

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA EXERCÍCIO DE 2.020

Temos a satisfação de apresentar a Vossa Senhoria o Balanço Geral da Administração da Fundação Municipal de Artes de Montenegro - FUNDARTE, relativo ao exercício de 2.020, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômica financeira da Fundação, na forma da Resolução do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 - ORÇAMENTO

O Orçamento aprovado pelo Conselho Curador e pelo Conselho Técnico Deliberativo e, através da Lei Municipal nº 6651 de 10 de dezembro de 2.019 estimou uma Receita de R\$ 1.903.362,00 e fixou uma Despesa em R\$ 5.594.362,00. Entretanto, o Orçamento inicialmente aprovado, veio a se alterar com a abertura de Créditos Adicionais, como demonstramos a seguir:

Despesa Fixada	R\$	5.594.362,00
Créditos Suplementares	R\$	240.100,00
Crédito Especial	R\$	0,00
(-) Anulação de Dotações	R\$	240.100,00
TOTAL	R\$	5.594.362,00

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, foram autorizados Créditos Adicionais, que somaram R\$ 240.100,00, sendo todos os créditos com redução de dotação, conforme discriminado abaixo. Os recursos foram utilizados de acordo com a Lei nº 4320/64.

<i>Lei Nº</i>	<i>Decreto Nº</i>	<i>Crédito Suplementar</i>	<i>Superávit Financeiro</i>	<i>Auxílios / Outros</i>	<i>Redução de dotações</i>
6651	7986	400,00			400,00
6651	8003	2.250,00			2.250,00
6651	8016	7.000,00			7.000,00

<i>Lei Nº</i>	<i>Decreto Nº</i>	<i>Crédito Suplementar</i>	<i>Superávit Financeiro</i>	<i>Auxílios / Outros</i>	<i>Redução de dotações</i>
6651	8108	1.490,00			1.490,00
6651	8183	21.050,00			21.050,00
6651	8202	2.100,00			2.100,00
6651	8218	122.610,00			122.610,00
6651	8224	83.200,00			83.200,00
		240.100,00			240.100,00

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita total orçada foi de R\$ 1.903.362,000, no entanto a arrecadação ficou em R\$ 1.020.663,32, verificando-se uma arrecadação de R\$ 882.698,68 a menor.

De repasses do Município de Montenegro foi orçado um valor de R\$ 3.691.000,00 e recebido da Prefeitura o valor de R\$ 3.836.661,30.

O comportamento da Receita demonstra-se no quadro abaixo:

Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada (A)	Receitas Realizadas (B)	Saldo (B - A)
Receitas Correntes	1.651.362,00	1.020.633,32	(630.698,68)
Receita patrimonial	643.695,00	734.062,23	90.367,23
Receita de serviços	396.907,00	275.456,93	(121.450,07)
Transferências correntes	597.760,00	0,00	(597.760,00)
Outras Receitas correntes	13.000,00	11.144,16	(1.855,84)
Receitas de Capital	252.000,00	0,00	(252.000,00)
Alienação de bens	2.000,00	0,00	(2.000,00)
Transferência de capital	250.000,00	0,00	(250.000,00)
Total das Receitas	1.903.362,00	1.020.663,32	(882.698,68)

Repasses	Previsão (A)	Realizado (B)	Saldo (B - A)
Interferências Ativas	3.691.000,00	3.836.661,30	145.661,30
Total dos Repasses	3.691.000,00	3.836.661,30	145.661,30

Total das Receitas + Repasses	5.594.362,00	4.857.324,62	(737.037,38)
--------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Handwritten signature and initials

O quadro abaixo demonstra o comparativo das metas de arrecadação com a receita arrecadada:

Exercício	Prevista (A)	Arrecadada (B)	Diferença (B - A)
2016	1.967.871,50	1.274.877,13	(692.994,37)
2017	2.182.645,00	905.808,63	(1.276.836,37)
2018	2.237.200,00	984.347,28	(1.252.852,72)
2019	2.254.870,00	942.365,30	(1.312.504,70)
2020	1.903.362,00	1.020.663,32	(882.698,68)

Observou-se que a receita em 2020 não atingiu a sua previsão em função de não ter ocorrido o repasse de R\$ 250.000,00 da União, de não ter havido transferências correntes e a receita de serviços ter sido arrecadada a menor em R\$ 121.450,07.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente foi autorizada em R\$ 5.594.362,00, importância esta que se distribui como demonstrado abaixo:

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (E)	Dotação Atualizada (F)	Despesas Empenhadas (G)	Despesas Liquidadas (H)	Despesas Pagas (I)	Saldo da Dotação (F - G)
Despesas Correntes	5.015.362,00	4.990.272,00	4.653.740,56	4.653.740,56	4.527.290,35	336.531,44
Pessoal e encargos sociais	4.018.653,00	4.054.653,00	3.983.746,78	3.983.746,78	3.900.635,79	70.906,22
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	996.709,00	935.619,00	669.993,78	669.993,78	626.654,56	265.625,22
Despesas de Capital	549.000,00	574.090,00	23.668,29	23.668,29	23.668,29	550.421,71
Investimentos	549.000,00	574.090,00	23.668,29	23.668,29	23.668,29	550.421,71
Reserva de Contingência	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Reserva de contingência	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Total das Despesas	5.594.362,00	5.594.362,00	4.677.408,85	4.677.408,85	4.550.958,64	916.953,15

Ressalta-se que a diferença no montante de R\$ 126.450,21, obtido entre a diferença das despesas empenhadas em 2020 (R\$ 4.677.408,85) menos as despesas pagas em 2020 (R\$ 4.550.958,64) referem-se a empenhos lançados como Restos a Pagar para 2021.

Handwritten signature/initials in purple ink.

ANÁLISE ENTRE DESPESA, RECEITA E REPASSE (1.3 (-) 1.4)

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Receita Arrecadada	R\$ 1.020.663,32
Repasse – Interferência Ativa	R\$ 3.836.661,30
Despesa Empenhada	R\$ (4.677.408,85)

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO R\$ 179.915,77

1.5 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	355.199,08	260.444,72	Passivo Circulante	185.511,93	151.428,58
Caixa e bancos	274.597,97	57.733,02	Obrigações trabalhistas	0,00	0,00
Créditos a curto prazo	55.850,49	73.635,79	Fornecedores a curto prazo	126.802,07	83.500,55
Demais créditos	4.754,64	108.732,47	Demais obrigações	58.709,86	67.928,03
Estoques	19.995,98	20.343,44			
Ativo não Circulante	2.872.324,25	2.870.660,25	Passivo não Circulante	299.177,97	408.442,59
Imobilizado	2.872.324,25	2.870.660,25	Obrigações trabalhistas	299.177,97	408.442,59
Bens Móveis	1.377.805,71	1.376.141,71			
Bens Imóveis	1.494.518,54	1.494.518,54			
Total do Ativo	3.227.523,33	3.131.104,97	Total do Passivo	484.689,90	559.871,17
			Patrimônio Líquido		
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Resultados acumulados	2.742.833,43	2.571.233,80
			Total do Patrimônio Líquido	2.742.833,43	2.571.233,80
Total	3.131.104,97	3.131.104,97	Total	3.227.523,33	3.131.104,97

Handwritten signature/initials

Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2020, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 274.597,97. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 375,63%.

Créditos a curto prazo: o valor de R\$ 55.850,49, compreende os saldos líquidos a receber por dívida ativa de curto prazo não realizado no exercício corrente.

Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, para utilização própria no curso normal das atividades. Em 2020, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 19.995,98, tendo um decréscimo de 1,71% em relação ao ano de 2019.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: são valores decorrentes de obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da Fundação. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram na rubrica *Fornecedores* R\$ 126.802,07 e *Demais obrigações a curto prazo* R\$ 58.709,86.

Passivo Não Circulante: compreende o saldo das obrigações da entidade relativas ao: *Parcelamento INSS* – R\$ 243.148,33 e *Parcelamento IRRF* - R\$ 56.029,64.

Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. O valor do Patrimônio Líquido em 2020 ficou em R\$ 2.742.833,43.

Após apuração do resultado do exercício, levando-se em conta que em 2019 o valor do Patrimônio Líquido foi de R\$ 2.571.233,80 e em 2020 foi de R\$ 2.742.833,43, evidenciou-se um resultado patrimonial positivo de R\$ 171.599,63.

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo (I)	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo (II)	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro	274.695,21	161.808,09	Passivo Financeiro	185.511,93	151.428,58

Ativo Permanente	2.952.828,12	2.969.296,88	Passivo Permanente	299.177,97	408.442,59
Total do Ativo	3.227.523,33	3.131.104,97	Total do Passivo	484.689,90	559.871,17
SALDO PATRIMONIAL (III) = (I – II)				2.742.833,43	2.571.233,80

Observação: Para chegar ao valor do Ativo Financeiro somou-se todas as contas do *Ativo Circulante* com atributo “F”: *Caixa e Equivalentes de Caixa, Salário Família – Fundarte e Ajuste Extra Orçamentária FUNDARTE.*

SUPERÁVIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Destinação dos Recursos	Ativo Financeiro (A)	Passivo Financeiro (P)	Superávit (A – P)
Cálculo do Superávit Financeiro	274.695,21	185.511,93	89.183,28

1.6 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

As variações quantitativas são decorrentes de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

Variações Patrimoniais Quantitativas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	989.281,11	890.660,74
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	989.281,11	890.660,74
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	2.179,80	8.336,66
Juros e encargos de mora	1.568,44	5.185,02
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	611,36	3.151,64
Transferências e delegações recebidas	3.836.661,30	3.441.484,36
Transferências intragovernamentais	3.836.661,30	3.441.484,36
Transferências de convênios Estado (F)	0,00	0,00
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação	0,00	6.150,00
Ganho com incorporação de ativos	0,00	6.150,00



Incorporação de bens – doação FUNDARTE	0,00	0,00
Outras variações patrimoniais aumentativas	11.417,11	115.170,81
Varição patrimonial aumentativa	0,00	0,00
Diversas variações patrimoniais aumentativas	11.417,11	115.170,81
Total das Variação Patrimonial Aumentativa (I)	4.839.539,32	4.461.802,57

Variação Patrimonial Diminutiva	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e encargos	4.095.929,95	3.813.623,45
Remuneração a pessoal	2.871.074,89	2.736.581,00
Encargos patronais	1.003.407,27	851.596,49
Benefícios a pessoal	221.447,79	225.445,96
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	437.802,24	490.974,83
Uso de material de consumo	50.766,02	58.761,51
Serviços	387.036,22	432.213,32
Variações patrimoniais diminutivas	0,00	163.788,78
Juros e encargos de mora	0,00	1.788,78
Variações monetárias e cambiais	0,00	162.000,00
Desvalorização e perda de ativos	101.112,00	99.962,54
Perdas involuntárias	0,00	2.203,00
Desincorporação de Créditos a receber (F)	101.112,00	97.759,54
Tributárias	29.041,00	29.551,98
Contribuições	29.041,00	29.551,98
Outras variações patrimoniais diminutivas	4.054,50	5.724,00
Incentivos	4.054,50	5.724,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00
Total das Variação Patrimonial Diminutiva (II)	4.667.939,69	4.603.625,58

Resultado Patrimonial Do Período (I – II)	171.599,63	(141.823,01)
--	-------------------	---------------------

Do total contabilizado em 2020, com *exploração de bens, direitos e prestação de serviços*, o valor R\$ 233.130,15 refere-se à arrecadação com os cursos de música, dança, artes visuais e teatro da Fundação e R\$ 732.480,87 corresponde a repasses da UERGS para a FUNDARTE.

Em *Transferências e Delegações Recebidas* o valor de R\$ 3.836.661,30, refere-se a repasses da Prefeitura Municipal de Montenegro.

Em 2020 na conta *Pessoal e Encargos*, o valor de R\$ 2.871.074,89 refere-se a vencimentos e salários, o valor de R\$ 1.003.407,27 refere-se a FGTS e INSS e o valor de R\$ 221.447,79 refere-se a auxílio alimentação.

Quanto às despesas de *Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo*, com materiais de consumo o valor das despesas foi de R\$ 50.766,02; com serviços de terceiros o valor das despesas ficou em R\$ 387.036,22.

Como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo no valor de R\$ 171.599,63.

1.7 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Ingressos			Dispêndios		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária	1.020.663,32	942.365,30	Despesa Orçamentária	4.677.408,85	4.441.975,30
Ordinária	1.020.663,32	942.365,30	Ordinária	4.677.408,85	4.441.975,30
Vinculada	0,00	0,00	Vinculada	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	3.836.661,30	3.441.484,36	Transferências Financeiras Concedidas		
Repasse Recebido	3.836.661,30	3.441.484,36			
Recebimentos Extra orçamentários	921.390,97	953.453,87	Pagamentos Extra orçamentários	884.441,79	992.303,90
Inscrição de restos não processados	0,00	0,00	Restos a pagar não processados	0,00	0,00
Inscrição de restos processados	126.450,21	83.148,69	Restos a pagar processados	83.148,69	123.441,44
Depósitos	666.340,34	661.346,33	Depósitos	675.558,51	657.035,67
Outros recebimentos Extra orçamentários	128.600,42	208.958,85	Outros pagamentos Extra orçamentários	125.734,59	211.826,79



Saldo em espécie do exercício anterior	57.733,02	154.708,69	Saldo em espécie para o exercício seguinte	274.597,97	57.733,02
Caixa e bancos	57.733,02	154.708,69	Caixa e bancos	274.597,97	57.733,02
Depósitos Restituíveis	0,00	0,00	Depósitos Restituíveis	0,00	0,00
Total	5.836.448,61	5.492.012,22	Total	5.836.448,61	5.492.012,22

1.8 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa foi elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos, sem considerar aos pagamentos e recebimentos intraorçamentários.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (I)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
INGRESSOS (A)	5.652.265,38	5.254.154,84
Receitas derivadas e originárias	1.020.663,32	942.365,30
Receita Patrimonial	733.450,87	568.052,91
Receita de Serviços	275.456,93	359.658,47
Remuneração das Disponibilidades	611,36	3.151,64
Outras receitas originárias	11.144,16	11.502,28
Outros ingressos operacionais	4.631.602,06	4.311.789,54
DESEMBOLSOS (B)	5.411.732,14	5.331.923,95
Pessoal e demais despesas	4.610.439,04	4.463.061,49
Administração	2.593.442,39	2.658.215,43
Educação	363.236,11	310.878,86
Cultura	1.653.760,54	1.493.967,20
Outros desembolsos operacionais	801.293,10	868.862,46
Fluxo de caixa líquido das atividades das operações (A – B)	240.533,24	(77.769,11)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (II)		
INGRESSOS (A)	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00

CH
R

Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS (B)	23.668,29	19.206,56
Aquisição de Ativo não Circulante	1.664,00	956,56
Outros Desembolsos de Investimentos	22.004,29	18.250,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (A-B)	(23.668,29)	(19.206,56)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)		
INGRESSOS (A)	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Transferências de Capital Recebidas	0,00	0,00
DESEMBOLSOS (B)	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (A-B)	0,00	0,00
Apuração do Fluxo de Caixa do Período		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	216.864,95	(96.975,67)
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	57.733,02	154.708,69
Caixa e Equivalente de Caixa final	274.597,97	57.733,02

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais: os ingressos compreendem as receitas relativas às atividades operacionais e as transferências recebidas. Já os desembolsos compreendem os pagamentos relativos às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R\$ 240.533,24.

Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento: os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis). No exercício de 2020, os desembolsos das atividades de investimento geraram um fluxo negativo de R\$ (23.668,29).

Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem a transferência de capital recebida. Não houve movimentação em 2020.

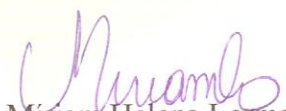
Considerando o saldo inicial de caixa, a movimentação do ano (ingressos e desembolsos) apuramos o saldo final de caixa. Podemos visualizar que houve aumento de valores em caixa:

Caixa e Equivalente Caixa Inicial - 57.733,02
Fluxo Atividades Operacionais - 240.533,24
Fluxo Atividades Investimento - (23.668,29)
Caixa e Equivalente Caixa Final - 274.597,97

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório, os principais aspectos da Gestão Econômica Financeira do exercício de 2.020, estando esta Administração à disposição de Vossa Senhoria, para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Montenegro, 22 de fevereiro de 2021.



Miriam Helena Lermen

Contadora – CRC/RS 064.384/0-6



Júlia Maria Hummes

Diretora Executiva da FUNDARTE