



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2021

R\$

	Janeiro a Dezembro 2021	Janeiro a Dezembro 2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	902.162,56	870.284,66
Receitas derivadas e originárias	34.244,51	15.655,21
Transferências correntes recebidas	-	-
Outros ingressos operacionais	867.918,05	854.629,45
Desembolsos	851.699,94	486.920,28
Pessoal e demais despesas	727.842,78	278.720,11
Juros e encargos da dívida	-	-
Transferências concedidas	28.246,56	103.570,72
Outros desembolsos operacionais	95.610,60	104.629,45
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	50.462,62	383.364,38
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingressos	-	-
Alienação de bens	-	-
Amortização de empréstimos e financiamentos	-	-
Outros ingressos de investimentos	-	-
Desembolsos	-	-
Aquisição de ativo não circulante	-	-
Concessão de empréstimos e financiamentos	-	-
Outros desembolsos de investimentos	-	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos (II)	-	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos	-	-
Operações crédito	-	-
Integralização do capital social de empresas dependentes	-	-
Transferências de capital recebidas	-	-



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2021

R\$

	Janeiro a Dezembro 2021	Janeiro a Dezembro 2020
Outros ingressos de financiamentos	-	-
Desembolsos	-	-
Amortização / Refinanciamento da dívida	-	-
Outros desembolsos de financiamentos	-	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	50.462,62	383.364,38
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	833.826,34	450.461,96
Caixa e Equivalente de Caixa Final	884.288,96	833.826,34

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



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2021

QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

R\$

	Janeiro a Dezembro 2021	Janeiro a Dezembro 2020
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	34.244,51	13.105,21
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	2.550,00
Total das Receitas Derivadas e Originárias	34.244,51	15.655,21

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



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2021

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

R\$

	Janeiro a Dezembro 2021	Janeiro a Dezembro 2020
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		
Intergovernamentais	-	-
da União	-	-
de Estados e Distrito Federal	-	-
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras transferências correntes recebidas	-	-
Total das Transferências Correntes Recebidas	-	-
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais	28.246,56	103.570,72
a União	28.246,56	103.570,72
a Estados e Distrito Federal	-	-
a Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras transferências concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	28.246,56	103.570,72

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



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2021

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

R\$

	Janeiro a Dezembro 2021	Janeiro a Dezembro 2020
Legislativa	-	-
Judiciária	727.842,78	278.720,11
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
Reserva de Contingência	-	-
TOTAL DOS DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO	727.842,78	278.720,11

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



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO

Anexo 18 - Lei Federal nº 4.320/64

Período: Janeiro a Dezembro de 2021

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

R\$

	Janeiro a Dezembro 2021	Janeiro a Dezembro 2020
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Total dos Juros e Encargos da Dívida	-	-

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 2021, 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), 8ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, 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 ORÇAMENTÁRIO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 12 - Lei Federal nº 4.320/64
Período: Janeiro a Dezembro de 2021

RS						
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)	766.000,00	1.390.313,04	691.025,59	621.869,34	621.869,34	699.287,45
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	-	-	-	-	-	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	766.000,00	1.390.313,04	691.025,59	621.869,34	621.869,34	699.287,45
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	-	-	-	0,00	-	-
INVESTIMENTOS	-	-	-	-	-	-
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS XI = (VIII + IX + X)	766.000,00	1.390.313,04	691.025,59	621.869,34	621.869,34	699.287,45
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)	766.000,00	1.390.313,04	691.025,59	621.869,34	621.869,34	699.287,45
SUPERAVIT (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	766.000,00	1.390.313,04	691.025,59	621.869,34	621.869,34	699.287,45
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-

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

Em relação à execução da despesa orçamentária de 2021, houve uma economia na realização de despesa no valor de R\$ 699.287,45, demonstrada pela despesa fixada maior que a despesa executada.

Do montante executado, foram inscritos R\$ 69.156,25 mil 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\$ 656.781,08, 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\$ 771.070,65. As receitas arrecadas aparecem no Balanço consolidado da Unidade Gestora Central

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 12 - Lei Federal nº 4.320/64
Período: Janeiro a Dezembro de 2021

R\$				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
RECEITAS CORRENTES (I)	-	-	34.244,51	34.244,51
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-	-	-
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	-	-	-	-
RECEITA PATRIMONIAL	-	-	34.244,51	34.244,51
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)	-	-	34.244,51	34.244,51
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)	-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	-	-	34.244,51	34.244,51
DEFICIT (VI)	-	-	656.781,08	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	-	-	691.025,59	34.244,51

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal
Módulo de Contabilidade

Foi aberto no exercício o superavit do exercício anterior no valor de R\$ 624.313,04

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 2019, 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 2021

	R\$	
INGRESSOS	Janeiro a Dezembro/2021	Janeiro a Dezembro/2020
Receita Orçamentária (I)	34.244,51	15.655,21
Ordinária	34.244,51	15.655,21
Vinculada	-	-
Outras Vinculações de Recursos	-	-
Transferências Financeiras Recebidas (II)	771.070,65	775.700,98
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária	771.070,65	775.700,98
Transferências Recebidas Aportes RPPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	166.003,65	287.580,57
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	69.156,25	208.652,10
Inscrição de Restos a Pagar Processados	-	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	96.847,40	78.928,47
Aplicações do RPPS	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	-	-
Saldo do Exercício Anterior (IV)	833.826,34	450.461,96
Caixa e Equivalente de Caixa	833.826,34	450.461,96
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1.805.145,15	1.529.398,72

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal
Módulo de Contabilidade

As receitas orçamentárias somaram R\$ 34.244,51 e as Transferências financeiras recebidas R\$ 771.070,65, indicando o somatório dos recursos vinculados e não vinculados, e os ingressos extraorçamentários no valor de R\$ 69.156,25 indicam os valores inscritos em Restos a Pagar não Processado do exercício.

BALANÇO FINANCEIRO - FUNDO ESPECIAL DA ESCOLA SUPERIOR DA MAGISTRATURA MARANHÃO
Anexo 13 - Lei Federal nº 4.320/64
Período: Janeiro a Dezembro de 2021

R\$

DISPÊNDIOS	Janeiro a Dezembro/2021	Janeiro a Dezembro/2020
Despesa Orçamentária (VI)	691.025,59	492.751,83
Ordinária	691.025,59	492.751,83
Vinculada	-	-
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	-	25.700,98
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	-	-
Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária	-	25.700,98
Transferências Concedidas Aportes RPPS	-	-
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	229.830,60	177.119,57
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	134.220,00	98.191,10
Pagamento de Restos a Pagar Processados	-	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	95.610,60	78.928,47
Restos a Pagar - Retenções a Pagar	-	-
Aplicações do RPPS	-	-
Perdas Aplicação Financeira RPPS	-	-
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	884.288,96	833.826,34
Caixa e Equivalente de Caixa	884.288,96	833.826,34
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.805.145,15	1.529.398,72

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal
Módulo de Contabilidade

As despesas orçamentárias totalizaram R\$ 691.025,59, correspondente à despesa efetivamente empenhada no exercício.

O saldo de caixa, ou seja, o disponível para o exercício seguinte foi de R\$ 884.288,96, 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\$ 50.462,62.

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 2021 e 2020

	R\$	
ATIVO	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	884.288,96	833.826,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	884.288,96	833.826,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	884.288,96	833.826,34
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	815.279,50	799.061,39
=BCO CONTA MOVIMENTO - BANCO DO BRASIL	884.288,96	833.826,34
*(-) APLICAÇÕES FINANCEIRAS BANCO CONTA MOVIMENTO	(69.009,46)	(34.764,95)
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	69.009,46	34.764,95
=FUNDOS DE INVESTIMENTO	69.009,46	34.764,95
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	131.817,28	103.570,72
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	131.817,28	103.570,72
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS - CONSOLIDAÇÃO	131.817,28	103.570,72
=ADIANTAMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	131.817,28	103.570,72
=ADIANTAMENTOS DE TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	131.817,28	103.570,72
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	1.016.106,24	937.397,06
TOTAL DO ATIVO	1.016.106,24	937.397,06

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 31/12/2021, 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.

Os adiantamentos na ordem de R\$ 131.817,28 referem-se ao Convênio com a Universidade Federal do Maranhão – UFMA para execução da Especialização em Gestão Judiciária voltada para servidores do Poder Judiciário.

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 2021 e 2020

	R\$	
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2021	31/12/2020
PASSIVO CIRCULANTE		
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.098,00	861,20
VALORES RESTITUÍVEIS	2.098,00	861,20
VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	2.098,00	861,20
CONSIGNAÇÕES	861,20	861,20
=CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	190,22	190,22
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	487,50	487,50
=ISS	183,48	183,48
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	1.236,80	-
OUTROS DEPOSITOS	1.236,80	-
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	2.098,00	861,20
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
RESULTADOS ACUMULADOS	1.014.008,24	936.535,86
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	1.014.008,24	936.535,86
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	242.937,59	186.535,86
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	(693.598,27)	(119.656,86)
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	(693.598,27)	(119.656,86)
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	936.535,86	306.192,72
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	936.535,86	306.192,72
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - INTRA OFSS	771.070,65	750.000,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	771.070,65	750.000,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	771.070,65	750.000,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.014.008,24	936.535,86
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.016.106,24	937.397,06

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 2021

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			R\$
ESPECIFICAÇÃO	Janeiro a Dezembro / 2021	Janeiro a Dezembro / 2020	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	34.244,51	13.105,21	
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	34.244,51	13.105,21	
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	34.244,51	13.105,21	
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO	34.244,51	13.105,21	
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO	34.244,51	13.105,21	
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	771.070,65	775.700,98	
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	771.070,65	775.700,98	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	771.070,65	775.700,98	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	771.070,65	775.700,98	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	771.070,65	775.700,98	
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	-	2.550,00	
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	-	2.550,00	
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	-	2.550,00	
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES - CONSOLIDAÇÃO	-	2.550,00	
OUTRAS INDENIZAÇÕES	-	2.550,00	
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	805.315,16	791.356,19	

SIGEF/MA - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal
Módulo de Contabilidade

O montante de R\$ 771.070,65 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 2021

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			R\$
ESPECIFICAÇÃO	Janeiro a Dezembro / 2021	Janeiro a Dezembro / 2020	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	657.774,18	240.352,87	
SERVIÇOS	657.774,18	240.352,87	
DIÁRIAS	20.160,00	48.516,59	
DIÁRIAS - CONSOLIDAÇÃO	20.160,00	48.516,59	
DIÁRIAS PESSOAL CIVIL	20.160,00	48.516,59	
SERVIÇOS TERCEIROS - PF	355.413,65	191.836,28	
SERVIÇOS TERCEIROS - PF - CONSOLIDAÇÃO	355.413,65	191.836,28	
SELEÇÃO E TREINAMENTO	355.413,65	191.836,28	
SERVIÇOS TERCEIROS - PJ	282.200,53	-	
SERVIÇOS TERCEIROS - PJ - CONSOLIDAÇÃO	282.200,53	-	
ASSINATURAS DE PERIODICOS E ANUIDADES	37.662,62	-	
SELEÇÃO E TREINAMENTO	244.537,91	-	
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	-	25.700,98	
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	-	25.700,98	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-	25.700,98	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	-	25.700,98	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-	25.700,98	
TRIBUTÁRIAS	70.068,60	38.367,24	
CONTRIBUIÇÕES	70.068,60	38.367,24	
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	70.068,60	38.367,24	
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - CONSOLIDAÇÃO	70.068,60	38.367,24	
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	70.068,60	38.367,24	
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	727.842,78	304.421,09	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)	77.472,38	486.935,10	

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

As variações diminutivas no montante de R\$ 727.842,78 representam as despesas com bens e serviços executadas no exercício financeiro de 2021.

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\$ 50.462,62.

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 2021, totalizou o valor de R\$ 50.462,62.

6 – Considerações Finais

As Demonstrações Contábeis do exercício de 2021, 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.