



BALANÇO FINANCEIRO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2024

R\$

| INGRESSOS | Janeiro a Dezembro/2024 | Janeiro a Dezembro/2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Receita Orçamentária (I) | 129.730,00 | 147.389,79 |
| Ordinária | 119.753,97 | 147.389,79 |
| Vinculada | 9.976,03 | - |
| Outras Vinculações de Recursos | 9.976,03 | - |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 1.218.550,60 | 1.492.711,14 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária | 1.218.550,60 | 1.492.711,14 |
| Transferências Recebidas Aportes RPPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 354.199,66 | 430.150,31 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 211.943,20 | 234.074,30 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 222,40 | - |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 142.034,06 | 196.076,01 |
| Aplicações do RPPS | - | - |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | - | - |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 1.084.283,45 | 958.666,06 |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 1.084.283,45 | 958.666,06 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 2.786.763,71 | 3.028.917,30 |



BALANÇO FINANCEIRO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2024

R\$

| DISPÊNDIOS | Janeiro a Dezembro/2024 | Janeiro a Dezembro/2023 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Despesa Orçamentária (VI) | 901.953,21 | 1.676.611,70 |
| Ordinária | 901.953,21 | 1.676.611,70 |
| Vinculada | - | - |
| | - | - |
| Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 19.150,60 | 33.392,02 |
| Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 8.100,00 | 17.000,00 |
| Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária | 11.050,60 | 16.392,02 |
| Transferências Concedidas Aportes RPPS | - | - |
| Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 371.542,94 | 234.630,13 |
| Pagamento de Restos a Pagar Não Processados | 229.631,20 | 64.244,70 |
| Pagamento de Restos a Pagar Processados | - | - |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 141.911,74 | 170.385,43 |
| Restos a Pagar - Retenções a Pagar | - | - |
| Aplicações do RPPS | - | - |
| Perdas Aplicação Financeira RPPS | - | - |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - |
| TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 2.786.763,71 | 3.028.917,30 |



BALANÇO FINANCEIRO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2024

R\$

| Especificação | JANEIRO a DEZEMBRO/2024 | | | JANEIRO a DEZEMBRO/2023 | | |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | Receita | Deduções | Saldo (c) = (a - b) | Receita | Deduções | Saldo (f) = (d - e) |
| | Orçamentária (a) | Receita Orçamentária (b) | | Orçamentária (d) | Receita Orçamentária (e) | |
| Ordinária | 119.753,97 | - | 119.753,97 | 147.389,79 | - | 147.389,79 |
| Vinculada | 9.976,03 | - | 9.976,03 | - | - | - |
| Outras Vinculações de Recursos | 9.976,03 | - | 9.976,03 | - | - | - |
| TOTAL | 129.730,00 | - | 129.730,00 | 147.389,79 | - | 147.389,79 |

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)



PODER JUDICIÁRIO
ESTADO DO MARANHÃO
FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA - FESMAM

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO
SETOR PÚBLICO.

O Fundo Especial da Escola Superior da Magistratura – FESMAM, órgão do Poder Judiciário do Maranhão, instituído pela Lei nº 8.414 de 31 de maio de 2006, destina-se a dotar a Escola Superior da Magistratura dos meios orçamentários e financeiros necessários à realização de suas finalidades legais, especialmente quanto à formação e ao aperfeiçoamento dos magistrados e servidores do Poder Judiciário do Maranhão.

A Unidade Gestora do Fundo, UG 040902, é a unidade investida do poder de gerir os créditos orçamentários e os recursos financeiros, próprios ou sob descentralização. A Gestão dos recursos do órgão é específica, GESTÃO – 04902, por se tratar de Fundo.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal do Maranhão - SIGEF e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial de todos os Poderes e Órgãos do Estado.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) e Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC). Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2024, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, aprovado pela Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de

Contabilidade (CFC) relativas às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Governo do Estado do Maranhão. Todos os saldos foram arredondados para milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma. As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações financeiras e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

1- Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, segundo o MCASP, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas

| BALANÇO ORÇAMENTARIO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO | | | | | | |
|---|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------|
| Anexo 12 - Lei Federal nº 4.320/64 | | | | | | |
| Período: Janeiro a Dezembro de 2024 | | | | | | |
| R\$ | | | | | | |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g) |
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 966.000,00 | 955.500,00 | 901.953,21 | 690.010,01 | 689.787,61 | 53.546,79 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | - | - | - | - | - | - |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | - | - | - | - | - | - |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 966.000,00 | 955.500,00 | 901.953,21 | 690.010,01 | 689.787,61 | 53.546,79 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | - | - | - | 0,00 | - | - |
| INVESTIMENTOS | - | - | - | - | - | - |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | - | - | - | - | - | - |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS XI = (VIII + IX + X) | 966.000,00 | 955.500,00 | 901.953,21 | 690.010,01 | 689.787,61 | 53.546,79 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII) | - | - | - | - | - | - |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI+ XII) | 966.000,00 | 955.500,00 | 901.953,21 | 690.010,01 | 689.787,61 | 53.546,79 |
| SUPERAVIT (XIV) | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 966.000,00 | 955.500,00 | 901.953,21 | 690.010,01 | 689.787,61 | 53.546,79 |
| RESERVA DO RPPS | - | - | - | - | - | - |

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

Em relação à execução da despesa orçamentária de 2024, houve uma economia na realização de despesa no valor de R\$ 53.546,79 (cinquenta e três mil, quinhentos e quarenta e seis reais e setenta e nove centavos), demonstrada pela despesa fixada maior que a despesa executada.

Do montante executado, foram inscritos R\$ 211.943,20 (duzentos e onze mil, novecentos e quarenta e três reais e vinte centavos) em Restos a Pagar não Processados, decorrentes de compromissos assumidos que não foram liquidados e pagos até o final do exercício, ficando com os saldos financeiros para execução no exercício seguinte.

Tendo em vista que o FESMAM não é um órgão arrecadador o Balanço Orçamentário apresentou um deficit no valor de R\$ 772.223,21 (setecentos e setenta e dois mil, duzentos e vinte e três reais e vinte e um centavos), indicando que as despesas orçamentarias foram superiores às receitas arrecadadas, mas esse fato não indica necessariamente um desequilíbrio ou uma irregularidade, mas apenas que órgão executa suas despesas por meio das transferências financeiras recebida, que foram no montante de R\$ 1.218.550,60 (um milhão, duzentos e dezoito mil, quinhentos e cinquenta reais e sessenta centavos).

BALANÇO ORÇAMENTARIO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 12 - Lei Federal nº 4.320/64
Período: Janeiro a Dezembro de 2024

R\$

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO (d) = (c - b) |
|---|-------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| RECEITAS CORRENTES (I) | - | - | 129.730,00 | 129.730,00 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES | - | - | - | - |
| RECEITA PATRIMONIAL | - | - | 129.730,00 | 129.730,00 |
| RECEITA AGROPECUÁRIA | - | - | - | - |
| RECEITA INDUSTRIAL | - | - | - | - |
| RECEITA DE SERVIÇOS | - | - | - | - |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | - | - | - | - |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | - | - | - | - |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | - | - | - | - |
| ALIENAÇÃO DE BENS | - | - | - | - |
| AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS | - | - | - | - |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | - | - | - | - |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | - | - | 129.730,00 | 129.730,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV) | - | - | - | - |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV) | - | - | 129.730,00 | 129.730,00 |
| DEFICIT (VI) | - | - | 772.223,21 | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | - | - | 901.953,21 | 129.730,00 |

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal

As receitas arrecadadas referem-se basicamente à aplicações financeiras sobre os valores depositados em conta-corrente durante o exercício financeiro.

Foi adotado o Princípio da Competência para o registro das despesas e o regime de caixa para as receitas, de acordo com o que preceitua a Lei nº 4.320/64 em seu artigo 35 –

“Pertencem ao exercício financeiro: as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas”.

E a execução orçamentária e financeira do órgão foi realizada dentro do exercício financeiro, de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024, conforme estabelecido no Art. 34 da lei nº 4.320/64 – O exercício financeiro coincidirá com o ano civil.

2- Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro, segundo o MCASP, demonstrará as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

| BALANÇO FINANCEIRO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64 | | |
| Período: Janeiro a Dezembro de 2024 | | |
| | R\$ | |
| INGRESSOS | Janeiro a Dezembro/2024 | Janeiro a Dezembro/2023 |
| Receita Orçamentária (I) | 129.730,00 | 147.389,79 |
| Ordinária | 119.753,97 | 147.389,79 |
| Vinculada | 9.976,03 | - |
| Outras Vinculações de Recursos | 9.976,03 | - |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 1.218.550,60 | 1.492.711,14 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária | 1.218.550,60 | 1.492.711,14 |
| Transferências Recebidas Aportes RPPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 354.199,66 | 430.150,31 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 211.943,20 | 234.074,30 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 222,40 | - |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 142.034,06 | 196.076,01 |
| Aplicações do RPPS | - | - |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | - | - |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 1.084.283,45 | 958.666,06 |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 1.084.283,45 | 958.666,06 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 2.786.763,71 | 3.026.917,30 |

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal

As receitas orçamentárias somaram R\$ 129.730,00 (cento e vinte nove mil reais e setecentos e trinta reais) e as Transferências financeiras recebidas R\$ 1.218.550,60 (um milhão, duzentos e dezoito mil, quinhentos e cinquenta reais e sessenta centavos), indicando o somatório dos recursos vinculados e não vinculados, e os ingressos extraorçamentários no valor de R\$ 211.943,20 (duzentos e onze mil, novecentos e quarenta e três reais e vinte

centavos) indicam os valores inscritos em Restos a Pagar não Processado do exercício e o valor de R\$ 222,40 (duzentos e vinte e dois reais e quarenta centavos).

| BALANÇO FINANCEIRO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO | | | R\$ |
|---|-------------------------|-------------------------|-----|
| Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64 | | | |
| Período: Janeiro a Dezembro de 2024 | | | |
| DISPÊNDIOS | Janeiro a Dezembro/2024 | Janeiro a Dezembro/2023 | |
| Despesa Orçamentária (VI) | 901.953,21 | 1.676.611,70 | |
| Ordinária | 901.953,21 | 1.676.611,70 | |
| Vinculada | - | - | |
| Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 19.150,60 | 33.392,02 | |
| Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 8.100,00 | 17.000,00 | |
| Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária | 11.050,60 | 16.392,02 | |
| Transferências Concedidas Aportes RPPS | - | - | |
| Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 371.542,94 | 234.630,13 | |
| Pagamento de Restos a Pagar Não Processados | 229.831,20 | 84.244,70 | |
| Pagamento de Restos a Pagar Processados | - | - | |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 141.911,74 | 170.385,43 | |
| Restos a Pagar - Retenções a Pagar | - | - | |
| Aplicações do RPPS | - | - | |
| Perdas Aplicação Financeira RPPS | - | - | |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - | |
| Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 | |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 | |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - | |
| TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 2.786.763,71 | 3.028.917,30 | |

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal

As despesas orçamentárias totalizaram R\$ 901.953,21 (novecentos e um mil, novecentos e cinquenta e três reais e vinte e um centavos), correspondente à despesa efetivamente empenhada no exercício.

O saldo de caixa, ou seja, o disponível para o exercício seguinte foi de R\$ 1.494.116,96 (um milhão, quatrocentos e noventa e quatro mil, cento e dezesseis reais e noventa e seis centavos), indicando um resultado financeiro, apurado da diferença entre a soma dos ingressos orçamentários e os extraorçamentários menos a soma dos dispêndios orçamentários e os extraorçamentários, ou calculado pela diferença entre o disponível atual e o disponível anterior, totalizou o valor de R\$ 409.833,51 (quatrocentos e nove mil, oitocentos e trinta e três reais e cinquenta e centavos).

3- Balanço Patrimonial

O Balanço patrimonial, conforme MCASP, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do Patrimônio, bem como dos atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

3.1 – Ativo Circulante

BALANÇO PATRIMONIAL - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

| | R\$ | |
|---|--------------|--------------|
| ATIVO | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| ATIVO CIRCULANTE | | |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 |
| TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | |
| TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE | - | - |
| TOTAL DO ATIVO | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 |

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

As disponibilidades do FESMAM são compostas por valores registrados em caixa, conta corrente bancária e em aplicações financeiras. Os valores registrados em Caixa foram conciliados até 31/12/2024, podendo ser verificada na prestação de contas. As disponibilidades são mensuradas pelo valor original, não havendo necessidade de tradução em moeda estrangeira por não ter transações em outras moedas.

3.2 - Passivo e Patrimônio Líquido.

BALANÇO PATRIMONIAL - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

| | R\$ | |
|--|---------------------|---------------------|
| PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| PASSIVO CIRCULANTE | | |
| PASSIVO CIRCULANTE | - | - |
| PASSIVO CIRCULANTE | - | - |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO | 222,40 | - |
| ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 222,40 | - |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 76.839,83 | 76.717,31 |
| VALORES RESTITUÍVEIS | 76.839,83 | 76.717,31 |
| TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE | 77.062,03 | 76.717,31 |
| PASSIVO NAO-CIRCULANTE | | |
| PASSIVO NAO-CIRCULANTE | - | - |
| PASSIVO NAO-CIRCULANTE | - | - |
| TOTAL DO PASSIVO NAO-CIRCULANTE | - | - |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 1.417.054,93 | 1.007.588,14 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | 1.417.054,93 | 1.007.588,14 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.417.054,93 | 1.007.588,14 |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.494.116,96 | 1.084.283,45 |

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

3.2.1 Passivo Circulante

O FESMAM apresentou saldo nas contas de Passivo Circulante, os compromissos do órgão são com os valores restituíveis, correspondentes as retenções tributárias de exercícios anteriores que ainda serão recolhidos.

3.2.2 Patrimônio Líquido.

O Patrimônio Líquido, também chamado de Saldo Patrimonial ou Situação Líquida Patrimonial é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os passivos. Os valores encontram-se discriminados no quadro principal do Balanço Patrimonial, trata-se de superavit acumulados de exercícios anteriores.

4 – Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP, evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 15 - Lei Federal nº 4.320/64
Período: Janeiro a Dezembro de 2024

R\$

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Janeiro a Dezembro / 2024 | Janeiro a Dezembro / 2023 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | 129.730,00 | 123.455,13 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 129.730,00 | 123.455,13 |
| REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 129.730,00 | 123.455,13 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 1.218.550,60 | 1.492.711,14 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 1.218.550,60 | 1.492.711,14 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 1.218.550,60 | 1.492.711,14 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | - | 23.934,66 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | - | 23.934,66 |
| INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS | - | 23.934,66 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I) | 1.348.280,60 | 1.640.100,93 |

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal

O montante de R\$ 1.218.550,60 (um milhão, duzentos e dezoito e mil, quinhentos e cinquenta reais e sessenta centavos), correspondente às transferências intragovernamentais recebidas, representam o valor que fora transferido pela unidade arrecadadora.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 15 - Lei Federal nº 4.320/64
Período: Janeiro a Dezembro de 2024

R\$

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Janeiro a Dezembro / 2024 | Janeiro a Dezembro / 2023 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 791.995,14 | 1.394.603,10 |
| SERVIÇOS | 791.995,14 | 1.394.603,10 |
| DIÁRIAS | 236.530,64 | 320.689,90 |
| SERVIÇOS TERCEIROS - PF | 308.594,50 | 560.895,00 |
| SERVIÇOS TERCEIROS - PJ | 246.870,00 | 513.018,20 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | 1.927,17 | - |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | 1.927,17 | - |
| OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA | 1.927,17 | - |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | 19.150,60 | 33.392,02 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 19.150,60 | 33.392,02 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 8.100,00 | 17.000,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 11.050,60 | 16.392,02 |
| TRIBUTÁRIAS | 61.718,90 | 112.179,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | 61.718,90 | 112.179,00 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | 61.718,90 | 112.179,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 64.000,00 | - |
| PREMIAÇÕES | 64.000,00 | - |
| OUTRAS PREMIAÇÕES | 64.000,00 | - |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II) | 938.791,81 | 1.540.174,12 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II) | 409.488,79 | 99.926,81 |

Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal (SIGEF)

As variações diminutivas no montante de R\$ 938.791,81 (novecentos e trinta e oito mil, setecentos e noventa e um reais e oitenta e um centavos), representam as despesas com bens e serviços executadas no exercício financeiro de 2023.

O resultado patrimonial do exercício apresentou um saldo de R\$ 409.488,79 (quatrocentos e nove mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e setenta e nove centavos), indicando que as despesas foram maiores que as receitas.

5 – Demonstração do Fluxo de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Os Fluxos de Caixa das Atividades das Operações compreendem a diferença entre as receitas relativas às atividades operacionais e transferências recebidas e as despesas relativas às atividades operacionais e transferências concedidas, apresentando um valor de R\$ 409.833,51 (quatrocentos e nove mil, oitocentos e trinta e três reais e cinquenta e um centavos).

Os Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento compreendem a diferença entre os ingressos de caixa em função de alienação de bens e amortização de empréstimos e financiamentos e os desembolsos com aquisições de ativos não circulantes e concessão de empréstimos e financiamentos, o FESMAM não apresentou atividades de financiamento.

Os Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento compreendem a diferença entre as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito e as despesas com amortização da dívida. O FESMAM não apresentou movimentação no fluxo de caixa das atividades de financiamento durante o período analisado, no FESMAM também não apresentou movimentação.

A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa é o resultado dos fluxos. No ano de 2024, totalizou o valor de R\$ 409.833,51 (quatrocentos e nove mil, oitocentos e trinta e três reais e cinquenta e um centavos).

6 – Considerações Finais

As Demonstrações Contábeis do exercício de 2024, devidamente geradas pelo sistema de Administração Financeira e Orçamentária – SIGEF que foi implantado no ano de 2019, foram geradas de acordo com os princípios e normas que regem a Ciência Contábil.

As demonstrações apresentadas representam os documentos exigidos pela Lei 4.320/64, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, sendo divulgadas conforme os anexos da lei, apresentando as colunas referentes ao exercício anterior e atual, evidenciando uma hipótese de analisar a evolução dos dados de um ano para o outro, indicando que estão de acordo com as normas e princípios contábeis aplicado a administração.