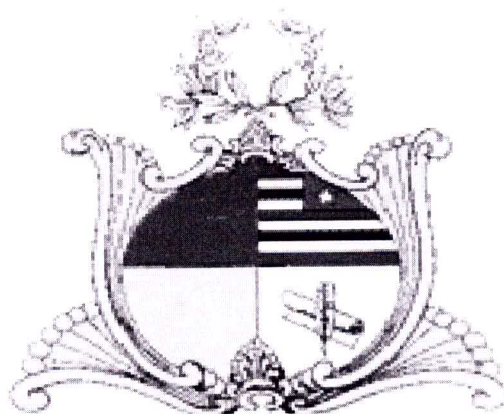




ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHÃO

DIRETORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
SUBDIRETORIA DE FINANÇAS

RELATÓRIO DA CONTABILIDADE

2024



CONTAS DE GESTÃO – EXERCÍCIO DE 2024

IRACEMA CRISTINA VALE LIMA
Presidente da Assembleia Legislativa

ANDREIA MARTINS REZENDE
Primeiro Vice-Presidente

ANTONIO PEREIRA FILHO
Primeiro Secretário

JOSÉ ROBERTO COSTA SANTOS
Segundo Secretário

OSMAR GOMES DOS SANTOS FILHO
Terceiro Secretário

RICARDO DA COSTA SILVA BARBOSA
Diretor Geral

MADY LAINY PAULA DE SOUSA
Auditora Geral

BIVAR GEORGE JANSEN BATISTA
Procurador Geral

LYLIAN LETYCIA MALHEIROS DE SALLES SOARES
Diretor de Orçamento e Finanças

ANTONIVAL RIBEIRO GARCÊS
Diretor de Orçamento e Finanças Adjunto

ABIMAEEL LINKON SILVA CUTRIM
Subdiretor de Planejamento e Orçamento

WALDINEY DA SILVA MARINHO
Subdiretor de Finanças



ÍNDICE

1 – APRESENTAÇÃO	04
1.1 - ESTRUTURA ORGANIZACIONAL ADMINISTRATIVA	04/06
1.2 – PUBLICAÇÕES DA DIRETORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS	07
2 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	06
2.1 ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	07/09
3 – GESTÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	10
3.1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA	10/11
3.2 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA	12/14
3.2.1 – COMPARATIVO DA DESPESA EMPENHADA PELO ÓRGÃO NOS 03 (TRÊS) ÚLTIMOS EXERCÍCIOS	15
3.2.2 – DESPESA COM PESSOAL	15/17
3.2.3 – OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17/20
3.2.4 – INVESTIMENTOS	20/21
3.2.5 – EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	22
3.2.6 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA ECONÔMICA - VISÃO GERAL ..	22/23



1. APRESENTAÇÃO

O Balanço da Assembleia Legislativa do Estado do Maranhão, peça que compõe, também, o Balanço Geral do Estado, decorre da Execução Orçamentária do Órgão e o presente relatório visa atender à disposição contida no Artigo 296, § 5º, do Regimento Interno da Assembleia Legislativa - Resolução Legislativa nº 449/2004, de 24.06.2004.

As informações que subsidiaram a Prestação de Contas, elaborada pela **Diretoria de Orçamento e Finanças**, foram obtidas no **Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal do Estado do Maranhão-SIGEF/MA**.

O presente Relatório foi realizado a partir de Relatórios Gerenciais e Demonstrativos Contábeis e de Gestão Fiscal, elaborados com base nos critérios e princípios definidos pela **Lei Federal nº. 4.320/64** e **Lei Complementar Federal nº 101/2000**, que norteiam quanto à sua forma, conteúdo e abrangência, evidenciando a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Assembleia Legislativa.

Na organização da Prestação de Contas foram observados os preceitos legais no que se referem aos Princípios que regem a Administração Pública, Normas aplicadas à Contabilidade Pública e **Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Maranhão – TCE**.

Além de atender às exigências da Lei nº. 4.320/1964, no que se refere aos Anexos legais, outros Demonstrativos foram juntados a partir das Instruções do TCE-MA, como por exemplo, a Relação de Bens Adquiridos e Produzidos durante o Exercício financeiro, as Licitações realizadas pelo Órgão, Inventários e outros.

1.1 - ESTRUTURA ORGANIZACIONAL ADMINISTRATIVA

A estrutura organizacional da Assembleia Legislativa do Estado do Maranhão, conforme estabelecido na Resolução Legislativa nº 460/2005, alterada pela Resolução Legislativa nº 612/2011 é composta por:

- **DIRETORIA GERAL**
 - Diretoria Geral Adjunta
- **DIRETORIA DE COMUNICAÇÃO SOCIAL**
 - Subdiretoria de Televisão Parlamentar
 - Subdiretoria de Publicação e Divulgação



- **DIRETORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS**
 - Subdiretoria de Finanças
 - Subdiretoria de Orçamento e Planejamento
- **DIRETORIA DE RECURSOS HUMANOS**
 - Diretoria Adjunta de Recursos Humanos
 - Subdiretoria de Folha de Pagamento
 - Subdiretoria de Cadastro, Direitos e Deveres
- **DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO**
 - Diretoria Adjunta de Administração
 - Subdiretoria de Manutenção e Serviços
 - Subdiretoria de Material e Patrimônio
- **DIRETORIA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**
 - Subdiretoria de Sistemas
 - Subdiretoria de Apoio ao Usuário
- **DIRETORIA INSTITUCIONAL**
 - Diretoria Adjunta de Relações Institucionais
 - Subdiretoria de Transparência e Controle Social
- **DIRETORIA SAÚDE E MEDICINA OCUPACIONAL**
 - Diretoria Adjunta de Saúde e Medicina Ocupacional
 - Subdiretoria de Saúde e Medicina Ocupacional
- **DIRETORIA DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL**
 - Diretoria Adjunta de Desenvolvimento Social
- **DIRETORIA DE ACOMPANHAMENTO, MODERNIZAÇÃO, PLANEJAMENTO, INOVAÇÃO E SUSTENTABILIDADE**
 - Diretoria Adjunta de Modernização e Inovação
 - Diretoria Adjunta de Planejamento e Governança
- **COMISSÃO PERMANENTE DE LICITAÇÃO**
- **PROCURADORIA DA MULHER**



- **DIRETORIA GERAL DA MESA**
 - Diretoria de Administração do Plenário
 - Diretoria Legislativa
 - Diretoria de Documentos e Registro
 - Consultoria Legislativa
 - Coordenação Parlamentar

1.2 – PUBLICAÇÕES DE COMPETÊNCIA DA DIRETORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

A Diretoria de Orçamento e Finanças cumpriu os dispositivos da legislação vigente, dando a efetiva publicidade aos seus atos, divulgando no site da Assembleia os **Relatórios da Execução Orçamentária de Receita e Despesa** e os **Relatórios de Gestão Fiscal**, em observância às determinações contidas na **LRF**.

2 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução do orçamento da Assembleia Legislativa do Estado do Maranhão, referente ao **EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024** obedeceu ao que determina a **LEI ESTADUAL - Nº 11.994 DE 31 DE JULHO DE 2023 - Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO**, que dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da **Lei Orçamentaria Anual – LOA de 2024**.

O Orçamento da Assembleia Legislativa do Estado do Maranhão foi aprovado pela **Lei Estadual Nº 12.168 DE 19 DE DEZEMBRO DE 2023 - Lei Orçamentária Anual – LOA**, que estima a Receita e fixa a Despesa para o **EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024**, tendo por objetivo a consolidação de todas as receitas previstas e o limite estimado das despesas a serem realizadas, envolvendo todas as fontes de recursos, compreendendo os Orçamentos: **Fiscal, da Seguridade Social e de Investimentos** dos Poderes, seus Fundos, Órgãos e Entidades da Administração Estadual Direta e Indireta.

A Receita Anual Estimada e a Despesa Anual Fixada pelo estado do Maranhão conforme disposto na **Lei Orçamentária Anual – LOA - 2024**, importou em **R\$ 29.118.075.400,00** (vinte e nove bilhões, cento e dezoito milhões, setenta e cinco mil e quatrocentos reais).



A **Lei Orçamentária Anual - LOA** fixou para a Assembleia Legislativa do Estado do Maranhão – Unidade Gestora 010.101 despesas definidas no seu **Quadro de Detalhamento da Despesa – QDD** na ordem de **R\$ 668.145.000,00 (seiscentos e sessenta e oito milhões, cento e quarenta e cinco mil reais)**, em uma única Função – 01 - Legislativa, conforme demonstrativos abaixo:

<u>Área de Atuação</u>		<u>DOTAÇÃO INICIAL</u>	
Função	Orçamento Aprovado - Dotação Inicial (em R\$)	Orçamento Fiscal Aprovado (em R\$)	Orçamento da Seguridade Aprovado (em R\$)
01 - Gestão Legislativa	668.145.000,00	560.751.532,00	107.393.468,00
SOMA	668.145.000,00	668.145.000,00	

Orçamento Aprovado - Dotação Inicial (%)	Orçamento Fiscal Aprovado (%)	Orçamento da Seguridade Aprovado (%)
100,00%	83,93%	16,07%
100,00%	100,00%	

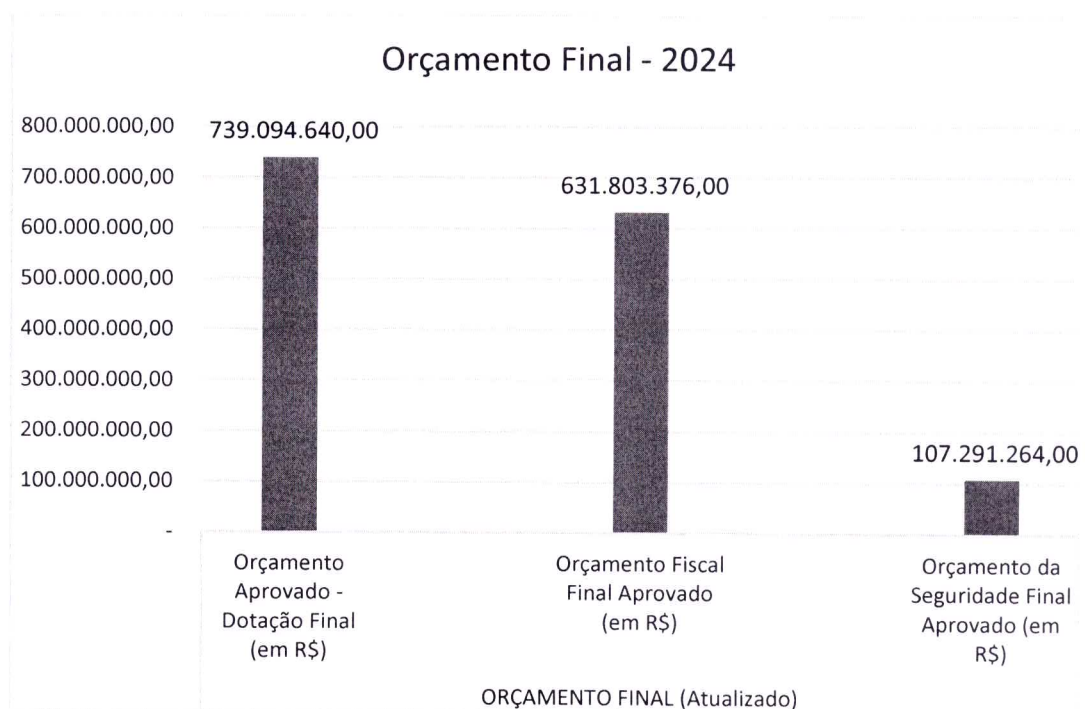
2.1 – ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

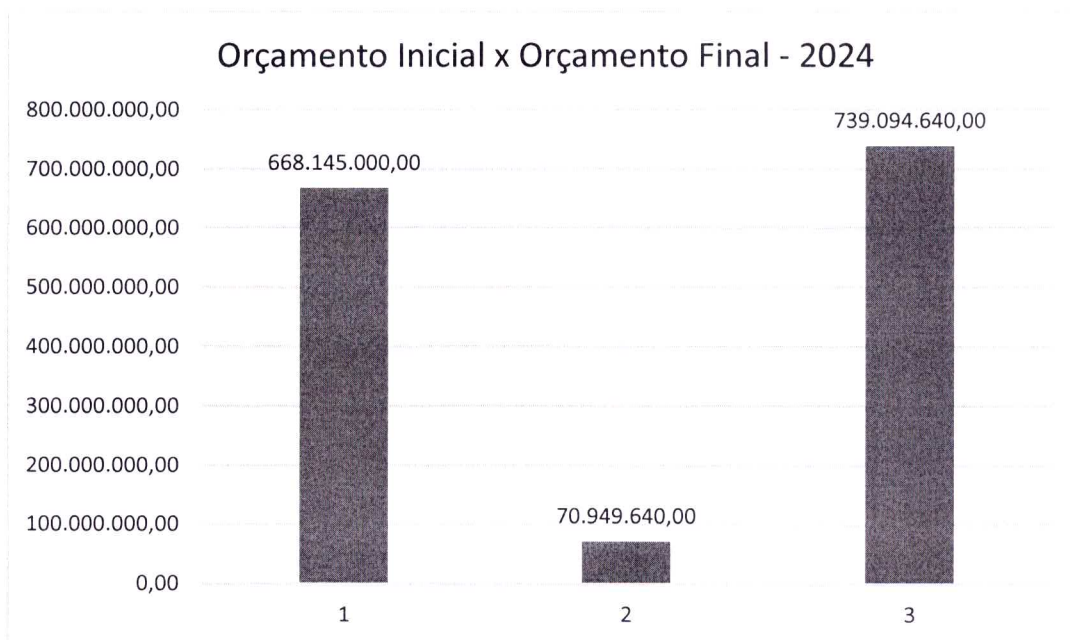
Os Acréscimos decorrentes de Superávit/Excesso de Arrecadação ao longo do ano de 2024 importaram em **R\$ 70.949.640,00 (setenta e milhões, novecentos e quarenta e nove mil, seiscentos e quarenta reais)**, correspondendo a aproximadamente **10,6189%** do orçamento inicialmente aprovado visando a complementação dos grupos de despesas conforme demonstrativos abaixo. Já os Acréscimos decorrentes de Anulações de Outras Dotações importaram em **R\$ 119.043.375,56 (cento e dezenove milhões, quarenta e três mil, trezentos e setenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos)** que foram anuladas de diversos grupos de despesas visando para incremento em outras Dotações.

**Visão Geral**

REDUÇÕES / ACRÉSCIMOS = CRÉDITO ADICIONAL			ORÇAMENTO FINAL (Atualizado)		
Crédito Adicional (em R\$)	Orçamento Fiscal (em R\$)	Orçamento da Seguridade (em R\$)	Orçamento Aprovado - Dotação Final (em R\$)	Orçamento Fiscal Final Aprovado (em R\$)	Orçamento da Seguridade Final Aprovado (em R\$)
70.949.640,00	71.051.844,00	(102.204,00)	739.094.640,00	631.803.376,00	107.291.264,00
70.949.640,00	70.949.640,00		739.094.640,00	739.094.640,00	
Crédito Adicional (em %)	Orçamento Fiscal (em %)	Orçamento da Seguridade (em %)	Orçamento Aprovado - Dotação Final (em %)	Orçamento Fiscal Final Aprovado (em %)	Orçamento da Seguridade Final Aprovado (em %)
100,00%	100,14%	-0,14%	100,00%	85,48%	14,52%
100,00%	100,00%		100,00%	100,00%	

Observação: Complementa o quadro do Quadro Dotação Inicial

Gráfico do Orçamento Atualizado por Tipo de Orçamento

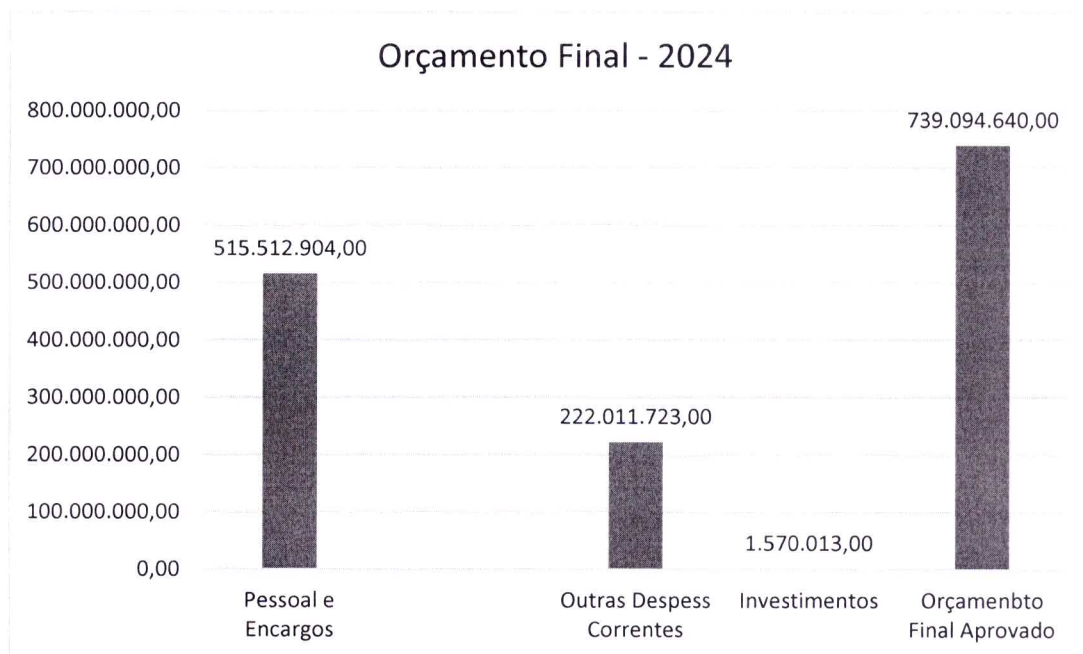
**Gráfico do Orçamento Atualizado – Dotação Inicial + Crédito Adicional****Demonstrativo do Orçamento Atualizado - Por Grupo de Despesas**

Grupo de Despesas	Orçamento Aprovado - Dotação Inicial (em R\$)	Orçamento Aprovado - Dotação Inicial (%)	Acréscimos / Decréscimos (em R\$)	Orçamento Aprovado Atualizado (em R\$)	Orçamento Aprovado - Atualizado (%)
001 - Pessoal e Encargos Sociais	481.856.000,00	72,11%	33.656.904,00	515.512.904,00	69,75%
003 - Outras Despesas Correntes	136.957.000,00	20,50%	85.054.723,00	222.011.723,00	30,04%
004 - Investimentos	49.332.000,00	7,38%	(47.761.987,00)	1.570.013,00	0,21%
SOMA	668.145.000,00	99,99%	70.949.640,00	739.094.640,00	100,00%

Crédito Adicional R\$	70.949.640,00	Crédito Adicional %	10,6189%
------------------------------	----------------------	----------------------------	-----------------



Gráfico do Orçamento Atualizado Por Grupo de Despesas



3 – GESTÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

No Exercício Financeiro de 2024, as Transferências efetuadas pelo **Órgão Gestor de Planejamento e Orçamento do Estado**, destinadas à **Assembleia Legislativa do Estado do Maranhão** totalizaram a importância de **R\$ 731.349.061,41** (setecentos e trinta e um milhões, trezentos e quarenta e nove mil, sessenta e um reais e quarenta e um centavos) que acrescidos aos recursos decorrente de Superavit de R\$ 7.742.736,27 (sete milhões, setecentos e quarenta e dois mil, setecentos e trinta e seis reais e vinte e sete centavos) totalizam R\$ 739.091.797,68 (setecentos e trinta e nove milhões, noventa e um mil, setecentos e noventa e sete reais e sessenta e oito centavos) de recursos necessários à Execução Orçamentária de 2024, que em comparação ao valor do Orçamento Atualizado deixamos de receber o valor de R\$ 2.842,32 (dois mil, oitocentos e quarenta e dois reais e trinta e dois centavos), conforme demonstrativos a seguir:



ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHÃO

Receitas - Transferências Recebidas - Repasses - Cotas Financeiras - 2024

ESPECIFICAÇÃO	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
Pessoal - F. Pagamento e Encargos (Pessoal e Subsídios)	40.154.666,67	40.154.666,67	40.154.666,67	40.154.666,67	32.409.088,18	22.138.180,03
E-Social Pago Via Seplan						14.675.543,97
Pessoal - Subsídios e Encargos						
Pessoal - 13º Salário/Fim e Incio de Legislatura/ FP Complementar						
SOMA	40.154.666,67	40.154.666,67	40.154.666,67	40.154.666,67	32.409.088,18	36.813.724,00
Outras Despesas Correntes	13.873.899,73	23.873.433,73	13.873.433,73	13.873.434,00	21.616.170,00	14.873.434,00
Capital	1.650.183,60	1.650.649,50	1.650.649,60	1.650.649,60	1.650.649,60	1.650.649,60
Outros						
SOMA	15.524.083,33	25.524.083,23	15.524.083,33	15.524.083,60	23.266.819,60	16.524.083,60
TOTAL	55.678.750,00	65.678.749,90	55.678.750,00	55.678.750,27	55.675.907,78	53.337.807,60

ESPECIFICAÇÃO	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Pessoal - Folha de Pagamento (Pessoal e Subsídios)	57.845.720,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	41.000.000,00	38.665.480,16
Pessoal - 13º Salário						21.914.646,49
SOMA	57.845.720,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	41.000.000,00	60.580.126,65
Outras Despesas Correntes	12.410.804,10	15.515.959,52	11.965.843,00	18.688.249,53	6.601.974,91	36.607.770,55
Capital	1.650.649,60	1.650.649,60	1.650.649,60	1.650.649,60	1.650.649,60	1.650.649,60
Outros						
SOMA	14.061.453,70	17.166.609,12	13.616.492,60	20.338.899,13	8.252.624,51	38.258.420,15
TOTAL	71.907.173,70	56.666.609,12	53.116.492,60	59.838.899,13	49.252.624,51	98.838.546,80

TOTAL GERAL	731.349.061,41
--------------------	-----------------------

PREVISÃO FINANCEIRA				
ESPECIFICAÇÃO	ORÇAMENTO ATUALIZADO	COTAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	CRÉDITO ADICIONAL (SUPERAVIT)	SALDO FINANCEIRO A RECEBER
Pessoal e Encargos Sociais	515.512.904,00	507.767.325,51	0,00	7.745.578,49
Outras Despesas Correntes	222.011.723,00	203.774.406,80	7.742.736,27	10.494.579,93
Capital	1.570.013,00	19.807.329,10	0,00	-18.237.316,10
TOTAL GERAL	739.094.640,00	731.349.061,41	7.742.736,27	2.842,32



3.2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

No Exercício Orçamentário de **2024** a Assembleia Legislativa empenhou despesas no valor de **R\$ 738.692.244,91** (setecentos e trinta e oito milhões, seiscentos e noventa e dois mil, duzentos e quarenta e quatro reais e noventa e um centavos), enquanto as despesas efetivamente realizadas (liquidadas) somaram **R\$ 720.708.294,78** (setecentos e vinte milhões, setecentos e oito mil, duzentos e noventa e quatro reais e setenta e oito centavos), conforme demonstrativo abaixo:

Execução Orçamentária por Categoria Econômica - 2024 - Visão Geral

ESPECIFICAÇÃO	DESPESA ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DISPONÍVEL (Não Empenhado)	DESPESA LIQUIDADA
Despesas Correntes	737.524.627,00	737.122.233,41	402.393,59	719.147.708,28
001 - Pessoal e Encargos Sociais	515.512.904,00	515.454.098,88	58.805,12	514.531.673,95
003 - Outras Despesas Correntes	222.011.723,00	221.668.134,53	343.588,47	204.616.034,33
Despesas de Capital	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50	1.560.586,50
004 - Investimentos	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50	1.560.586,50
TOTAL	739.094.640,00	738.692.244,91	402.395,09	720.708.294,78

ESPECIFICAÇÃO	DESPESA LIQUIDADA PAGA	DESPESA A LIQUIDAR (RAP Não Processado)	DESPESA LIQUIDADA A PAGAR (RAP Processados)
Despesas Correntes	713.726.055,47	17.974.525,13	5.421.652,81
001 - Pessoal e Encargos Sociais	509.110.021,14	922.424,93	5.421.652,81
003 - Outras Despesas Correntes	204.616.034,33	17.052.100,20	0,00
Despesas de Capital	1.560.586,50	9.425,00	0,00
004 - Investimentos	1.560.586,50	9.425,00	0,00
TOTAL	715.286.641,97	17.983.950,13	5.421.652,81



Do total da despesa autorizada, ao término do **Exercício Financeiro de 2024** a **Conta Contábil 6.2.2.1.1.00.00.00 - Crédito Disponível** apresentou um saldo disponível de **R\$ 402.395,09** (quatrocentos e dois mil, trezentos e noventa e cinco reais, e nove centavos) que representa uma Economia Orçamentária na execução do referido exercício, conforme demonstrativo abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	DESPESA ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DISPONÍVEL (Não Empenhado)
Despesas Correntes	737.524.627,00	737.122.233,41	402.393,59
001 - Pessoal e Encargos Sociais	515.512.904,00	515.454.098,88	58.805,12
003 - Outras Despesas Correntes	222.011.723,00	221.668.134,53	343.588,47
Despesas de Capital	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50
004 - Investimentos	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50
TOTAL	739.094.640,00	738.692.244,91	402.395,09

Ano Base: 2024

Unidade Gestora	010101 Assembleia Legislativa		
Gestão	00001 Gestão Geral		
Incluir Saldos Zerados	Não		
Conta Contábil	6.2.2.1.1.00.00.00 =CREDITO DISPONÍVEL		
Conta Corrente			
	Mês Referência Dezembro		
Conta Corrente	Mov. Devedor	Mov. Credor	Saldo
	88.718.750,01	39.449.404,94	402.395,09 C
01101 000001 1.5.00.000000 31.91.99	950.108,89	18.338,17	1.428,06 C
01101 000002 1.5.00.000000 31.90.99	475.258,21	12.412,99	12.413,50 C
01101 000003 1.5.00.000000 31.90.99	9.450.428,01	856.828,24	1.173,95 C
01101 000004 1.5.00.000000 31.90.99	1.640.888,62	125.562,00	0,94 C
01101 000005 1.5.00.000000 31.91.99	347.246,00	60.649,25	101,51 C
01101 023477 1.5.00.000000 31.90.99	1.108.987,98	1.108.927,00	0,80 C
01101 023481 1.5.00.000000 33.90.99	25.056.531,17	23.598.837,04	38.638,72 C
01101 023481 1.5.00.000000 44.90.99	78.275,00	0,00	1,00 C
01101 023482 1.5.00.000000 33.90.99	440.955,28	215.782,68	21,28 C
01101 023482 1.5.00.101000 33.90.93	84.923,50	84.923,50	24.744,44 C
01101 023484 1.5.00.000000 31.90.99	36.428.693,25	967.046,38	43.686,36 C
01101 023487 1.5.00.000000 33.90.99	0,00	341,22	423,00 C
01101 023492 1.5.00.000000 33.90.99	2.836.559,90	2.626.678,22	41.745,51 C
01101 023492 1.5.00.000000 44.90.99	115.562,00	9.425,00	0,50 C
01101 023518 1.5.00.000000 33.90.99	177.725,00	177.717,20	0,98 C
01101 023520 1.5.00.000000 33.90.99	8.000,00	22.358,80	14.365,20 C
01101 023521 1.5.00.000000 33.90.99	736.163,96	743.275,15	184.848,45 C
01101 025247 1.5.00.000000 33.90.99	8.782.443,24	8.820.302,10	38.800,89 C



As despesas empenhadas e não liquidadas no Exercício de 2024, somaram R\$ 17.983.950,13 (dezessete milhões, novecentos e oitenta e três mil, novecentos e cinquenta reais e treze centavos), as quais serão inscritas em Restos a Pagar não Processados. Já as despesas empenhadas, liquidadas e não pagas no referido exercício, somaram R\$ 5.421.652,81 (cinco milhões, quatrocentos e vinte e um mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e oitenta e um centavos), as quais serão inscritas em Restos a Pagar Processados. Ambas as Inscrições serão devidamente solicitadas para pagamento no Exercício de 2025 cabendo ressaltar que há Disponibilidade Financeira para os seus respectivos pagamentos, segue demonstrativos abaixo:

Despesas Empenhadas, Liquidadas, Pagas e Não Liquidadas e Liquidadas e Não Pagas (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	NÃO LIQUIDADA (RAP não Processado)	LIQUIDADA e NÃO PAGA (RAP Processado)
Despesas Correntes	737.122.233,41	719.147.708,28	713.726.055,47	17.974.525,13	5.421.652,81
001 - Pessoal e Encargos Sociais	515.454.098,88	514.531.673,95	509.110.021,14	922.424,93	5.421.652,81
003 - Outras Despesas Correntes	221.668.134,53	204.616.034,33	204.616.034,33	17.052.100,20	0,00
Despesas de Capital	1.570.011,50	1.560.586,50	1.560.586,50	9.425,00	0,00
004 - Investimentos	1.570.011,50	1.560.586,50	1.560.586,50	9.425,00	0,00
TOTAL	738.692.244,91	720.708.294,78	715.286.641,97	17.983.950,13	5.421.652,81

Despesas Empenhadas, Liquidadas, Pagas e Não Liquidadas e Liquidadas e Não Pagas (%)

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA (%)	LIQUIDADA (%)	PAGAS (%)	NÃO LIQUIDADA (%)	LIQUIDADA e Não Paga (%)
Despesas Correntes	99,79%	99,78%	99,79%	99,95%	100,00%
001 - Pessoal e Encargos Sociais	69,78%	71,39%	71,18%	5,13%	100,00%
003 - Outras Despesas Correntes	30,01%	28,39%	28,61%	94,82%	0,00%
Despesas de Capital	0,21%	0,22%	0,22%	0,05%	0,00%
004 - Investimentos	0,21%	0,22%	0,22%	0,05%	0,00%
TOTAL	100,00%	100,00%	100,01%	100,00%	100,00%



3.2.1 – COMPARATIVO DA EVOLUÇÃO DA DESPESA EMPENHADA PELO ÓRGÃO, NOS 03 (TRÊS) ÚLTIMOS EXERCÍCIOS, POR CATEGORIA ECONÔMICA

O demonstrativo abaixo evidencia entre os **Exercícios de 2023 e 2024** uma evolução das **Despesas Correntes** – Pessoal e Encargos, e Outras Despesas Correntes no valor de **R\$ 121.706.057,84** correspondendo em valor relativo a **66,47%**; e, em acréscimo também **Despesas de Capital** – Investimentos no valor de **R\$ 655.634,92**, correspondendo em valor relativo a **71,70%**.

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA 2022	EMPENHADA 2023	EMPENHADA 2024	Variação (%) 2023 x 2024	Variação (R\$) 2023 x 2024
Despesas Correntes	501.444.943,14	615.416.175,57	737.122.233,41	66,47%	121.706.057,84
001 - Pessoal e Encargos Sociais	390.926.259,99	475.094.346,83	515.454.098,88	8,50%	40.359.752,05
003 - Outras Despesas Correntes	110.518.683,15	140.321.828,74	221.668.134,53	57,97%	81.346.305,79
Despesas de Capital	5.952.878,81	914.376,58	1.570.011,50	71,70%	655.634,92
004 - Investimentos	5.952.878,81	914.376,58	1.570.011,50	71,70%	655.634,92
TOTAL	507.397.821,95	616.330.552,15	738.692.244,91	19,85%	122.361.692,76

3.2.2 - DESPESA COM PESSOAL

As despesas empenhadas no grupo **Pessoal e Encargos Sociais** no **Exercício Financeiro 2024** atingiram o montante de **R\$ 515.454.098,98**, o que corresponde aproximadamente a **69,78%** (vide quadro item 3.2) em relação ao valor total da despesa empenhada no Exercício. Na comparação com o ano anterior, apresentaram um acréscimo de **R\$ 40.359.752,05** correspondendo em percentual a **8,50%**.

ESPECIFICAÇÃO	AUTORIZADA	EMPENHADA	DISPONÍVEL (Não Empenhado)
Despesas Correntes	515.512.904,00	515.454.098,88	58.805,12
001 - Pessoal e Encargos Sociais	515.512.904,00	515.454.098,88	58.805,12

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA 2022	EMPENHADA 2023	EMPENHADA 2024	Variação (R\$) 2023 x 2024	Variação (%) 2023 x 2024
001 - Pessoal e Encargos Sociais	390.926.259,99	475.094.346,83	515.454.098,88	40.359.752,05	8,50%



Do montante da despesa com Pessoal e Encargos Sociais foi aplicado em Folha de Pagamento o valor de **R\$ 434.203.797,90** corresponde às **Folhas de Pessoal Ativo, de Subsídios dos Parlamentares e das Pensões Parlamentares e Pensões Especiais**, pagas com dotação do orçamento da Assembleia Legislativa, vide demonstrativo abaixo:

Ainda acerca do montante da despesa com Pessoal e Encargos Sociais destaca-se, também a importância relativa às **Contribuições Previdenciárias e Assistenciais – Obrigação Patronal**, da ordem de **R\$ 81.250.300,98**, vide demonstrativo abaixo, e foram assim vinculadas:

➤ Ao **Instituto Nacional de Seguridade Social – INSS**, despesas no valor de **R\$ 3.521.071,50** e de **R\$ 59.710.700,49** correspondente aos Encargos Patronais do Regime Geral de Previdência Social - RGPS de Parlamentares e de Pessoal Ativo respectivamente;

➤ Ao **Fundo Estadual de Pensão e Aposentadoria do Estado do Maranhão – FEPA**, a quantia de **R\$ 15.555.522,50** correspondente aos Encargos Patronais do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS de Pessoal Ativo; e,

➤ Ao **Fundo de Benefícios dos Servidores do Estado do Maranhão – FUNBEN**, a importância de **R\$ 2.463.006,49** correspondente à Cota Patronal para este Fundo correspondente aos mesmos valores descontados das folhas de pagamento de Pessoal Ativo de ambos os regimes previdenciários citados acima.

Detalhamento - Despesa com Pessoal

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA	LIQUIDADA	NÃO LIQUIDADA (RAP)
Pessoal - Pessoal Ativo	388.395.576,64	387.473.151,71	922.424,93
Pessoal - Parlamentares	19.782.376,20	19.782.376,20	0,00
Pessoal - Pensões Parlamentares e Especiais	26.025.845,06	26.025.845,06	0,00
SOMA	434.203.797,90	433.281.372,97	922.424,93
Encargos Patronais - INSS Parlamentares	3.521.071,50	3.521.071,50	0,00
Encargos Patronais - INSS Ativos	59.710.700,49	59.710.700,49	0,00
Encargos Patronais - FEPA	15.555.522,50	15.555.522,50	0,00
Encargos Patronais - FUNBEN	2.463.006,49	2.463.006,49	0,00
SOMA	81.250.300,98	81.250.300,98	0,00
TOTAL	515.454.098,88	514.531.673,95	922.424,93



No Exercício de 2024, das despesas do grupo **Pessoal e Encargos Sociais** empenhadas - foram liquidadas e pagas o montante de **R\$ 509.110.021,14** que corresponde a **71,18%** do montante liquidado e pago, restando a liquidar o montante de **R\$ 922.424,93** que corresponde a **5,13%** do montante não liquidado, as quais serão inscritas em **Restos a Pagar Não Processados** para o Exercício de 2025, para atender as despesas com Pessoal Requisitado de outros Órgãos.

ESPECIFICAÇÃO	AUTORIZADA	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	NÃO LIQUIDADA (RAP não Processado)
Despesas Correntes	515.512.904,00	515.454.098,88	514.531.673,95	509.110.021,14	922.424,93
001 - Pessoal e Encargos Sociais	515.512.904,00	515.454.098,88	514.531.673,95	509.110.021,14	922.424,93

3.2.3 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES

As despesas empenhadas no grupo **Outras Despesas Correntes** no **Exercício Financeiro de 2024** atingiram o montante de **R\$ 221.668.134,53**, que corresponde aproximadamente a **30,01%** (vide quadro item 3.2) em relação ao valor total das despesas empenhadas no Exercício. Na comparação com o ano anterior, apresentaram um acréscimo de **R\$ 81.346.305,79** correspondendo em percentual a **57,97%**.

ESPECIFICAÇÃO	AUTORIZADA	EMPENHADA	DISPONÍVEL (Não Empenhado)
Despesas Correntes	222.011.723,00	221.668.134,53	343.588,47
003 - Outras Despesas Correntes	222.011.723,00	221.668.134,53	343.588,47

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA 2022	EMPENHADA 2023	EMPENHADA 2024	Variação (R\$) 2023 x 2024	Variação (%) 2023 x 2024
003 - Outras Despesas Correntes	110.518.683,15	140.321.828,74	221.668.134,53	81.346.305,79	57,97%

A execução das despesas enquadradas no grupo de **Outras Despesas Correntes** tem como finalidade promover e viabilizar a Manutenção das Atividades Funcionais do Órgão, contudo levando em consideração a constante preocupação da Administração Superior do Órgão com a manutenção do equilíbrio entre receitas e despesas, de forma a possibilitar uma abrangência maior da atuação do Poder Legislativo Estadual. Procuramos estratificar de forma mais analítica o rol de algumas dessas despesas visando uma melhor análise acerca desses gastos, conforme detalhamento abaixo:



ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA	LIQUIDADA	NÃO LIQUIDADA (RAP)
Vale Alimentação	13.051.674,02	13.051.674,02	0,00
Obrigações Tributárias	296.764,78	296.764,78	0,00
Vale Transporte	1.432.384,80	1.432.384,80	0,00
Salário Família	4.653,00	4.653,00	0,00
Diárias - Civil	1.551.420,00	1.551.420,00	0,00
Diárias - Militar	261.240,00	261.240,00	0,00
Material de Consumo	4.255.450,22	4.223.742,07	31.708,15
Premiações Culturais, Artísticas e Científicas	91.360,00	42.360,00	49.000,00
Passagens e Despesas com Locomoção (Manutenção)	16.423.707,91	13.321.195,80	3.102.512,11
Serviços de Consultoria	2.247.517,02	1.648.191,67	599.325,35
Locação de Mão de Obra - Higiene e Limpeza	3.207.076,49	2.866.107,47	340.969,02
Locação de Mão de Obra - Vigilância	4.729.027,52	4.336.027,52	393.000,00
Locação de Mão de Obra - Jardinagem	446.764,56	406.899,28	39.865,28
Locação de Mão de Obra - Recepção e Copeiragem	453.431,58	396.344,04	57.087,54
Locação de Mão de Obra - Manutenção Predial	1.307.102,07	1.141.208,06	165.894,01
Locação de Mão de Obra - Motoristas	280.097,95	233.720,98	46.376,97
Locação de Mão de Obra - Outras	42.145,82	42.145,82	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores - DEA	276.080,94	252.896,58	23.184,36
Despesas de Exercícios Anteriores - Propag. e Publicidade	5.200.743,36	5.200.743,36	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores - Locação de Aeronave	758.613,34	758.613,34	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores - Ress.Energia Elétrica	166.281,97	166.281,97	
Indenizações e Restituições - Diversas	332.386,07	48.762,12	283.623,95
Cota p/Exercício da Atividade Parlamentar - CEAP	23.974.942,31	23.926.999,96	47.942,35
Verba Indenizatória de Assistência à Saúde - VIAS	713.119,96	686.634,80	26.485,16



ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHÃO

Serviços Diversos - PJ	120.358,17	86.807,67	33.550,50
Serviços de Técnicos Profissionais	52.000,00	20.000,00	32.000,00
Locação de Imóveis	196.000,00	84.000,00	112.000,00
Locação de Veículos	8.827.428,52	8.827.428,52	0,00
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	10.965.206,98	5.835.799,62	5.129.407,36
Manutenção e Conservação de Máquinas e Equipamentos	1.124.463,29	989.541,72	134.921,57
Festividades, Homenagens e Recepção	3.385.052,51	2.510.252,51	874.800,00
Serviços de Confecção, Manut., Inst.de Sinalização Visual	867.315,24	466.245,74	401.069,50
Fornecimento de Alimentação	4.513.094,96	3.387.927,71	1.125.167,25
Serviço de Energia Elétrica	1.852.932,85	1.718.345,91	134.586,94
Serviço de Água e Esgoto	9.086,31	8.113,83	972,48
Serviço de Comunicaçãoem Geral	3.807.198,10	3.457.198,10	350.000,00
Serviços Médicos, Hospitalares, Odontológicos e Laboratoriais	22.043.952,83	20.681.139,43	1.362.813,40
Locação em Geral	1.431.652,90	1.427.090,92	4.561,98
Limpeza e Conservação	1.167.971,76	1.167.971,76	0,00
Serviço de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	1.054.302,33	1.054.302,33	0,00
Serviços Bancários	148.801,68	148.801,68	0,00
Gerenciamento de Frota Combustível, Serviços e Peças	1.572.910,60	1.428.073,54	144.837,06
Serviços de Publicidade Institucional	57.945.143,65	57.945.143,65	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PJ	523.469,98	443.151,85	80.318,13
Tec. da Informação - Locação de Eqptos de TIC Computadores	4.185.258,69	3.742.912,80	442.345,89
Tec. da Informação - Locação de Softwares	441.584,72	419.415,88	22.168,84
Tec. da Informação - Manutenção Adaptativa/Sustetação Software	264.759,68	246.322,38	18.437,30
Tec. da Informação - Comunicação de Dados	2.446.868,30	2.038.580,44	408.287,86
Tec. da Informação - Outsourcing de Impressão	275.839,27	169.615,45	106.223,82
Tec. da Informação - Serviços Técnicos Profissionais	2.903.014,68	2.653.273,68	249.741,00
Tec. da Informação - Serviços Prestados Pessoa Juridica	7.845.981,84	7.253.492,77	592.489,07
Locação de Mão de Obra - Outras	192.499,00	108.073,00	84.426,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00
SOMA	221.668.134,53	204.616.034,33	17.052.100,20



No Exercício de 2024, das despesas do grupo **Outras Despesas Correntes** empenhadas - foram liquidadas e pagas o montante de **R\$ 204.616.034,33** que corresponde a **28,61%** (vide item 3.2) das despesas liquidadas e pagas no Exercício, restando a liquidar o montante de **R\$ 17.052.100,20** que corresponde a **94,82%** (vide item 3.2) das despesas não liquidadas do mesmo Exercício, as quais serão inscritas em **Restos a Pagar Não Processados** para o Exercício de 2025 para atender as despesas com compromissos diversos assumidos pelo Órgão.

ESPECIFICAÇÃO	AUTORIZADA	EMPENHADA	NÃO LIQUIDADA (Disponível)	LIQUIDADA	PAGA	NÃO LIQUIDADA (RAP Não Processado)
Despesas Correntes	222.011.723,00	221.668.134,53	343.588,47	204.616.034,33	204.616.034,33	17.052.100,20
003 - Outras Despesas Correntes	222.011.723,00	221.668.134,53	343.588,47	204.616.034,33	204.616.034,33	17.052.100,20

3.2.4 – INVESTIMENTOS

As despesas empenhadas no grupo **Investimentos** no Exercício Financeiro 2024, atingiram o montante de **R\$ 1.570.011,50** o que corresponde aproximadamente, a **0,21%**, (vide quadro item 3.2) em relação ao valor total das despesas empenhadas no exercício. Na comparação com o ano anterior, as despesas com investimentos apresentaram um acréscimo de **R\$ 655.634,92** correspondendo em percentual a **71,70%**.

ESPECIFICAÇÃO	AUTORIZADA	EMPENHADA	DISPONÍVEL (Não Empenhado)
Despesas de Capital	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50
004 - Investimentos	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA 2022	EMPENHADA 2023	EMPENHADA 2024	Variação (R\$) 2023 x 2024	Variação (%) 2023 x 2024
004 - Investimentos	5.952.878,81	914.376,58	1.570.011,50	655.634,92	71,70%



A execução das despesas enquadradas no grupo de **Investimentos** tem como finalidade promover e viabilizar a Realização de Obras e Melhorias nas Instalações, bem como a aquisição de Materiais Permanentes visando o bom funcionamento do Órgão, contudo levando em consideração a constante preocupação da Administração Superior do Órgão com a manutenção do equilíbrio entre receitas e despesas, de forma a possibilitar uma abrangência maior da atuação do Poder Legislativo Estadual. Procuramos estratificar de forma mais analítica o rol de algumas dessas despesas visando uma melhor análise acerca desses gastos, conforme detalhamento abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	EMPENHADA	LIQUIDADA	NÃO LIQUIDADA (RAP não Processado)
Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00
Equipamentos e Material Permanente	1.570.011,50	1.560.586,50	9.425,00
SOMA	1.570.011,50	1.560.586,50	9.425,00

No Exercício de 2024, das despesas do grupo **Investimentos** empenhadas - foram liquidadas e pagas o montante de **R\$ 1.560.586,50** que corresponde a **0,22%** (vide item 3.2) das despesas liquidadas e pagas no exercício, restando a liquidar o montante de **R\$ 9.425,00** que corresponde a **0,05%** das despesas não liquidadas do mesmo exercício, as quais serão inscritas em **Restos a Pagar Não Processados** para o Exercício de 2025 para atender as despesas com compromissos diversos assumidos pelo Órgão.

ESPECIFICAÇÃO	AUTORIZADA	EMPENHADA	NÃO LIQUIDADA (Disponível)	LIQUIDADA	PAGA	NÃO LIQUIDADA (RAP Não Processado)
Despesas de Capital	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50	1.560.586,50	1.560.586,50	9.425,00
004 - Investimentos	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50	1.560.586,50	1.560.586,50	9.425,00



3.2.5 – EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

No Exercício de 2024 o montante das despesas inscritas e reinscritas em **Restos a Pagar não Processados** decorrentes dos Exercícios Anteriores totalizaram **R\$ 8.454.493,06** sendo que deste montante foram Liquidadas e Pagas despesas no valor de **R\$ 8.307.224,34** equivalente a **98,26%** desse montante ficando um saldo a liquidar e pagar no valor de **R\$ 147.268,72** equivalente a **1,74%** do montante supracitado. Vale ressaltar que do saldo a liquidar/pagar de **R\$ 147.268,72** não foram solicitadas que sejam reinscritos em Restos a Pagar sinalizando para um cancelamento na ordem de **R\$ 147.268,72** correspondente **1,74%** do valor total inscrito, conforme demonstrativo a seguir.

RAP / ANO	Restos a Pagar Inscritos	Restos a Pagar Pagos	Restos a Pagar Não Pagos	Restos a Pagar Reinscritos para 2024	Restos a Pagar Cancelados Definitivamente
RAP Processados - Despesas Correntes	5.192.067,14	5.192.067,14	0,00	0,00	0,00
RAP Processados - Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMA	5.192.067,14	5.192.067,14	0,00	0,00	0,00
RAP Não Processados - Despesas Correntes	3.250.474,72	3.103.206,00	147.268,72	0,00	147.268,72
RAP Não Processados - Despesas de Capital	11.951,20	11.951,20	0,00	0,00	0,00
SOMA	3.262.425,92	3.115.157,20	147.268,72	0,00	147.268,72
TOTAL	8.454.493,06	8.307.224,34	147.268,72	0,00	147.268,72
	100,00%	98,26%	1,74%	0,00%	1,74%

3.2.6 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA ECONÔMICA - VISÃO GERAL

Visando promover uma visão ampla, e por conseguinte uma melhor análise e compreensão acerca da execução orçamentária do Exercício de 2024 demonstramos abaixo em planilha uma consolidação completa por Grupo de Despesas do princípio ao fim da execução orçamentária evidenciando alguns aspectos que julgamos importante enfatizar, bem como condensar os diversos demonstrativos ou planilhas que foram parte integrantes e essenciais no desenvolvimento deste relatório.

**Execução Orçamentária por Categoria Econômica - 2024 - Visão Geral**

ESPECIFICAÇÃO	Orçamento Aprovado - Dotação Inicial (em R\$)	Reduções / Acréscimos = Crédito Adicional	Orçamento Aprovado Atualizado (em R\$)	EMPENHADO	DISPONÍVEL (Resultado Orçamentário)	LIQUIDADO	PAGO	NÃO LIQUIDADO (RAP não Processado)	LIQUIDADO (RAP Processado)
Despesas Correntes	618.813.000,00	118.711.627,00	737.524.627,00	737.122.233,41	402.393,59	719.147.708,28	713.726.055,47	17.974.525,13	5.421.652,81
001 - Pessoal e Encargos Sociais	481.856.000,00	33.656.904,00	515.512.904,00	515.454.098,88	58.805,12	514.531.673,95	509.110.021,14	922.424,93	5.421.652,81
003 - Outras Despesas Correntes	136.957.000,00	85.054.723,00	222.011.723,00	221.668.134,53	343.588,47	204.616.034,33	204.616.034,33	17.052.100,20	0,00
Despesas de Capital	49.332.000,00	-47.761.987,00	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50	1.560.586,50	1.560.586,50	9.425,00	0,00
004 - Investimentos	49.332.000,00	-47.761.987,00	1.570.013,00	1.570.011,50	1,50	1.560.586,50	1.560.586,50	9.425,00	0,00
TOTAL	668.145.000,00	70.949.640,00	739.094.640,00	738.692.244,91	402.395,09	720.708.294,78	715.286.641,97	17.983.950,13	5.421.652,81
Acréscimo (%)		10,6189%							