RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA
EXERCÍCIO DE 2.022

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 2.022, 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 6842 de 13 de dezembro de 2.021 estimou uma Receita de R$ 1.840.000,00 e fixou uma Despesa em R$ 6.054.988,00. Entretanto, o Orçamento inicialmente aprovado, veio a se alterar com a abertura de Créditos Adicionais, como demonstramos a seguir:

Despesa Fixada	R$	6.054.988,00
Créditos Suplementares	R$	377.747,38
Crédito Especial	R$	227.196,67
Crédito com redução na Prefeitura	R$	30.000,00
(-) Anulação de Dotações	R$	377.747,38
TOTAL	R$	6.312.184,67

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2022 foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R$ 634.944,05, sendo R$ 377.747,38 como Crédito Suplementar, R$ 227.196,67 como Crédito Especial (R$ 171.641,38 por superávit financeiro; R$ 9.578,73 por excesso de arrecadação e R$ 45.976,56 como transferência do Estado do RS), R$ 30.000,00 como Crédito Suplementar com redução de dotação na Prefeitura de Montenegro, conforme discriminado abaixo. Os recursos foram utilizados de acordo com a Lei nº 4320/64.

Lei Nº	*Decreto Nº*	*Crédito Suplementar*	*Superávit Financeiro*	*Excesso de Arrecadação*	*Auxílios / Outros*	*Redução de dotações*	*Redução de dotação da Prefeitura*
6842	8603	10.000,00				10.000,00	

Lei Nº	Decreto Nº	Crédito Suplementar	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Auxílios / Outros	Redução de dotações	Redução de dotação da Prefeitura
6842	8668	800,00				800,00	
6842	8680	3.800,00				3.800,00	
6842	8688	1.020,00				1.020,00	
6842	8708	142.341,38				142.341,38	
6842	8771	2.465,00				2.465,00	
6842	8797	2.376,00				2.376,00	
6842	8826	92.200,00				92.200,00	
6842	8923	800,00				800,00	
6842	8953	16.475,00				16.475,00	
6842	8963	25.500,00				25.500,00	
6842	8982	13.500,00				13.500,00	
6842	9011	66.470,00				66.470,00	
6824	8600		170.000,00				
6842	8601		1.641,38				
6842	8752			4.567,72			
6927	8816				45.976,56		
6842	8849			5.011,01			
6842	8973						30.000,00
		377.747,38	**171.641,38**	**9.578,73**	**45.976,56**	**377.747,38**	**30.000,00**

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita para 2022 foi orçada em R$ 1.840.000,00, no entanto a arrecadação ficou em R$ 1.032.831,57, verificando-se uma arrecadação a menor de R$ 807.168,43.

Os recebimentos de recursos oriundos da Prefeitura Municipal são registrados na forma de repasses. O valor orçado do repasse do Munícipio de Montenegro foi de R$ 4.214.988,00 tendo sido repassado pela Prefeitura em 2022 o valor de R$ 4.478.229,33.

De transferências do Estado, a Fundação recebeu um Crédito Especial, através do Edital SEDAC Nº 13/2021 referente a contemplação do Projeto Cultural 8° Salão Fundarte de Arte 10x10 – 20 anos da Galeria de Arte Loide Schwambach no valor de R$ 45.976,56.

O comportamento da Receita demonstra-se no quadro abaixo:

Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada (A)	Receitas Realizadas (B)	Saldo (B - A)
Receitas Correntes	**1.838.000,00**	**1.032.831,57**	**(805.168,43)**
Receita patrimonial	670.860,00	679.010,73	8.150,73
Receita de serviços	329.700,00	297.003,19	(32.696,81)
Transferências correntes	826.340,00	45.976,56	(780.363,44)
Outras Receitas correntes	11.100,00	10.841,09	(258,91)
Receitas de Capital	**2.000,00**	**0,00**	**(2.000,00)**
Alienação de bens	2.000,00	0,00	(2.000,00)
Transferência de capital	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	**1.840.000,00**	**1.032.831,57**	**(807.168,43)**

Repasses	Previsão (A)	Realizado (B)	Saldo (B - A)
Interferências Ativas	4.214.988,00	4.478.229,33	263.241,33
Total dos Repasses	**4.214.988,00**	**4.478.229,33**	**263.241,33**

Total das Receitas + Repasses	**6.054.988,00**	**5.511.060,90**	**(543.927,10)**

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

Exercício	Prevista (A)	Arrecadada (B)	Diferença (B – A)
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)
2021	1.834.500,00	843.761,84	(990.738,16)
2022	1.840.000,00	1.032.831,57	(807.168,43)

Observou-se que a receita em 2022 não atingiu a sua previsão em função da receita de serviços e as transferências correntes terem sido arrecadadas a menor.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente foi autorizada em R$ 6.054.988,00, posteriormente, o valor da despesa foi atualizado para R$ 6.312.184,67 devido a abertura de Créditos Especiais no valor de R$ 227.196,67, sendo R$ 171.641,38 por superávit financeiro; R$ 9.578,73 por excesso de arrecadação e R$ 45.976,56 como

transferência do Estado do RS, tendo ainda um valor de R$ 30.000,00 como Crédito Suplementar com redução de dotação na Prefeitura de Montenegro, 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	**5.995.988,00**	**6.234.549,67**	**5.533.866,21**	**5.533.866,21**	**5.408.073,55**	**700.683,46**
Pessoal e encargos sociais	5.057.162,00	4.955.662,00	4.410.553,68	4.410.553,68	4.321.113,00	545.108,32
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	938.826,00	1.278.887,67	1.123.312,53	1.123.312,53	1.086.960,55	155.575,14
Despesas de Capital	**29.000,000**	**47.635,00**	**39.668,00**	**39.668,00**	**27.068,00**	**7.967,00**
Investimentos	29.000,000	47.635,00	39.668,00	39.668,00	27.068,00	7.967,00
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	**6.054.988,00**	**6.312.184,67**	**5.573.534,21**	**5.573.534,21**	**5.435.141,55**	**738.650,46**

Ressalta-se que a diferença no montante de R$ 138.392,66, obtido entra a diferença das despesas empenhadas em 2022 (R$ 5.573.534,21) menos as despesas pagas em 2022 (R$ 5.435.141,55) referem-se a empenhos lançados como Restos a Pagar para 2023.

Análise entre Despesa, Receita e Repasse (1.3 (-) 1.4)

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Receita Arrecadada	R$ 1.032.831,57
Repasse – Interferência Ativa	R$ 4.478.229,33
Despesa Empenhada	R$ (5.573.534,21)
Déficit Orçamentário	**R$ (62.473,31)**

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	**478.820,90**	**517.464,63**	**Passivo Circulante**	**234.923,90**	**191.573,14**
Caixa e bancos	424.535,13	445.179,85	Obrigações trabalhistas	89.440,68	0,00
Créditos a curto prazo	29.464,21	51.096,64	Fornecedores a curto prazo	48.951,98	122.385,52
Demais créditos	1.624,71	102,54	Demais obrigações	96.531,24	69.187,62
Estoques	23.196,85	21.085,60			
Ativo não Circulante	**2.011.406,08**	**2.119.599,26**	**Passivo não Circulante**	**479.986,20**	**203.348,86**
Imobilizado	**2.007.170,84**	**2.119.599,26**	**Obrigações trabalhistas**	**479.968,20**	**203.348,86**
Bens Móveis	684.015,74	649.398,20	Pessoal a Pagar	319.091,82	
Bens Imóveis	1.494.518,54	1.494.518,54	Encargos Sociais a Pagar	160.894,38	203.348,86
(-) Depreciação	(171.363,44)	(24.317,48)			
Intangível	**4.235,24**	**0,00**			
Softwares	4.379,00	0,00			
(-) Amortização	(143,76)	0,00			
Total do Ativo	**2.490.226,98**	**2.637.063,89**	**Total do Passivo**	**714.910,10**	**394.922,00**
			Patrimônio Líquido		
			Especificação	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**
			Ajuste de avaliação patrimonial	0,00	(741.676,72)
			Resultados acumulados	1.775.316,88	2.983.818,61
			Total do Patrimônio Líquido	**1.775.316,88**	**2.242.141,89**
Total	**2.490.226,98**	**2.637.063,89**	**Total**	**2.490.226,98**	**2.637.063,89**

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 2022, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R$ 424.535,13. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de 4,63%.

Créditos a curto prazo: o valor de R$ 29.464,21, 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 2022, o Estoque apresentou um saldo final de R$ 23.196,85, tendo um acréscimo de 10,01% em relação ao ano de 2021.

Imobilizado – Bens Móveis: Foi criada através da Portaria 2731 de 07/12/2022 a comissão para realizar o inventário físico anual dos bens da FUNDARTE. O levantamento físico dos bens foi realizado no final de dezembro/2022.

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 *Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais* R$ 89.440,68, *Fornecedores* R$ 48.951,98 e *Demais obrigações a curto prazo* R$ 96.531,24.

Passivo Não Circulante: compreende o saldo das obrigações da entidade relativas ao: *Parcelamento INSS* – R$ 160.894,38 e inscrição de precatórios trabalhistas no valor de R$ 319.091,82.

Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. O valor do Patrimônio Líquido em 2022 ficou em R$ 1.775.316,88.

Após apuração do resultado do exercício de 2022, verificou-se que em relação ao ano de 2021 houve uma diminuição do patrimônio líquido no valor de R$ 466.825,01.

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo (I)	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo (II)	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro	426.159,84	445.282,39	Passivo Financeiro	234.923,90	191.573,14
Ativo Permanente	2.064.067,14	2.191.781,50	Passivo Permanente	479.986,20	203.348,86
Total do Ativo	2.490.226,98	2.637.063,89	Total do Passivo	714.910,10	394.922,00
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)				**1.775.316,88**	**2.242.141,89**

Observação: Para chegar ao valor do Ativo Financeiro somou-se todas as contas do *Ativo Circulante* com atributo "F": *Caixa e Equivalentes de Caixa e Salário Família – Fundarte.*

Superávit Financeiro Apurado No Balanço Patrimonial

Destinação dos Recursos	Ativo Financeiro (A)	Passivo Financeiro (P)	Superávit (A – P)
Cálculo do Superávit Financeiro	426.159,84	234.923,90	191.235,94

Quadro do Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Fontes de Recursos	Exercício Atual	Exercício Anterior
0001 – Recurso Livre	10.800,63	69.187,62
0400 - FUNDARTE	174.711,87	12.880,25
8400 – Recurso Extra FUNDARTE	0,00	0,00
1337 - Rec. Emenda Parlamentar FUNDARTE	0,00	171.641,38
5010 – Transferência do Estado	5.723,44	0,00
Total	**191.235,94**	**253.709,25**

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	**909.107,51**	**814.191,63**
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	909.107,51	814.191,63
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	**44.795,42**	**14.151,42**
Juros e encargos de mora	1.400,77	798,74
Variações monetárias e cambiais	0,00	4.693,46
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	43.394,65	8.659,22
Transferências e delegações recebidas	**4.524.205,89**	**4.001.137,78**
Transferências intragovernamentais	4.478.229,33	4.001.137,78
Transferências intergovernamentais	45.976,56	0,00
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação	**1.883,48**	**6.352,07**
Ganho com incorporação de ativos	1.883,48	6.000,21
Ganhos com desincorporação de passivos	0,00	351,86
Outras variações patrimoniais aumentativas	**11.319,65**	**10.701,00**
Diversas variações patrimoniais aumentativas	11.319,65	10.701,00
Total das Variação Patrimonial Aumentativa (I)	**5.491.311,95**	**4.846.533,90**

Variação Patrimonial Diminutiva	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e encargos	**4.871.005,44**	**4.097.088,37**
Remuneração a pessoal	3.288.885,33	2.919.833,92
Encargos patronais	1.038.502,15	962.322,32
Benefícios a pessoal	216.936,86	209.785,92
Outras variações patrimoniais diminutivas – pessoal	326.681,10	5.146,21
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	**1.037.334,10**	**478.040,88**
Uso de material de consumo	98.353,77	66.227,35
Serviços	791.595,67	387.496,05
Depreciação, amortização e exaustão	147.384,66	24.317,48
Variações patrimoniais diminutivas	**25,57**	**5,40**
Juros e encargos de mora	25,57	5,40
Desvalorização e perda de ativos	**200,00**	**1.234,00**
Perdas involuntárias	200,00	0,00
Desincorporação de ativos	0,00	1.234,00
Tributárias	**37.571,85**	**29.180,07**
Contribuições	37.571,85	29.180,07
Outras variações patrimoniais diminutivas	**12.000,00**	**0,00**
Premiações	12.000,00	0,00
Total das Variação Patrimonial Diminutiva (II)	**5.958.136,96**	**4.605.548,72**

Resultado Patrimonial Do Período (I – II)	**(466.825,01)**	**240.985,18**

Do total contabilizado em 2022, com *Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços*, os maiores valores referem-se à: R$ 243.485,42 - arrecadação com os cursos de música, dança, artes visuais e teatro da Fundação; R$ 630.811,08 - transferências da UERGS para a FUNDARTE; R$ 6.600,00 - apoio cultural para a TV Cultura; R$ 2.700,00 - tarifa inscrição em concurso público; R$ 4.114,01 - créditos inscritos em dívida ativa.

Em *Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras* o valor de R$ 43.394,65 refere-se ao rendimento das aplicações financeiras.

Em *Transferências e Delegações Recebidas* o valor de R$ 4.524.208,89, refere-se a repasses da Prefeitura Municipal de Montenegro no valor de R$ 4.478.229,33 e de transferências do Estado, a Fundação recebeu um Crédito Especial, através do Edital SEDAC Nº 13/2021 referente a contemplação

do Projeto Cultural 8° Salão Fundarte de Arte 10x10 – 20 anos da Galeria de Arte Loide Schwambach no valor de R$ 45.976,56.

Em 2022 na conta *Pessoal e Encargos*, o valor de R$ 3.288.885,33 refere-se a vencimentos e salários; o valor de R$ 1.038.502,15 refere-se a FGTS, PASEP e INSS; o valor de R$ 216.936,86 refere-se a auxilio alimentação e o valor de R$ 326.681,10 refere-se ao pagamento de indenizações trabalhistas no valor de R$ 7.589,28 e a inscrição de precatórios trabalhistas no valor de R$ 319.091,82.

Como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi negativo no valor de R$ (466.825,01).

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	**1.032.831,57**	**843.761,84**	**Despesa Orçamentária**	**5.573.534,21**	**4.679.491,51**
Ordinária	975.733,85	842.120,46	Ordinária	5.350.518,55	4.679.491,51
Vinculada	57.097,72	1.641,38	Vinculada	223.015,66	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	**4.478.229,33**	**4.001.137,78**	**Transferências Financeiras Concedidas**		
Repasse Recebido	4.478.229,33	4.001.137,78			
Recebimentos Extra orçamentários	**1.028.949,12**	**794.336,72**	**Pagamentos Extra orçamentários**	**987.120,53**	**789.162,95**
Inscrição de restos processados	138.392,66	122.385,52	Restos a pagar processados	122.385,52	126.450,21
Depósitos	45.547,62	670.321,16	Depósitos	793.308,81	659.843,40
Outros recebimentos Extra orçamentários	845.008,84	1.630,04	Outros pagamentos Extra orçamentários	71.426,20	2.869,34
Saldo em espécie do exercício anterior	**445.179,85**	**274.597,97**	**Saldo em espécie para o exercício seguinte**	**424.535,13**	**445.179,85**
Caixa e bancos	445.179,85	274.597,97	Caixa e bancos	424.535,13	445.179,85
Total	**6.985.189,87**	**5.913.834,31**	**Total**	**6.985.189,87**	**5.913.834,31**

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 os pagamentos e recebimentos intraorçamentários. O resultado final corresponde à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e equivalente de Caixa.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (I)		
	Exercício Atual	**Exercício Anterior**
INGRESSOS (A)	**6.356.069,74**	**5.516.850,82**
Receitas derivadas e originárias		
Receita Patrimonial	635.616,08	632.778,98
Receita de Serviços	297.003,19	191.822,92
Remuneração das Disponibilidades	43.394,65	8.659,22
Outras receitas/ingressos operacionais	10.841,09	10.500,72
Transferências recebidas	4.524.205,89	0,00
Outros ingressos operacionais	845.008,84	4.673.088,98
DESEMBOLSOS (B)	**6.349.646,46**	**5.338.999,94**
Pessoal e demais despesas	5.484.911,45	4.676.287,20
Outros desembolsos operacionais	864.735,01	662.712,74
Fluxo de caixa líquido das atividades das operações (A – B)	**6.423,28**	**177.850,88**
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (II)		
INGRESSOS (A)	**0,00**	**0,00**
Alienação de bens	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS (B)	**27.068,00**	**7.269,00**
Aquisição de Ativo não Circulante	17.474,00	6.974,00
Outros Desembolsos de Investimentos	9.594,00	295,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (A–B)	**(27.068,00)**	**(7.269,00)**
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)		
Sem movimentação no período		

Apuração do Fluxo de Caixa do Período		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	(20.644,72)	170.581,88
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	445.179,85	274.597,97
Caixa e Equivalente de Caixa final	424.535,13	445.179,85

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$ 6.423,28.

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 2022, os desembolsos das atividades de investimento geraram um fluxo negativo de R$ (27.068,00).

Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: Não houve movimentação em 2022.

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

Caixa e Equivalente Caixa Inicial	-	445.179,85
Fluxo Atividades Operacionais	-	6.423,28
Fluxo Atividades Investimento	-	(27.068,00)
Caixa e Equivalente Caixa Final	-	424.535,13

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório, os principais aspectos da Gestão Econômica Financeira do exercício de 2.022, estando esta Administração à disposição de Vossa Senhoria, para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Montenegro, 13 de março de 2023.

Miriam Helena Lermen
Contadora – CRC/RS 064.384/0-6

Júlia Maria Hummes
Diretora Executiva da FUNDARTE