



ESTADO DO MARANHÃO
MINISTÉRIO PÚBLICO
PROCURADORIA GERAL DE JUSTIÇA
ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

Relatório do Controle Interno

Prestação de Contas

***da Procuradoria-Geral de Justiça do Estado do Maranhão
Exercício Financeiro de 2021***

2022

***Assessoria de Controle Interno e Auditoria
da Procuradoria Geral de Justiça do Estado do Maranhão***

Composta por:

Carlos Alberto Pinheiro Barros Júnior
Analista Ministerial
Assessor-Chefe de Controle Interno e Auditoria

Alan Vasconcelos Santos
Analista Ministerial

Fábio Rafael Viana Lobato da Silva
Analista Ministerial

Francisca Ferreira de Sousa
Analista Ministerial

Raimundo João Serejo Azevedo Filho
Técnico Ministerial

SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| 1. APRESENTAÇÃO | 4 |
| 2. DO ORÇAMENTO | 5 |
| 2.1 Da Lei Orçamentária Anual (LOA) e dos Créditos Adicionais | 5 |
| 2.2 Das Receitas | 5 |
| 2.3 Das Despesas | 6 |
| 3. DO FINANCEIRO | 10 |
| 4. DO PATRIMÔNIO | 12 |
| 5. DA DESPESA EXECUTADA POR AÇÃO | 19 |
| 6. DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO | 21 |
| 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS | 22 |



ESTADO DO MARANHÃO
MINISTÉRIO PÚBLICO
PROCURADORIA GERAL DE JUSTIÇA
ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

1. APRESENTAÇÃO

O presente Relatório de Controle Interno, que acompanha a Prestação de Contas Anual do Chefe do Ministério Público 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 relatório, faz-se uma análise da regularidade da realização da receita e da despesa, da execução do orçamento e dos programas de trabalho e o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, da Procuradoria Geral de Justiça, no exercício financeiro de 2021, baseada nas demonstrações contábeis, relatórios contidos na prestação de contas e em dados do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF/MA e do GESP – Módulos Patrimônio e Material.

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

2. DO ORÇAMENTO

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

A Lei Orçamentária Anual – Lei Estadual nº. 11.405, de 30/12/2020, autorizou inicialmente para a Procuradoria-Geral de Justiça recursos na ordem de R\$ 477.780.000,00 (quatrocentos e setenta e sete milhões e setecentos e oitenta mil reais) e, mediante abertura de créditos adicionais, tal montante foi alterado para R\$ 594.151.446,52 (quinhentos e noventa e quatro milhões e cento e cinquenta e um mil e quatrocentos e quarenta e seis reais e cinquenta e dois centavos).

No exercício em exame, foram realizadas aberturas de créditos suplementares em favor da PGJ, em conformidade com os artigos 40 a 46 da Lei Federal nº. 4.320/1964 e com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, aumentando o valor global das dotações em R\$ 116.371.446,52 (cento e dezesseis milhões e trezentos e setenta e um mil e quatrocentos e quarenta e seis reais e cinquenta e dois centavos).

2.2 Das Receitas

Conforme se depreende da análise do Balanço Orçamentário, no exercício, não houve receita orçamentária, gerando consequentemente um déficit orçamentário no montante de R\$ 593.932.375,09 (quinhentos e noventa e três milhões e novecentos e trinta e dois mil e trezentos e setenta e cinco reais e nove centavos). Já no Balanço Financeiro podemos observar que os ingressos foram decorrentes das transferências financeiras recebidas, no montante de R\$ 594.863.387,91 (quinhentos e noventa e quatro milhões e oitocentos e sessenta e três mil e trezentos e oitenta e sete reais e noventa e um centavos).



ESTADO DO MARANHÃO
MINISTÉRIO PÚBLICO
PROCURADORIA GERAL DE JUSTIÇA
ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

2.3 Das Despesas

A execução da despesa orçamentária da Procuradoria Geral de Justiça, no exercício de 2021, pode ser demonstrada como segue:

| UNIDADE GESTORA: 070101 - Procuradoria Geral de Justiça | | | | | | |
|---|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA (A) | DESPESAS EMPENHADAS (B) | DESPESAS LIQUIDADAS (C) | DESPESAS PAGAS (D) | SALDO DA DOTAÇÃO (E) = (A - B) |
| DESPESAS CORRENTES | 474.532.000,00 | 590.813.406,52 | 590.594.345,58 | 587.180.208,84 | 587.154.208,84 | 219.060,94 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 324.532.000,00 | 466.851.490,00 | 466.790.508,67 | 466.790.508,67 | 466.790.508,67 | 60.981,33 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 150.000.000,00 | 123.961.916,52 | 123.803.836,91 | 120.389.700,17 | 120.363.700,17 | 158.079,61 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.248.000,00 | 3.338.040,00 | 3.338.029,51 | 974.639,42 | 974.639,42 | 10,49 |
| INVESTIMENTOS | 3.248.000,00 | 3.338.040,00 | 3.338.029,51 | 974.639,42 | 974.639,42 | 10,49 |
| TOTAL | 477.780.000,00 | 594.151.446,52 | 593.932.375,09 | 588.154.848,26 | 588.128.848,26 | 219.071,43 |

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

Quando fazemos o cotejo entre as **despesas empenhadas** e as **despesas pagas**, por **categoria econômica**, no exercício de 2021, verificamos que 99,42% das **despesas correntes** empenhadas foram pagas, ao passo que foram pagas 29,20% das **despesas de capital** empenhadas, na forma abaixo demonstrada:

| CATEGORIA ECONÔMICA | DESPESAS EMPENHADAS (A) | DESPESAS PAGAS (B) | % (B / A) |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| DESPESAS CORRENTES | 590.594.345,58 | 587.154.208,84 | 99,42 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.338.029,51 | 974.639,42 | 29,20 |
| TOTAL DAS DESPESAS | 593.932.375,09 | 588.128.848,26 | 99,02 |

Quando fazemos a mesma análise, mas com base no **grupo de natureza de despesa**, constatamos que o **maior percentual** das despesas pagas relativamente ao montante empenhado ocorreu no grupo de **pessoal e encargos sociais**, conforme demonstrado na tabela a seguir:

| GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA | DESPESAS EMPENHADAS (A) | DESPESAS PAGAS (B) | % (B / A) |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 466.790.508,67 | 466.790.508,67 | 100,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 123.803.836,91 | 120.363.700,17 | 97,22 |
| INVESTIMENTOS | 3.338.029,51 | 974.639,42 | 29,20 |
| TOTAL | 593.932.375,09 | 588.128.848,26 | 99,02 |

Como se observa nos demonstrativos acima, no exercício de 2021, foram pagos 99,02% do valor total das despesas empenhadas, sendo que a diferença, no percentual de 0,98%, que corresponde ao valor de R\$ 5.803.526,83 (cinco milhões e oitocentos e três mil e quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e três centavos), foi inscrita em restos a pagar, no final de tal exercício.

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

Das despesas empenhadas no exercício de 2021, no montante de R\$ 593.932.375,09 (quinhentos e noventa e três milhões e novecentos e trinta e dois mil e trezentos e setenta e cinco reais e nove centavos), a quantia de R\$ 588.128.848,26 (quinhentos e oitenta e oito milhões e cento e vinte e oito mil e oitocentos e quarenta e oito reais e vinte e seis centavos) foi paga no exercício, o que resultou na inscrição de restos a pagar, no final do exercício de 2021, no montante de R\$ 5.803.526,83 (cinco milhões e oitocentos e três mil e quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e três centavos), na forma abaixo descrita:

| APURAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR | |
|--|---------------------|
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR | VALORES |
| (+) Despesas Empenhadas | 593.932.375,09 |
| (–) Despesas Pagas | 588.128.848,26 |
| (=) RESTOS A PAGAR – INSCRIÇÃO DO EXERCÍCIO | 5.803.526,83 |
| Restos a Pagar Processados | 26.000,00 |
| Restos a Pagar Não Processados | 5.777.526,83 |

Do valor total inscrito em restos a pagar no final do exercício de 2021, ou seja, R\$ 5.803.526,83 (cinco milhões e oitocentos e três mil e quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e três centavos), R\$ 5.777.526,83 (cinco milhões e setecentos e setenta e sete mil e quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e três centavos) referem-se aos restos a pagar não processados, e o restante, no valor de R\$ 26.000,00 (vinte e seis mil reais), aos restos a pagar processados.

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

Quanto à **execução da despesa extraorçamentária**, verificamos que, do montante de R\$ 9.621.227,51 (nove milhões e seiscentos e vinte e um mil e duzentos e vinte e sete reais e cinquenta e um centavos), inscrito em restos a pagar em 2020 e em exercícios anteriores, foi realizado o desembolso para pagamento no valor de R\$ 5.743.695,24 (cinco milhões e setecentos e quarenta e três mil e seiscentos e noventa e cinco reais e vinte e quatro centavos), de modo que a diferença, no valor de R\$ 3.877.532,27 (três milhões e oitocentos e setenta e sete mil e quinhentos e trinta e dois reais e vinte e sete centavos), foi parte reinscrita em restos a pagar no valor de R\$ 961.401,45 (novecentos e sessenta e um mil e quatrocentos e um reais e quarenta e cinco centavos) e o restante, no valor de R\$ 2.916.130,82 (dois milhões e novecentos e dezesseis mil e cento e trinta reais e oitenta e dois centavos) foi cancelado no final de 2021, gerando uma disponibilidade financeira como fonte de recurso para composição do superávit financeiro no final do exercício.

No que tange às **despesas com pessoal e encargos sociais**, ao longo do exercício de 2021, verificamos que, após as deduções legais, a despesa líquida com pessoal e seu respectivo comprometimento em relação à receita corrente líquida estadual apresentaram os seguintes valores nos três quadrimestres do referido exercício, demonstrando, portanto, o cumprimento do limite com despesa de pessoal estabelecido no art. 20, II, “d”, da Lei Complementar nº. 101/2000-LRF, conforme consta na tabela abaixo:

| QUADRIMESTRE | DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL | RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | % DESPESA COM PESSOAL |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1º. | 344.095.275,27 | 17.095.430.178,45 | 2,01% |
| 2º. | 394.225.566,99 | 17.565.810.900,94 | 2,24% |
| 3º. | 399.721.030,27 | 18.237.741.791,55 | 2,19% |

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

3. DO FINANCEIRO

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, ficou evidenciado que, no início do exercício de 2021, a Procuradoria Geral de Justiça apresentou disponibilidade de caixa no montante de R\$ 11.477.880,92 (onze milhões e quatrocentos e setenta e sete mil e oitocentos e oitenta reais e noventa e dois centavos), sendo que, ao final de tal exercício, o saldo em questão diminuiu para R\$ 11.763.804,91 (onze milhões e setecentos e sessenta e três mil e oitocentos e quatro reais e noventa e um centavos).

O fluxo financeiro pode ser demonstrado no quadro a seguir:

| FLUXO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO | |
|--|----------------------|
| DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2020: | 11.477.880,92 |
| (+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | 594.863.387,91 |
| (-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS PAGAS | (588.128.848,26) |
| (-) DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS PAGAS | (5.743.695,24) |
| (-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | (704.920,42) |
| DISPONIBILIDADE DE CAIXA em 31/12/2021: | 11.763.804,91 |

Após análise do Balanço Financeiro, verificamos que houve a redução do saldo em espécie em caixa no final do exercício, o que demonstra um resultado financeiro positivo no montante de R\$ 285.923,99 (duzentos e oitenta e cinco mil e novecentos e vinte e três reais e noventa e nove centavos), na forma abaixo demonstrada:

| APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO | |
|--|------------------------|
| (+) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE | 11.763.804,91 |
| (-) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR | (11.477.880,92) |
| RESULTADO FINANCEIRO POSITIVO | 285.923,99 |



ESTADO DO MARANHÃO
MINISTÉRIO PÚBLICO
PROCURADORIA GERAL DE JUSTIÇA
ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

Os recursos financeiros da Procuradoria Geral de Justiça e os depósitos de terceiros em espécie sob nossa responsabilidade foram depositados durante todo o exercício em rede bancária oficial, formando o saldo das disponibilidades de caixa em 31/12/2021, após as devidas conciliações bancárias, atendendo à determinação da Constituição Federal e da Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme quadro a seguir:

| BANCO | AGÊNCIA | CONTA CORRENTE/ POUPANÇA | SALDO SIGEF EM 31/12/2021 |
|-----------------|---------|-----------------------------|------------------------------|
| BANCO DO BRASIL | 3846-6 | 159427-3 | 11.698.684,48 |
| | | 5229-9 | 65.061,33 |
| BANCO BRADESCO | 1152 | 80119-4 | 59,10 |
| TOTAL | | | 11.763.804,91 |

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

4. DO PATRIMÔNIO

As variações ocorridas no patrimônio, resultantes e independentes da execução orçamentária, durante o exercício financeiro de 2021, estão demonstradas, por determinação do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP e da Lei Federal nº. 4.320/1964, na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Preliminarmente, cumpre registrar a perene diligência do Ministério Público do Estado do Maranhão no tocante à observância dos normativos emanados dos órgãos de controle externo, notadamente, no contexto do presente item deste relatório, das prescrições contidas nos seguintes instrumentos:

I) Portaria STN nº. 548/2015 (dispõe sobre prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, sob a mesma base conceitual), da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, que estabelece para os Estados, já a partir do exercício de 2021, a obrigatoriedade dos registros contábeis concernentes ao “reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável”;

II) Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, aplicado à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios; e

III) Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, de 22 de setembro de 2017, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, bem como as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº. 12 – Contabilização de Transferências de Bens Móveis e Imóveis, emitida pela STN.

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

Como parte dos esforços envidados para dar fiel cumprimento aos referidos normativos, o Procurador-Geral de Justiça do Estado do Maranhão determinou, mediante a edição da PORTARIA-GAB/PGJ-50542021, a designação de servidores para comporem comissão visando o estabelecimento e normatização dos procedimentos a serem utilizados na implementação da depreciação de bens móveis e imóveis do Ministério Público do Estado do Maranhão, tendo em vista o Processo Administrativo nº. 6638/2021.

Deste modo, após circunstanciada análise das normas afins, bem como da realidade institucional deste Ministério Público Estadual, foram apresentados pela aludida comissão um Relatório Técnico (Reconhecimento, Mensuração, Depreciação e Reavaliação do Ativo Imobilizado) e uma minuta de Ato Regulamentar, o que ensejou a edição das seguintes normas, no âmbito deste Órgão Ministerial:

I) Ato Regulamentar nº. 026/2021-GPGJ, que dispõe sobre os procedimentos a serem utilizados para o reconhecimento e mensuração dos ativos imobilizados (bens móveis permanentes e bens imóveis), assim como para a implementação da depreciação e da reavaliação desses; e

II) Ato Regulamentar nº. 027/2021-GPGJ, que instituiu o Sistema GESP – Módulos Patrimônio e Material, como sistema oficial de gestão patrimonial utilizado no âmbito do Ministério Público Estadual, a partir do exercício de 2021.

Assim, na senda do cumprimento dos normativos e instrumentos regulamentares até aqui elencados, este Ministério Público Estadual implementou, já no exercício de 2021, procedimentos referentes ao reconhecimento, mensuração e evidenciação dos seus bens móveis e imóveis, respectiva depreciação, amortização ou exaustão, bem como reavaliação e redução ao valor recuperável.

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

No contexto específico dos bens móveis permanentes, procedeu-se à depreciação no Sistema GESP – Módulo Patrimônio, adotando-se como parâmetro os respectivos valores de aquisição.

Na seara da gestão patrimonial dos bens imóveis, com fulcro sobretudo no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, a Coordenadoria de Obras, Engenharia e Arquitetura – COEA, em alinhamento com a Coordenadoria de Administração – CAD e a Coordenadoria de Orçamento e Finanças – COF, deste Órgão, procederam à segregação entre os terrenos e as edificações, com reflexos no Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF/MA.

Posteriormente, com base nos cálculos efetuados pela COEA, os referidos bens imóveis (terrenos e edificações) foram reavaliados e, por fim, as edificações sofreram as devidas depreciações.

Ao termo dessa breve contextualização, necessária para melhor compreensão da temática em questão, damos continuidade ao relatório, com a avaliação do resultado patrimonial da unidade gestora em análise.

Considerando que a apuração do resultado patrimonial implica o confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD), restou evidenciado, após análise do Balanço Patrimonial e da Demonstração das Variações Patrimoniais, que ocorreu um resultado deficitário de R\$ 188.556,24 (cento e oitenta e oito mil e quinhentos e cinquenta e seis reais e vinte e quatro centavos), na forma demonstrada pela tabela a seguir:

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

| APURAÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO | |
|---|-----------------------|
| 1. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 596.326.436,02 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 596.203.908,24 |
| VALORIZ. E GANHOS C/ATIVOS E DESINC. PASSIVOS | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 122.527,78 |
| 2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 596.514.992,26 |
| PESSOAL E ENCARGOS | 466.790.508,67 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | 7.103,58 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 126.604.142,74 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | 704.920,42 |
| DESVALOR. E PERDA DE ATIVO E INCORP. PASSIVO | 1.560.672,34 |
| TRIBUTÁRIAS | 847.644,51 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 0,00 |
| 3. RESULTADO PATRIMONIAL NEGATIVO | (188.556,24) |

Para melhor compreensão da gestão dos bens patrimoniais, discriminaremos os cenários relativos aos bens de estoque, aos bens móveis e aos bens imóveis, ao fim do exercício de 2021.

a) quanto aos **bens de estoque**, o saldo inicial do exercício de 2021 na referida conta foi de R\$ 633.761,04 (seiscentos e trinta e três mil e setecentos e sessenta e um reais e quatro centavos), encerrando-se com R\$ 646.059,34 (seiscentos e quarenta e seis mil e cinquenta e nove reais e trinta e quatro centavos), havendo, desta forma, um aumento dos referidos bens, na ordem de R\$ 12.298,30 (doze mil e duzentos e noventa e oito reais e trinta centavos), conforme movimentação a seguir:

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

| MOVIMENTAÇÃO DOS BENS DE ESTOQUE NO EXERCÍCIO | |
|---|-------------------|
| SALDO DOS BENS DE ESTOQUE EM 31/12/2020: | 633.761,04 |
| (+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS E EXTRAORÇAMENTÁRIAS | 835.075,46 |
| (-) TOTAL DAS BAIXAS | (822.777,16) |
| SALDO DOS BENS DE ESTOQUE EM 31/12/2021: | 646.059,34 |
| ACRÉSCIMO DOS BENS DE ESTOQUE EM 2021: | 12.298,30 |

b) quanto aos **bens móveis**, verificamos que, após confrontar as aquisições orçamentárias e extraorçamentárias, bem como as desincorporações e depreciações patrimoniais, em princípio apresentava um acréscimo patrimonial, mas em virtude da instituição da depreciação com base nos valores de aquisições dos referidos bens, constatamos um decréscimo patrimonial na ordem de R\$ 42.881.167,37 (quarenta e dois milhões e oitocentos e oitenta e um mil e cento e sessenta e sete reais e trinta e sete centavos), conforme segue abaixo demonstrado:

| MOVIMENTAÇÃO DOS BENS MÓVEIS NO EXERCÍCIO | |
|--|----------------------|
| SALDO DOS BENS MÓVEIS EM 31/12/2020: | 67.376.685,79 |
| (+) AQUISIÇÕES ORÇAMENTÁRIAS E EXTRAORÇAMANTÁRIAS | 1.660.752,62 |
| (+) AQUISIÇÕES DE BENS MÓVEIS PELO FEMPE | 278.000,00 |
| (-) DESINCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS | (509.253,64) |
| (=) SALDO DOS BENS MÓVEIS EM 31/12/2021: | 68.806.184,77 |
| (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS: | (44.310.666,35) |
| (=) VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL DOS BENS MÓVEIS EM 31/12/2021: | 24.495.518,42 |
| DECRÉSCIMO DOS BENS MÓVEIS EM 2021: | 42.881.167,37 |

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

Cabe registrar que a desincorporação dos bens móveis acima mencionada foi decorrente de doação, inservibilidade e administrativa, no montante de R\$ 509.253,64 (quinhentos e nove mil e duzentos e cinquenta e três reais e sessenta e quatro centavos), na forma a seguir descrita:

| DESINCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS NO EXERCÍCIO | |
|--|-------------------|
| POR DOAÇÃO | 186.309,87 |
| POR INSERVIBILIDADE | 317.330,77 |
| ADMINISTRATIVA | 5.613,00 |
| TOTAL DAS DESINCORPORAÇÕES DOS BENS MÓVEIS: | 509.253,64 |

c) quanto aos **bens imóveis**, constatamos que os bens imóveis em andamento, bem como as incorporações, desincorporações e depreciações patrimoniais ocorridas no exercício de 2021, elevaram o patrimônio em R\$ 1.591.519,88 (cinco milhões, sessenta e quatro mil e seiscentos e oitenta e nove reais e sessenta e nove centavos), de acordo com o demonstrativo abaixo:

| MOVIMENTAÇÃO DOS BENS IMÓVEIS NO EXERCÍCIO | |
|---|-----------------------|
| SALDO DOS BENS IMÓVEIS EM 31/12/2020: | 170.477.250,83 |
| (+) BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO (PGJ) | 3.605.944,60 |
| (+) INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO DO FEMPE | 1.062.520,33 |
| (-) DESINCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS | (228.641,54) |
| (=) SALDO DOS BENS IMÓVEIS EM 31/12/2021: | 174.917.074,22 |
| (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS: | (2.848.303,51) |
| (=) VALOR LÍQUIDO CONTÁBIL DOS BENS IMÓVEIS EM 31/12/2021: | 172.068.770,71 |
| ACRÉSCIMO DOS BENS IMÓVEIS EM 2021: | 1.591.519,88 |

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

Quanto ao **superávit financeiro do exercício de 2021**, ao analisarmos os Balanços Patrimonial e Financeiro, verificamos que sua apuração consiste na diferença entre o Ativo Financeiro com o Passivo Financeiro, resultando em um Superávit Financeiro de R\$ 4.997.629,74 (quatro milhões e novecentos e noventa e sete mil e seiscentos e vinte e nove reais e setenta e quatro centavos), conforme quadro abaixo:

| APURAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO | |
|---|---------------------|
| 1. ATIVO FINANCEIRO | 17.288.930,47 |
| 2. PASSIVO FINANCEIRO | (12.291.300,73) |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 4.997.629,74 |

Sob nossa **responsabilidade com terceiros**, verificamos a existência do montante de R\$ 5.526.372,45 (cinco milhões e quinhentos e vinte e seis mil e trezentos e setenta e dois reais e quarenta e cinco centavos), sendo que, deste valor, R\$ 5.525.125,56 (cinco milhões e quinhentos e vinte e cinco mil e cento e vinte e cinco reais e cinquenta e seis centavos) correspondem a fianças, cauções e seguros-garantias; e a pequena diferença de R\$ 1.246,89 (um mil e duzentos e quarenta e seis reais e oitenta e nove centavos) refere-se a outros consignatários.

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

5. DA DESPESA EXECUTADA POR AÇÃO

Quanto ao cumprimento das metas Previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias, temos a informar que, em 2021, esta Unidade Orçamentária 070101 - Procuradoria Geral de Justiça contemplou 02 (dois) programas, intitulados **337 - Gestão de Ações Essenciais à Justiça e 411 – Apoio Administrativo** e 04 (quatro) ações institucionais, a saber: **Coordenação das Ações Essenciais à Justiça, Contribuição à Previdência do Servidor Público Estadual, Contribuição ao Regime Geral da Previdência e Contribuição para o Fundo de Benefícios dos Servidores Públicos Estaduais.**

Cabe registrar que quanto aos programas e às ações institucionais acima mencionados, todos foram bem executados.

A gestão do orçamento desta unidade envolveu a execução de 02 (dois) programas e 04 (quatro) ações de atuação institucional, que comprometeram 99,96% do orçamento autorizado, conforme demonstrativo a seguir:

Prestação de Contas da PGJ | Exercício Financeiro de 2021

| 70101 - Procuradoria Geral da Justiça | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|-------------|-------------|---------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| TOTAL GERAL | | | | | | | VALOR: R\$ | | | | | | | | |
| | | | | | | | DOT. INICIAL | DOT. ATUAL (A) | EMP. (B) | SALDO (A-B) | (% B/A) | LIQUIDADADO (C) | (% C/A) | PAGO (D) | (% D/A) |
| | | | | | | | 477.780.000,00 | 594.151.446,50 | 593.932.375,10 | 219.071,43 | 99,96% | 588.154.848,30 | 98,99% | 588.128.848,30 | 98,99% |
| 70101 - Procuradoria Geral da Justiça Programa: (337) - Gestão de Ações Essenciais à Justiça | | | | | | | | | | | | | | | |
| COD. | AÇÃO | PRODUTO | UNI. MEDIDA | META FÍSICA | | | VALOR: R\$ | | | | | | | | |
| | | | | PLANEJ. | EXECUT. | % | DOT. INICIAL | DOT. ATUAL (A) | EMP. (B) | SALDO (A-B) | (% B/A) | LIQUIDADADO (C) | (% C/A) | PAGO (D) | (% D/A) |
| 2963 | Coordenação das Ações Essenciais à Justiça | Medido pela Despesa | R\$ | | | | 396.680.815,00 | 514.096.761,50 | 513.926.220,20 | 170.541,28 | 99,97% | 508.148.693,40 | 98,84% | 508.122.693,40 | 98,84% |
| Comentário: | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | 396.680.815,00 | 514.096.761,50 | 513.926.220,20 | 170.541,28 | 99,97% | 508.148.693,40 | 98,84% | 508.122.693,40 | 98,84% |
| 70101 - Procuradoria Geral da Justiça 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) | LIQUIDADADO (C) | (% C/A) | PAGO (D) | (% D/A) |
| 900 | Contribuição à Previdência do Servidor Público Estadual | Medido pela Despesa | R\$ | | | | 69.804.185,00 | 68.249.685,00 | 68.240.537,29 | 9.147,71 | 99,99% | 68.240.537,29 | 99,99% | 68.240.537,29 | 99,99% |
| Comentário: | | | | | | | | | | | | | | | |
| 901 | Contribuição ao Regime Geral da Previdência | Medido pela Despesa | R\$ | | | | 10.647.000,00 | 11.157.000,00 | 11.136.366,97 | 20.633,03 | 99,82% | 11.136.366,97 | 99,82% | 11.136.366,97 | 99,82% |
| Comentário: | | | | | | | | | | | | | | | |
| 963 | Contribuição para o Fundo de Benefícios dos Servidores Públicos Estaduais | Medido pela Despesa | R\$ | | | | 648.000,00 | 648.000,00 | 629.250,59 | 18.749,41 | 97,11% | 629.250,59 | 97,11% | 629.250,59 | 97,11% |
| Comentário: | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | 81.099.185,00 | 80.054.685,00 | 80.006.154,85 | 48.530,15 | 99,94% | 80.006.154,85 | 99,94% | 80.006.154,85 | 99,94% |

“2022 – O Ministério Público do Maranhão na defesa dos direitos humanos e da efetividade das políticas públicas.”
 Av. Prof. Carlos Cunha, s/n - Calhau, São Luís/MA, CEP: 65076-820 | Telefone: (98) 3219-1774 | e-mail: auditoria_interna@mpma.mp.br



ESTADO DO MARANHÃO
MINISTÉRIO PÚBLICO
PROCURADORIA GERAL DE JUSTIÇA
ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO E AUDITORIA

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

6. DA TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO

Em atendimento à exigência da Lei de Responsabilidade Fiscal quanto à Transparência da Gestão Fiscal, no site do Ministério Público do Estado do Maranhão, no link “<https://mpma.mp.br/index.php/transp-execucao-orcamentaria-financeira>”, podem ser acessadas, por qualquer cidadão, as informações sobre realização de receitas e despesas, consultas de despesas por credor, além de consultas de pagamentos, empenhos e liquidações.

Relatório do Controle Interno | Prestação de Contas da PGJ | Exercício de 2021

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando a legislação pertinente à matéria, notadamente a Lei Federal nº. 4.320/1964 e a Lei Estadual nº. 11.405/2020, bem como as Instruções Normativas – TCE/MA nº. 012/2005 e nº. 026/2011, que dispõem sobre a forma de apresentação da prestação de contas anual do Chefe do Ministério Público do Estado, e com base na documentação disponibilizada pela Coordenadoria de Orçamento e Finanças desta Procuradoria, nos relatórios constantes na prestação de contas em análise e nos registros dos sistemas SIGEF/MA, SISPCA e GESP – Módulos Patrimônio e Material, manifestamo-nos pela regularidade da Prestação de Contas da Procuradoria Geral de Justiça, referente ao exercício de 2021, especificamente no que tange à realização da receita e da despesa.

É o relatório que esta Assessoria de Controle Interno e Auditoria encaminha ao Excelentíssimo Procurador-Geral de Justiça do Estado do Maranhão, para conhecimento e deliberação das providências julgadas cabíveis.

São Luís (MA), 17 de março de 2022.

Carlos Alberto Pinheiro Barros Júnior
Analista Ministerial
Assessor-Chefe de Controle Interno e Auditoria