

Demonstrações Contábeis

NOTAS EXPLICATIVAS
DEZEMBRO 2023

PODER JUDICIÁRIO

SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA - STJ

ESCOLA NACIONAL DE FORMAÇÃO E APERFEIÇOAMENTO DE MAGISTRADOS

SEÇÃO DE CONFORMIDADE E ORIENTAÇÃO CONTÁBIL

STJ - SAFS - Quadra 06 - Lote 01 - CEP: 70095-900 - Brasília - DF
+55 61 3319.8000 | <http://www.stj.jus.br>

ENFAM - SCES - Trecho 3, Polo 8, Lote 9, 1º andar
Prédio do Conselho da Justiça Federal (CJF) - CEP: 70200-003 - Brasília - DF
+55 61 3319.7700 | <http://www.enfam.jus.br>

PODER JUDICIÁRIO

**ESCOLA NACIONAL DE FORMAÇÃO E APERFEIÇOAMENTO
DE MAGISTRADOS – ENFAM**

SEÇÃO DE CONFORMIDADE E ORIENTAÇÃO CONTÁBIL

I – APRESENTAÇÃO

II – PRINCIPAIS AÇÕES

III – DESAFIOS

IV – DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

V – NOTAS EXPLICATIVAS

VI – DECLARAÇÃO DO CONTADOR

I – APRESENTAÇÃO

Criado pela Constituição Federal de 1988, o Superior Tribunal de Justiça (STJ) é a corte responsável por uniformizar a interpretação da lei federal em todo o Brasil. É de sua responsabilidade a solução definitiva dos casos civis e criminais que não envolvam matéria constitucional nem a justiça especializada. O STJ é responsável também pela administração da Justiça Federal, por meio do Conselho da Justiça Federal. A Escola Nacional de Formação e Aperfeiçoamento de Magistrados funciona junto ao tribunal.

Quanto à atividade de conformidade contábil, cabe relatar que esse procedimento tem como objetivo assegurar a integridade, a fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), que é o sistema do governo federal em que são executados os atos e os fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial. O resultado das análises das demonstrações financeiras e dos demais relatórios do SIAFI podem ser acessados no Portal de Transparência do STJ - <https://transparencia.stj.jus.br/demonstracoes-contabeis/>.

II – PRINCIPAIS AÇÕES

A Setorial Contábil do STJ tem buscado incessantemente aperfeiçoar a qualidade das informações contábeis sob sua responsabilidade executando, dentre outras atividades:

1. A análise integralmente as folhas de pagamento de pessoal tendo em vista que as despesas dessa natureza consomem acima de 70% (setenta) por cento dos recursos orçamentários previstos na Lei Orçamentária e que são destinados a este Órgão;
2. O acompanhamento mensal da gestão patrimonial do STJ por meio de análises do Relatório de Movimentação de Almoxarifado (RMA) e Relatório de Movimentação de Bens (RMB);
3. A conciliação contábil de contratos, garantias, termos de execução descentralizada, retenção de fornecedores, créditos administrativos, registros de intangíveis e imóveis sob gerência deste órgão;
4. A verificação da execução dos pagamentos de passivos de precatórios e requisições de pequeno valor, da União, de entidades federais e demais entes da Federação;
5. O acompanhamento dos restos a pagar, visando à redução do estoque com a finalidade de minimizar os impactos no limite financeiro imposto pelos normativos federais relacionados a esta matéria.

III – DESAFIOS

Os desafios para se alcançar a eficiência da conformidade contábil neste Tribunal incluem:

1. Aprimorar o acompanhamento da execução orçamentária e financeira, sempre observando as orientações do Órgão Central de Controle Externo e da Secretaria do Tesouro Nacional/STN, com vistas a permitir que Balanços Contábeis reflitam a exata execução da Lei Orçamentária Anual e os registros patrimoniais afins;
2. Garantir a correta contabilização dos todos os fatos e atos orçamentários, financeiro e patrimonial desta Corte, por meio da aplicação de normas de contabilidade pública, demonstrando com fidelidade as ações realizadas;
3. Trabalhar estrategicamente pela satisfação dos públicos externo (Sociedade e Tribunal de Contas) e interno (ordenador de despesa, auditoria interna, áreas de gestão orçamentária e financeira), por meio da prestação adequada de serviços contábeis, com qualidade e celeridade, tendo como foco a aplicação correta das normas federais correlatas à matéria;

IV – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do STJ são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei 4.320/1964, do Decreto-Lei 200/1967, do Decreto 93.872/1986, da Lei 10.180/2001 e da Lei Complementar 101/2000, a partir das informações constantes no SIAFI. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), inclusive o NBC TSP 11, do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual do SIAFI. Com isso, almeja-se aumentar a transparência e a qualidade das demonstrações financeiras desta Corte, além de possibilitar sua comparabilidade com outras unidades integrantes do SIAFI.

Ressalta-se que o Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) não compõe as Demonstrações Contábeis em questão, pois, conforme estipula o MCASP (2018, 8ª ed.), sua publicação é obrigatória somente para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas. Tendo em vista que o STJ não se enquadra como tal, a DMPL não será apresentada.

Por sua vez, as Notas Explicativas (NE), partes integrantes das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), são constituídas de informações relevantes, complementares ou suplementares destas, com o intuito de facilitar a compreensão das informações pelos diversos usuários. As políticas e critérios contábeis estão segregadas em cada balanço para melhor compreensão do usuário, sendo que as mesmas podem abranger mais de um demonstrativo, sendo esta disposição de dados permitida pelo item 8, parte V, MCASP 9ª - Notas Explicativas às DCASP c/c NBC TSP 11, itens 127 a 148.

As Demonstrações Contábeis da UG 050002 – Escola Nacional de Formação e Aperfeiçoamento de Magistrados - a seguir transcritas, contemplam a execução do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social **até 31 de dezembro de 2023**.

BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

Evidencia os ativos, os passivos e o patrimônio líquido, além de demonstrar sua evolução de 2023 em relação a dezembro de 2022. Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais controlados pela Escola Nacional de Formação e Aperfeiçoamento de Magistrados, com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, ao passo que os passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrentes de eventos passados e com alta probabilidade de desembolso futuro. O patrimônio líquido (PL) representa a diferença entre o total dos ativos e o total dos passivos, sendo uma importante referência sobre a situação financeira desta ENFAM.

CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

MOEDA FUNCIONAL E SALDOS EM MOEDAS ESTRANGEIRAS

A moeda funcional do STJ é o Real e os saldos em moedas estrangeiras, quando ocorrem, são convertidos para moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Incluem dinheiro em caixa, conta única e demais depósitos bancários. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. A conta única, derivada do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), é mantida no Banco Central - BACEN e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União.

PASSIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

As obrigações do STJ são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das Variações Monetárias e Cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, fornecedores e contas a pagar e demais obrigações.

ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas.

RESULTADO DO EXERCÍCIO

O Resultado do Exercício é o saldo resultante da comparação entre as Variações Patrimoniais Ativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Passivas (VPD) com os superávits ou déficits do exercício e superávits ou déficits acumulados no saldo de ajustes dos Exercícios Anteriores.

SALDO PATRIMONIAL

É a diferença entre o total do ativo (ativo financeiro + ativo permanente), formado pela soma dos grupos Ativo Circulante e Ativo Não Circulante, e o total do passivo (passivo financeiro + passivo permanente), composto pela soma dos grupos Passivo Circulante e Passivo Não Circulante com o total inscrito em Restos a Pagar Não Processados (RPNP) no exercício e com os Restos a Pagar Não Processados inscritos no ano anterior mas ainda não liquidados no exercício corrente.

ATIVO					
GRUPO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE		5.536.866,52	2.461.849,10	124,907%	100,00%
Caixa e Equivalente de Caixa	01 (p. 09)	4.674.439,10	1.745.927,76	167,734%	84,424%
Créditos de Curto Prazo		862.427,42	715.921,34	20,464%	15,576%
TOTAL		5.536.866,52	2.461.849,10	124,907%	100,00%

PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
GRUPO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
PASSIVO CIRCULANTE		1.198.583,26	810.836,20	47,821%	21,647%
Obrig. Trab/Prev/Ass. a Pg CP		3.911,50	4.162,40	-6,028%	0,0706%
Fornec. e Contas a Pagar – CP		0,00	0,00	0,000%	0,0000%
Provisões a Curto Prazo		1.169.846,56	803.288,79	45,632%	21,128%
Demais Obrigações a CP		25.825,20	3.385,01	662,928%	0,4664%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		4.338.283,26	1.651.012,90	162,765%	78,353%
Resultados Acumulados		4.338.283,26	1.651.012,90	162,765%	78,353%
Resultado do Exercício	02 (p. 09)	2.261.474,46	414.356,71	445,780%	40,844%
Result. de Exerc. Anteriores		1.651.012,90	1.195.664,18	38,083%	29,819%
Ajustes de Exerc. Anteriores		425.795,90	40.992,01	938,729%	7,6902%
TOTAL		5.536.866,52	2.461.849,10	124,907%	100,00%

DEMAIS INFORMAÇÕES PATRIMONIAIS				
DESCRIÇÃO	Nota Explicativa	DEZ23 (R\$)	DEZ22 (R\$)	
1. SALDO PATRIMONIAL				
Ativo Financeiro + Ativo Permanente		5.536.866,52	2.461.849,10	
Passivo Financeiro + Passivo Permanente		3.176.208,44	1.608.344,41	
TOTAL		2.360.658,08	853.504,69	
2. QUADRO DAS COMPENSAÇÕES PASSIVAS				
Execução dos Atos Potenciais		2.596.036,84	7.485.532,89	
TOTAL		2.596.036,84	7.485.532,89	
3.DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL				
Destinação de Recursos				SUPERÁVIT
Recursos Ordinários				3.483.627,58
Recursos Vinculados				-
TOTAL	02 (p. 09)			3.483.627,58

V – NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 01 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os recursos a seguir informados decorrem da transferência financeira da UG 050001 (STJ) à UG 050002 (ENFAM) ocorridas até a presente data por meio dos documentos 2023PF000010 e 2023PF000015, acrescido do saldo remanescente do exercício anterior, no valor total de R\$ 1.745.927,76, e deduzido das despesas pagas e devoluções de recursos efetuadas a UG do STJ (050001) até o fim do mês ora em análise. Destaca-se que a UG da ENFAM não tem status de Unidade Orçamentária – UO e, portanto, não recebe crédito orçamentário e recurso financeiro diretamente dos respectivos órgãos centrais (Secretaria de Orçamento Federal).

FONTE	31/12/2023 (R\$)
1000 – Recursos Livres da União	R\$ 4.674.439,10
1491 – Recursos Diversos	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 4.674.439,10

NOTA 02 – SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

O superávit financeiro de R\$ 2.261.474,46 ora informado decorre da diferença entre o ativo financeiro disponível na conta 'Caixa e Equivalente de Caixa' e o passivo financeiro, resultante da soma dos empenhos a liquidar e liquidados a pagar do presente exercício com os restos a pagar processados e não processados a pagar. Ressalta-se que o aporte financeiro efetuado pelo STJ à ENFAM, explicitado na 'Nota 01' justifica a grande variação observada no resultado do exercício na comparação entre o final de 2022 e o fim de dezembro de 2023.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

Evidencia as alterações verificadas no patrimônio da ENFAM, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração de Variação Patrimonial (DVP) tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

O resultado patrimonial do período é apurado nesta demonstração pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passará a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) no encerramento do exercício. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas por este Órgão provocaram alterações no patrimônio desta ENFAM, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

RESULTADO PATRIMONIAL

A apuração do Resultado Patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPAs) e das variações patrimoniais diminutivas (VPDs).

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a União e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido, de acordo com o modelo PCASP.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando saída de recursos, redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido, de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superavit/ Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

A seguir, é demonstrado o mapa das variações acumuladas no exercício

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS					
DESCRIÇÃO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Transferências e Delegações Recebidas		13.938.419,00	13.915.767,69	0,1628%	97,142%
Transferências Intragovernamentais		13.938.419,00	13.915.767,69	0,1628%	97,142%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		146.506,08	234.425,77	-37,504%	1,021%
Ganhos com incorporação de Ativos		146.506,08	234.425,77	-37,504%	1,021%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		263.590,09	452.035,45	-41,688%	1,837%
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		247.766,72	447.329,80	-44,612%	1,727%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		15.823,37	4.705,65	236,263%	0,1103%
TOTAL		14.348.515,17	14.602.228,91	-1,7375%	100,00%

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS					
DESCRIÇÃO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	03 (p. 13)	7.503.190,46	7.423.144,88	1,0783%	62,076%
Transferências e Delegações Concedidas	04 (p.13)	3.487.789,14	5.908.738,27	-40,972%	28,856%
Transferências ao Exterior		0,00	3.956.683,37	-100,00%	0,00%
Transferências Intragovernamentais		3.487.789,14	1.952.054,90	78,673%	28,856%
Tributárias		23.585,30	48.670,95	-51,541%	0,1951%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		6.906,00	-	-	0,057%
Contribuições		16.679,30	48.670,95	-65,730%	0,138%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		1.072.475,81	807.318,10	32,844%	8,873%
TOTAL		12.087.040,71	14.187.872,20	-14,807%	100,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (Total VPA - Total VPD)		2.261.474,46	414.356,71	445,78%	

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 03 – VPD – USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO

Esse grupo representa o consumo de diárias e passagens aéreas emitidas e os serviços de terceiros pessoa física e jurídica contratados realizados pela UG 050002. Observa-se, no acumulado do exercício corrente, em comparação com o mesmo período do exercício anterior, um volume maior de pagamentos de diárias a colaboradores e contratações de serviços eventuais e de serviços de transporte, passagem, locomoção e hospedagem, ao mesmo tempo, houve redução significativa na contratação de pessoa física para serviços de seleção e treinamento e gratificação por encargo de curso e concurso. Ver razão das contas 332110100, 332210100 e 332310400.

	DEZ/23	DEZ/22	AH(%)
Diárias	R\$ 2.643.884,02	R\$ 1.551.222,86	70,439%
Serviços Terceiros Pessoa Física	R\$ 1.584.937,88	R\$ 3.265.642,68	-51,466%
Serviços Terceiros Pessoa Jurídica	R\$ 3.274.368,56	R\$ 2.606.279,34	25,634%
Total	R\$ 7.503.190,46	R\$ 7.423.144,88	1,0783%

NOTA 04 – VPD – TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

Diferença a menor observada neste item na comparação entre dezembro do ano passado e dezembro de 2023 decorre principalmente da transferência, efetuada em 29/12/2022, de R\$ 3.938.674,01 da ENFAM para o Programa das Nações Unidas Para o Desenvolvimento (PNUD) a conta do Acordo de Cooperação Técnica BRA/21/010. Convém salientar a diferença entre repasses concedidos pela ENFAM em 2022 no valor total de R\$ 1.365.551,66 e em 2023, no valor de R\$ 2.513.067,63, bem como a diferença entre o diferido devolvido em 2022 (R\$ 581.797,59) e em 2023 (R\$ 940.872,14).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

Demonstrativo das receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo. Evidenciam, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Ao se confrontar, num dado momento, as receitas e despesas previstas na lei orçamentária para o STJ com àquelas efetivamente realizadas é possível concluir se houve superávit, déficit ou equilíbrio orçamentário.

DA EXECUÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (R\$)

Receitas	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	AV
Receitas Correntes						
Déficit	05 (p. 16)			8.351.484,85	8.351.484,85	
TOTAL				8.351.484,85	8.351.484,85	

Despesas	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes				8.351.484,85	7.311.364,46	7.282.627,76	-8.351.484,85
TOTAL	05 (p. 16)			8.351.484,85	7.311.364,46	7.282.627,76	-8.351.484,85

DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR (R\$)

Não Processados	NE	Inscritos Exercícios Anteriores (A)	Inscritos em 31.12.21 (B)	Liquidados (C)	Pagos (D)	Cancelados (E)	Saldo (F=A+B-D-E)
Despesas. Correntes		7.771,74	789.736,47	247.766,72	247.766,72	427.787,06	121.954,43
Outras Despesas Correntes		7.771,74	789.736,47	247.766,72	247.766,72	427.787,06	121.954,43
TOTAL	06 (p.16)	7.771,74	789.736,47	247.766,72	247.766,72	427.787,06	121.954,43

Processados / Não Processados Liquidados	NE	Inscritos Exercícios Anteriores	Inscritos em 31.12.21	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas. Correntes			7.547,41	7.547,41		
Outras Despesas Correntes			7.547,41	7.547,41		
TOTAL			7.547,41	7.547,41		

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 05 – DÉFICIT EM RECEITAS REALIZADAS

O déficit apresentado decorre dos empenhos emitidos pela ENFAM, que até a presente data perfazem a monta de R\$ 8.351.484,85, sem contrapartida de receitas, uma vez que esta UG, além de não ser geradora de receita própria, recebe seus recursos orçamentários e financeiros por descentralização efetuada pela UG 050001 (STJ). Destaca-se que o saldo constante da conta limite de saque por vinculação de pagamento demonstrado no Balanço Patrimonial é esclarecido na 'NOTA 01' e não compõe o Balanço Orçamentário.

NOTA 06 – EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR

O STJ, em atendimento ao princípio orçamentário da anualidade (Art. 2º da Lei 4.320/64) e às orientações do Acórdão TCU nº 2823/2015, executa monitoramento dos créditos inscritos em restos a pagar, mantendo controles rígidos principalmente na manutenção de recursos realmente necessários para liquidação de despesas obrigatórias. Os restos a pagar da ENFAM abarcam somente despesas correntes daquela escola.

BALANÇO FINANCEIRO (BF)

Demonstrativo contábil em que se confrontam num dado momento, as receitas e despesas orçamentárias desta ENFAM, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que irão se transferir para o exercício seguinte.

CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da ENFAM. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. A seguir, são detalhados os principais itens dos demonstrativos contábeis.

DOS INGRESSOS			
DESCRIÇÃO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		-	-
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		13.938.419,00	13.915.767,69
Resultantes da Execução Orçamentária		13.938.419,00	13.915.767,69
Sub-repasse Recebido		13.938.419,00	13.915.767,69
RECEBIMENTOS EXTRA ORÇAMENTÁRIOS		1.118.370,90	806.539,53
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		28.736,70	7.547,41
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	07 (p. 19)	1.040.120,39	789.736,47
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		33.690,44	4.550,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		15.823,37	4.705,65
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR		1.745.927,76	1.230.828,42
Caixa e Equivalentes de Caixa		1.745.927,76	1.230.828,42
TOTAL		16.802.717,66	15.953.135,64

DOS DISPÊNDIOS			
DESCRIÇÃO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		8.351.484,85	11.698.870,54
Ordinárias		8.351.484,85	11.698.870,54
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		3.487.789,14	1.952.054,90
Resultantes da Execução Orçamentária		3.471.965,77	1.952.054,90
Repasse Concedido		2.513.067,63	1.365.551,66
Sub-repasse Concedido		18.026,00	
Sub-Repasse Devolvido		940.872,14	581.797,59
Independentes da Execução Orçamentária		15.823,37	4.705,65
DESPESAS EXTRA ORÇAMENTÁRIAS		289.004,57	556.282,44
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		7.547,41	-
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		247.766,72	551.732,44
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		33.690,44	4.550,00
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE		4.674.439,10	1.745.927,76
Caixa e Equivalentes de Caixa		4.674.439,10	1.745.927,76
TOTAL		16.802.717,66	15.953.135,64

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 07 – INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

O valor informado no total de R\$ 1.040.120,39 embora consignado como restos a pagar não processados, diz respeito aos empenhos emitidos pela ENFAM no exercício corrente e que ainda não foram liquidados. Tal informação no Balanço Financeiro como 'Ingresso Extraorçamentário' serve apenas para equilibrar o saldo total entre os quadros 'INGRESSOS' e 'DISPÊNDIOS', já que a Unidade Gestora da ENFAM não detém a função de Unidade Orçamentária para receber crédito orçamentário diretamente do órgão oficial (SOF/MPOG), executando suas despesas por intermédio de recursos descentralizados pela UG do STJ.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA (DFC)

Relaciona as saídas e as entradas de recursos em espécie no caixa, classificadas em fluxo operacional, de investimento e de financiamento, durante o período, e indica também o resultado desses fluxos.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		2.928.511,34	515.099,34
	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
INGRESSOS		13.987.932,81	13.925.023,34
Outros Ingressos Operacionais		13.987.932,81	13.925.023,34
Ingressos Extraorçamentários		33.690,44	4.550,00
Transferências Financeiras Recebidas		13.938.419,00	13.925.023,34
Arrecadação de Outra Unidade		15.823,37	4.705,65
DESEMBOLSOS		-11.059.421,47	-13.409.924,00
Pessoal e Demais Despesas		-7.514.105,69	-7.451.807,58
Judiciário		-7.514.105,69	-7.451.807,58
Transferências Concedidas		-23.836,20	-4.001.511,52
Intragovernamentais		-23.836,20	-44.828,15
Outras Transferências Concedidas		-	-3.956.683,37
Outros Desembolsos das Operações		-3.521.479,58	-1.956.604,90
Dispêndios Extraorçamentários		-33.690,44	-4.550,00
Transferências Financeiras Concedidas		-3.487.789,14	-1.952.054,90

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		-	-
	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
DESEMBOLSOS		-	-
Geração Líquida De Caixa e Eq. de Caixa		2.928.511,34	515.099,34
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		1.745.927,76	1.230.828,42
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		4.674.439,10	1.745.927,76

VI – DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARO que as informações das Demonstrações Contábeis constantes do SIAFI, a saber, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e a Demonstração do Fluxo de Caixa, regidos pela Lei 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP 11, DOU de 31/20/2018), relativos ao presente mês, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da ENFAM.

Brasília, 12 de setembro de 2024

Vanôres Ferreira da Silva Júnior

CONTADOR SUBSTITUTO

CRC – 024033/O-0

Apoio Técnico

Gabriel de Araujo Sobrinho

Beatriz Gomes Maracajá de Moraes

À Ordenadora de Despesas,

Não constatamos quaisquer restrições que mereçam observação no presente período.

Respeitosamente,

Vanôres Ferreira da Silva Júnior

Chefe Substituto da Seção de Conformidade e Orientação Contábil

12.09.2024