5.014.065,65 (cinco milhões, catorze mil, sessenta e cinco reais e sessenta e cinco centavos), menos o valor da economia orçamentaria do tesouro de R\$ 23.131,68 (vinte e três mil, cento e trinta e um reais e sessenta e oito centavos), ou seja, R\$ 4.990.933,97 (quatro milhões, novecentos e noventa mil, novecentos e trinta e três reais e noventa e sete centavos), corresponde execução dos convênios.

Das despesas empenhadas no valor de R\$ 211.404.046,36 (duzentos e onze milhões, quatrocentos e quatro mil, quarenta e seis reais e trinta e seis centavos), o valor de R\$ 206.376.477,33 (duzentos e seis milhões, trezentos e setenta e seis mil, quatrocentos e setenta e sete reais e trinta e três centavos) foi pago dentro do exercício financeiro, ficando inscrito em restos a pagar o montante de R\$ 5.027.569,03 (cinco milhões, vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e nove reais e três centavos), conforme descrito abaixo:

<b>APURAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR</b>	
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>VALORES</b>
<b>(+) Despesas Empenhadas</b>	211.404.046,36
<b>(-) Despesas Pagas</b>	206.376.477,33
<b>(=) RESTOS A PAGAR – INSCRIÇÃO DO EXERCÍCIO</b>	<b>5.027.569,03</b>
<b>Restos a Pagar Processados</b>	0,00
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>5.027.569,03</b>



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

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)
<b>3 DESPESAS CORRENTES</b>	<b>197.233.351,69</b>	<b>196.635.096,73</b>	<b>196.635.096,73</b>	<b>99,70</b>
<b>3.1 PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>150.786.877,56</b>	<b>150.786.317,47</b>	<b>150.786.317,47</b>	<b>100</b>
319011- VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS – PESSOAL CIVIL	118.959.355,58	118.959.355,58	118.959.355,58	100
319013- OBRIGAÇÕES PATRONAIS	2.850.939,56	2.850.939,56	2.850.939,56	100
319096 – RESSARCIMENTO PESSOAL REQUISITADO	61.030,18	60.470,09	60.470,09	99,08
319113 – CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	28.915.552,24	28.915.552,24	28.915.552,24	100
<b>3.3 OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	<b>46.446.474,13</b>	<b>45.848.779,26</b>	<b>45.848.779,26</b>	<b>98,71</b>
339008 – OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR	4.345.527,64	4.345.527,64	4.345.527,64	100
339014 – DIÁRIAS PESSOAL CIVIL	570.505,65	570.505,65	570.505,65	100
339030 – MATERIAL DE CONSUMO	826.177,18	688.589,30	688.589,30	83,35
339032 – MATERIAL DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100
339033 – PASSAGENS E DESPESAS DE LOCOMOÇÃO	190.680,65	185.395,65	185.395,65	97,23
339036 – OUTROS SERVIÇOS PESSOA FÍSICA	11.496.022,82	11.496.022,82	11.496.022,82	100
339037 – LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA	5.418.598,27	5.418.598,27	5.418.598,27	100
339039 – OUTROS SERVIÇOS PESSOA JURÍDICA	8.685.556,86	8.330.706,28	8.330.706,28	95,91

*Relatório do Departamento de Controle Interno*
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

339040 – SERVIÇO TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	4.437.858,81	4.338.371,04	4.338.371,04	97,76
339046 – AUXILIO ALIMENTAÇÃO	9.118.040,84	9.118.040,84	9.118.040,84	100
339047 – OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	341.693,92	341.693,92	341.693,92	100
339049 – AUXILIO TRANSPORTE	786.994,60	786.994,60	786.994,60	100
339092-DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.299,37	1.299,37	1.299,37	100
339093-INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	80.081,64	80.081,64	80.081,64	100
<b>4. DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>14.170.694,67</b>	<b>9.741.380,60</b>	<b>9.741.380,60</b>	<b>68,74</b>
<b>4.4 INVESTIMENTOS</b>	<b>14.170.694,67</b>	<b>9.741.380,60</b>	<b>9.741.380,60</b>	<b>68,74</b>
449051 – OBRAS E INSTALAÇÕES	5.862.165,23	4.513.290,72	4.513.290,72	76,99
449052 – MATERIAL PERMANENTE	8.268.425,66	5.187.986,10	5.187.986,10	62,74
449093-INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.103,78	40.103,78	40.103,78	100
<b>TOTAL</b>	<b>211.404.046,36</b>	<b>206.376.477,33</b>	<b>206.376.477,33</b>	<b>97,62</b>

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

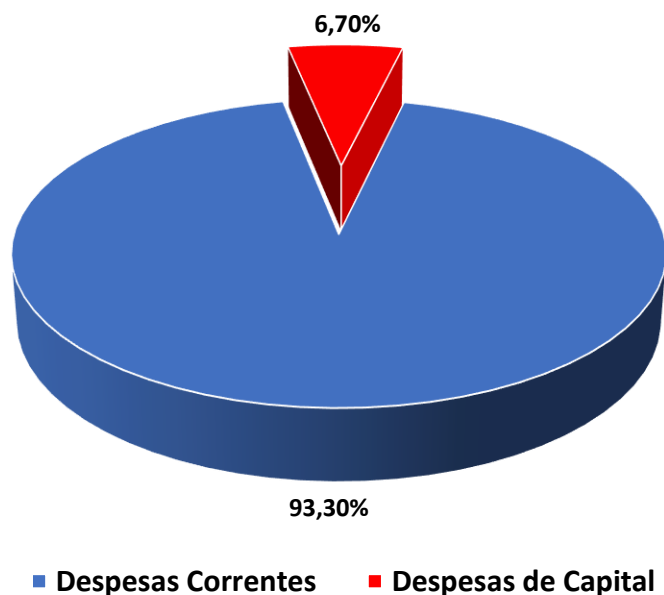
Como se observa, foram pagos 97,62% do valor total das despesas empenhadas, sendo que a diferença, no percentual 2,38% no valor de R\$ 5.027.569,03 (cinco milhões, vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e nove reais e três centavos), foi inscrito em restos a pagar.

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

<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>%</b>
Despesas Correntes	197.233.531,69	93,30%
Despesas de Capital	14.170.694,67	<b>6,70%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>211.404.046,36</b>	<b>100%</b>

*Relatório do Departamento de Controle Interno*  
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

**CATEGORIA ECONÔMICA**

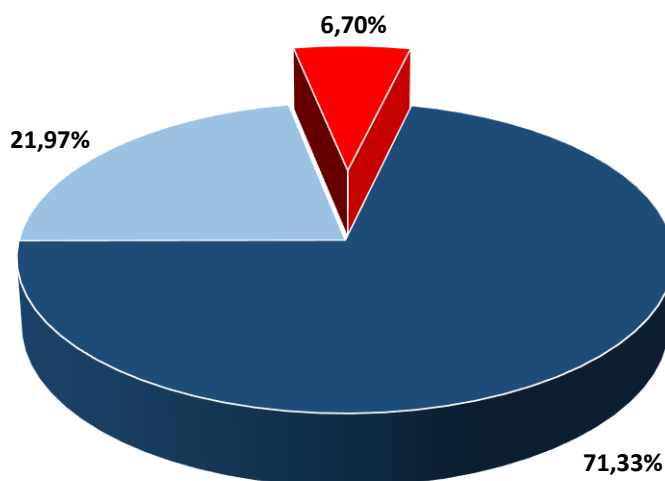


O comportamento das despesas empenhadas por grupo de natureza de despesa, constatamos que o maior impacto, de aproximadamente 71,33%, corresponde às despesas com pessoal e encargos sociais, conforme a seguir:

GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA	DESPESAS EMPENHADAS	%
3.1 Pessoal e Encargos Sociais	150.786.877,56	71,33%
3.3 Outras Despesas Correntes	46.446.474,13	21,97%
4.4 Investimentos	14.170.694,67	6,70%
<b>TOTAL</b>	<b>211.404.046,36</b>	<b>100%</b>

*Relatório do Departamento de Controle Interno*  
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

### 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\$ 159.161,84 (cento e cinquenta e nove mil, cento e sessenta e um reais e oitenta e quatro 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 2021 somou R\$ 133.720.612,21 (cento e trinta e três milhões, setecentos e vinte mil, seiscentos e doze reais e vinte e um centavos).

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

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 2022:

QUADRIMESTRE	DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	% DESPESA COM PESSOAL
1º	144.033.391,97	19.428.550.014,28	0,74%
2º	144.407.132,02	20.895.914.836,07	0,69%
3º	144.456.934,39	22.134.638.694,29	0,65%

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 2022, 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\$ 33.642.740,43 (trinta e três milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, setecentos e quarenta reais e quarenta e três centavos), resultante da diferença positiva entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Variações Patrimoniais Diminutivas.

APURAÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
<b>1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>252.691.016,65</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	37.121,67
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	1.685.363,15
TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	249.471.277,56
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	354.925,13
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.142.329,14
<b>2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>219.048.276,22</b>

*Relatório do Departamento de Controle Interno*  
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

PESSOAL E ENCARGOS	150.786.317,47
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	4.345.527,64
USO DE BENS, SERV. E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	44.523.135,42
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	1.359,50
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	18.691.246,14
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	280.273,99
TRIBUTÁRIAS	340.334,42
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	80.081,64
<b>3. RESULTADO PATRIMONIAL (1-2)</b>	<b>33.642.740,43</b>

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - Dezembro 2022, 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\$ 537.409,22 (quinhentos e trinta e sete mil, quatrocentos e nove reais e vinte e dois centavos) e encerrou com um saldo de R\$ 420.147,19 (quatrocentos e vinte mil, cento e quarenta e sete reais e dezenove centavos), conforme movimentação a seguir:

MOVIMENTAÇÃO DE BENS DE ESTOQUE NO EXERCÍCIO	
<b>SALDO EM 31/12/21</b>	<b>537.409,22</b>
(+) AQUISIÇÕES NO EXERCÍCIO	688.589,30
(+) AQUISIÇÃO DE RAP	37.687,50
(+) RECEBIDOS DO FADEP	3.084,00
(-) BAIXA DE BENS DE ESTOQUE	846.622,83
<b>SALDO EM 31/12/21</b>	<b>420.147,19</b>

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 2022*

Em se tratando de **Bens Móveis**, considerando as aquisições orçamentárias e extraorçamentárias, as incorporações e as desincorporações patrimoniais, houve um acréscimo patrimonial de R\$ 5.316.954,19 (cinco milhões, trezentos e dezesseis mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e dezenove centavos), conforme demonstrado abaixo:

MOVIMENTAÇÃO DE BENS MÓVEIS NO EXERCÍCIO	
<b>SALDO EM 31/12/21</b>	<b>16.750.086,81</b>
(+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DE BENS MÓVEIS	5.367.259,70
(+) AQUISIÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS DE BENS MÓVEIS-RAP	4.277.673,91
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP	2.044.013,43
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP-RAP	1.499.580,00
<b>TOTAL EM 31/12/22</b>	<b>29.938.613,85</b>

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 2022, elevaram o patrimônio em **R\$ 22.656.943,65** (vinte e dois milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, novecentos e quarenta e três reais e sessenta e cinco centavos), de acordo com o demonstrativo abaixo:

MOVIMENTAÇÃO DE BENS IMÓVEIS NO EXERCÍCIO	
<b>SALDO EM 31/12/21</b>	<b>28.507.966,69</b>
(+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DE BENS IMÓVEIS	4.513.290,72
(+) AQUISIÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS DE BENS IMÓVEIS-RAP	2.472.563,90
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP	15.028.276,64
(+) INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS ADQUIRIDOS PELO FADEP-RAP	642.812,39
<b>TOTAL EM 31/12/22</b>	<b>51.164.910,34</b>

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 2022*

Analisando os restos a pagar inscritos no montante de R\$ 7.872.029,85 (sete milhões, oitocentos e setenta e dois mil, vinte e nove reais e oitenta e cinco centavos), não processados, para serem executados no exercício de 2022, foram pagos R\$ 7.832.022,42 (sete milhões, oitocentos e trinta e dois mil, vinte e dois reais e quarenta e dois centavos), R\$ 330,00 (trezentos e trinta reais) foram retidos a serem pagos, restando um saldo de R\$ 39.677,43 (trinta e nove mil, seiscentos e setenta e sete reais e quarenta e três 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\$ 12.814.921,03 (doze milhões, oitocentos e catorze mil, novecentos e vinte e um reais e três centavos), em contrapartida há inscrição de valores em Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 5.027.569,03 (cinco milhões, vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e nove reais e três centavos) e mais R\$ 166.784,25 (cento e sessenta e seis mil, setecentos e oitenta e quatro reais e vinte e cinco 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 2023.

Subtraindo do valor disponível em caixa os valores referentes ao RAP e as consignações temos uma disponibilidade de caixa, no final do exercício de 2022, no total de R\$ 7.620.567,75 (sete milhões, seiscentos e vinte mil, quinhentos e vinte e sete reais e setenta e cinco centavos), correspondente ao **superávit financeiro**, apurado no Balanço Patrimonial, conforme abaixo:

FONTES DE RECURSO	SALDO 31/12/2022
0.101 - RECURSOS ORDINÁRIOS DO TESOURO	2.524.725,15
0.111 - CONVÊNIOS CO ÓRGÃOS FEDERAIS	4.032.273,15
0.311 - SUPERAVIT DE CONVÊNIO COM ÓRGÃO FEDERAL	849.647,12
0.312 - CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS NÃO FEDERAIS	61.669,43
5.101 - RECURSOS ORDINÁRIOS – TESOURIO	117.821,03
5.301 - CONTRAPARTIDA – RECURSOS ORDINÁRIOS	34.431,87
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	7.620.567,75



*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

Observa-se, portanto, que o valor do superávit financeiro apontado deve-se, precipuamente, a recursos recebidos em decorrência de convênios celebrados com a União Federal, valores esses que são enviados de uma única vez, com vigência fixada de acordo com prazo previsto para a consecução do objeto em função das metas estabelecidas (plurianual).

## 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	
<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2022</b>	<b>12.616.209,77</b>
(+) RECEITA ORÇAMENTARIA	9.894.358,66
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	222.991.400,12
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	51.853.465,07
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	211.404.046,36
(-) TRANSFERENCIA FINANCEIRA CONCEDIDA	18.639.414,23
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	54.497.052,00
<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2022</b>	<b>12.814.921,03</b>

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.

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	SALDO EM 31/12/21
-------	---------	----------------	-------------------

*Relatório do Departamento de Controle Interno*  
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

001	3846-6	6339-8	5.847.379,89
001	3846-6	6543-9	1.832.874,18
001	3846-6	7946-4	38.824,36
001	3846-6	8462-X	61.669,43
001	3846-6	8599-5	2.950.700,46
001	3846-6	8921-4	108.682,19
001	3846-6	8950-8	3.177,99
001	3846-6	9142-1	483.936,82
001	3846-6	9272-X	1.487.675,71
<b>TOTAL</b>			<b>12.814.921,03</b>

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 2022*



**GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO**

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

**RELATÓRIO DE META FÍSICA E FINANCEIRA**

**SECRETARIA ADJUNTA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

**EXECUÇÃO FÍSICA E FINANCEIRA POR UNIDADE GESTORA - PROGRAMAS E AÇÃO**

**EXERCÍCIO**

**2022**

80101 - 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)	(% D/A)			
				185.088.690,00	216.418.112,01	211.404.046,36	5.014.065,65	97,68%	206.376.477,33	95,36%	206.376.477,33	95,36%			
80101 - 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)	(% D/A)
2656	Assistência Jurídica Gratuita	Cidadão Atendido	Unidade	350.000	491.148	140,33%	148.239.000,00	172.665.993,23	167.660.780,64	5.005.212,59	97,10%	167.109.198,68	96,78%	167.109.198,68	96,78%
Comentário: O aumento significativo ocorreu pela ampliação dos canais e formas de atendimento. O processo de interiorização vem expandindo ao longo dos últimos 04 anos, com a implantação das unidades ecológicas de atendimento (Econúcleos) e das salas virtuais de atendimento															
3223	Construção e Implantação de Unidades de Defensoria Pública	Unidade Implantada	Unidade	9	10	111,11%	6.600.000,00	11.984.428,78	11.976.773,92	7.654,86	99,94%	7.500.786,85	62,59%	7.500.786,85	62,59%
Comentário: Inaugurados econúcleos nos municípios de Matinha, Porto Franco, Estreito e reinaugurado o econúcleo de Caxias; econúcleo no município Tutóia; Nova Sede da Defensoria Pública do Estado do Maranhão; econúcleos nos municípios de Turiapu, Anajatuba, Barreirinhas															
TOTAL							154.839.000,00	184.650.422,01	179.637.554,56	5.012.867,45	97,29%	174.609.985,53	94,56%	174.609.985,53	94,56%

*Relatório do Departamento de Controle Interno*  
*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

80101 - 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)	(% D/A)
900	Contribuição à Previdência do Servidor Público Estadual	Medido pela Despesa	Unidade	0	0		28.289.690,00	28.714.190,00	28.713.743,14	446,86	100,00%	28.713.743,14	100,00%	28.713.743,14	100,00%
	Comentário:														
901	Contribuição ao Regime Geral da Previdência	Medido pela Despesa	Unidade	0	0		1.765.000,00	2.851.500,00	2.850.939,56	560,44	99,98%	2.850.939,56	99,98%	2.850.939,56	99,98%
	Comentário:														
963	Contribuição para o Fundo de Benefícios dos Servidores Públicos Estaduais	Medido pela Despesa	Unidade	0	0		195.000,00	202.000,00	201.809,10	190,9	99,91%	201.809,10	99,91%	201.809,10	99,91%
	Comentário:														
TOTAL							30.249.690,00	31.767.690,00	31.766.491,80	1198,2	100,00%	31.766.491,80	100,00%	31.766.491,80	100,00%

Fonte: SIGEF

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

## 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 2022, bem como estão disponibilizados no site da Defensoria Pública do Estado do Maranhão, no link [defensoria.ma.def.br](http://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 do Sistema Informativo de Planejamento, Coordenação e Avaliação – SISPCA do Estado do Maranhão e 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 2022 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 2022, possuem respaldo financeiro para sua cobertura no exercício de 2023, vez que somam R\$ 5.027.569,03 (cinco milhões, vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e nove reais e três centavos) e a disponibilidade de caixa antes de sua inscrição é de R\$ 12.648.136,78 (doze milhões, vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e nove reais e três centavos), já deduzido o valor das obrigações de curto prazo.

4. Quanto ao orçamento autorizado para a DPE, tivemos execução de 97,68%, 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**

*Relatório do Departamento de Controle Interno*

*Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão – Exercício 2022*

**população carente do estado e o atendimento jurídico gratuito de forma descentralizada 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 0,68%, 0,67% e 0,66%.

6. Diante do exposto, manifestamo-nos pela regularidade da Prestação de Contas da Defensoria Pública do Estado do Maranhão, referente ao exercício 2022.

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

São Luís, 08 de março de 2023.

**ANTONIO FELIPE ARAÚJO RIBEIRO**  
Chefe do Departamento de Controle Interno