

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA EXERCÍCIO DE 2.023

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 2.023, 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 6983 de 07 de dezembro de 2.022 estimou uma Receita de R\$ 1.734.500,00 e fixou uma Despesa em R\$ 6.887.300,00. Entretanto, o Orçamento inicialmente aprovado, veio a se alterar com a abertura de Créditos Adicionais, como demonstramos a seguir:

Despesa Fixada	R\$ 6.887.300,00
Créditos Suplementares	R\$ 116.959,65
Crédito Especial	R\$ 214.723,44
(-) Anulação de Dotações	R\$ 116.959,65
TOTAL	R\$ 7.102.023,44

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2023 foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R\$ 331.683,09, sendo R\$ 116.959,65 como Crédito Suplementar e R\$ 214.723,44 como Crédito Especial (R\$ 5.723,44 por superávit financeiro; R\$ 9.000,00 por excesso de arrecadação e R\$ 200.000,00 como transferência da União), 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
6983	9150	6.800,00				6.800,00
6983	9194	1.750,00				1.750,00
6983	9242	8.380,00				8.380,00
6983	9284	5.379,65				5.379,65

Lei Nº	Decreto Nº	Crédito Suplementar	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Auxílios / Outros	Redução de dotações
6983	9318	30.000,00				30.000,00
6983	9327	250,00				250,00
6983	9343	11.000,00				11.000,00
6983	9387	13.000,00				13.000,00
6983	9447	18.950,00				18.950,00
6983	9487	17.150,00				17.150,00
6983	9514	4.300,00				4.300,00
6983	9044		5.723,44			
6983	9199			9.000,00		
7108	9396				200.000,00	
		116.959,65	5.723,44	9.000,00	200.000,00	116.959,65

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita para 2023 foi orçada em R\$ 1.734.500,00, no entanto a arrecadação ficou em R\$ 1.276.944,78, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 457.555,22.

Os recebimentos de recursos oriundos da Prefeitura Municipal são registrados na forma de repasses. O valor orçado do repasse do Município de Montenegro foi de R\$ 5.152.800,00 tendo sido repassado pela Prefeitura em 2023 o valor integral.

De transferência da União, a Fundação recebeu um Crédito Especial, através de Emenda Parlamentar no valor de R\$ 200.000,00.

O comportamento da Receita demonstra-se no quadro abaixo:

Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada (A)	Receitas Realizadas (B)	Saldo (B - A)
Receitas Correntes	1.732.500,00	1.076.944,78	(655.555,22)
Receita patrimonial	646.713,00	695.215,5	48.502,50
Receita de serviços	434.750,00	365.530,39	(69.219,61)
Transferências correntes	636.687,00	0,00	(636.687,00)
Outras Receitas correntes	14.350,00	16.198,89	1.848,89

Receitas de Capital	2.000,00	200.000,00	198.000,00
Alienação de bens	2.000,00	0,00	(2.000,00)
Transferência de capital	0,00	200.000,00	200.000,00
Total das Receitas	1.734.500,00	1.276.944,78	(457.555,22)

Repasse	Previsão (A)	Realizado (B)	Saldo (B - A)
Interferências Ativas	5.152.800,00	5.152.800,00	0,00
Total dos Repasses	5.152.800,00	5.152.800,00	0,00

Total das Receitas + Repasses	6.887.300,00	6.429.744,78	(457.555,22)
--------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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

Exercício	Prevista (A)	Arrecadada (B)	Diferença (B - A)
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)
2023	1.734.500,00	1.276.944,78	(457.555,22)

Observou-se que a receita em 2023 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\$ 6.887.300,00, posteriormente, o valor da despesa foi atualizado para R\$ 7.102.023,44 devido a abertura de Créditos Especiais no valor de R\$ 214.723,44, sendo R\$ 5.723,44 por superávit financeiro; R\$ 9.000,00 por excesso de arrecadação e R\$ 200.000,00 como transferência da União, 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	6.826.300,00	6.925.713,44	5.954.471,28	5.954.471,28	5.803.940,22	971.242,16
Pessoal e encargos sociais	5.741.272,00	5.741.272,00	4.940.098,76	4.940.098,76	4.839.912,88	801.173,24
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	1.085.028,00	1.184.441,44	1.014.372,52	1.014.372,52	964.027,34	170.068,92

Despesas de Capital	31.000,00	146.310,00	45.190,30	45.190,30	44.924,30	101.119,70
Investimentos	31.000,00	146.310,00	45.190,30	45.190,30	44.924,30	101.119,70
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	6.887.300,00	7.102.023,44	5.999.661,58	5.999.661,58	5.848.864,52	1.102.361,86

Ressalta-se que a diferença no montante de R\$ 150.797,06, obtido entra a diferença das despesas empenhadas em 2023 (R\$ 5.999.661,58) menos as despesas pagas em 2023 (R\$ 5.848.864,52) referem-se a empenhos lançados como Restos a Pagar para 2024.

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

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

Receita Arrecadada	R\$ 1.276.944,78
Repasse – Interferência Ativa	R\$ 5.152.800,00
Despesa Empenhada	<u>R\$ (5.999.661,58)</u>
Superávit Orçamentário	R\$ 430.083,20

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	946.134,54	478.820,90	Passivo Circulante	264.583,69	234.923,90
Caixa e bancos	885.980,50	424.535,13	Obrigações trabalhistas	0,00	89.440,68
Créditos a curto prazo	31.864,53	29.464,21	Fornecedores a curto prazo	150.797,06	48.951,98
Demais créditos	0,00	1.624,71	Demais obrigações	113.786,63	96.531,24
Estoques	28.289,51	23.196,85			
Ativo não Circulante	1.899.026,00	2.011.406,08	Passivo não Circulante	483.155,44	479.986,20
Imobilizado	1.895.635,72	2.007.170,84	Obrigações trabalhistas	483.155,44	479.986,20
Bens Móveis	730.240,63	684.015,74	Pessoal a Pagar	367.261,06	319.091,82

Bens Imóveis	1.494.518,54	1.494.518,54	Encargos Sociais a Pagar	115.894,38	160.894,38
(-) Depreciação	(329.123,45)	(171.363,44)			
Intangível	3.390,28	4.235,24			
Softwares	4.379,00	4.379,00			
(-) Amortização	(988,72)	(143,76)			
Total do Ativo	2.845.160,54	2.490.226,98	Total do Passivo	747.739,13	714.910,10
			Patrimônio Líquido		
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Resultados acumulados	2.097.421,41	1.775.316,88
			Total do Patrimônio Líquido	2.097.421,41	1.775.316,88
Total	2.845.160,54	2.490.226,98	Total	2.845.160,54	2.490.226,98

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 2023, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 885.980,50. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 108,69%.

Créditos a curto prazo: o valor de R\$ 31.864,53, 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 2023, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 28.289,51, tendo um acréscimo de 21,95% em relação ao ano de 2022.

Imobilizado – Bens Móveis: Foi criada através da Portaria 2833 de 07/12/2023 a comissão para realizar o inventário físico anual dos bens da FUNDARTE. O levantamento físico dos bens foi realizado no final de dezembro/2023.

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\$ 150.797,06 e *Demais obrigações a curto prazo* R\$ 113.786,63.

Passivo Não Circulante: compreende o saldo das obrigações da entidade relativas ao: *Parcelamento*

INSS – R\$ 115.894,38 e inscrição de precatórios trabalhistas no valor de R\$ 367.261,06.

Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. O valor do Patrimônio Líquido em 2023 ficou em R\$ 2.097.421,41.

Após apuração do resultado do exercício de 2023, verificou-se que em relação ao ano de 2023 houve um aumento do patrimônio líquido no valor de R\$ 322.104,53.

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo (I)	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo (II)	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro	885.980,50	426.159,84	Passivo Financeiro	264.583,69	234.923,90
Ativo Permanente	1.959.180,04	2.064.067,14	Passivo Permanente	483.155,44	479.986,20
Total do Ativo	2.845.160,54	2.490.226,98	Total do Passivo	747.739,13	714.910,10
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)				2.097.421,41	1.775.316,88

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	885.980,50	264.583,69	621.396,81

Quadro do Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Fontes de Recursos	Exercício Atual	Exercício Anterior
0001 – Recurso Livre		10.800,63
0400 - FUNDARTE		174.711,87
5010 – Transferência do Estado		5.723,44
0500 – Recursos não vinculados a impostos	4,12	
0501 – Outros Recursos não Vinculados	418.808,03	
0706 – Transferência Especial da União	200.771,29	
0869 – Outros Recursos Extraorçamentários	1.813,37	
Total	621.396,81	191.235,94

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	1.008.306,60	909.107,51
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.008.306,60	909.107,51
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	54.625,31	44.795,42
Juros e encargos de mora	725,89	1.400,77
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	53.899,42	43.394,65
Transferências e delegações recebidas	5.358.604,59	4.524.205,89
Transferências intragovernamentais	5.158.604,59	4.478.229,33
Transferências intergovernamentais		45.976,56
Outras Transferências e Delegações Recebidas	200.000,00	
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação		1.883,48
Ganho com incorporação de ativos		1.883,48
Ganhos com desincorporação de passivos		0,00
Outras variações patrimoniais aumentativas	16.413,19	11.319,65
Diversas variações patrimoniais aumentativas	16.413,19	11.319,65
Total das Variação Patrimonial Aumentativa (I)	6.437.949,69	5.491.311,95

Variação Patrimonial Diminutiva	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e encargos	5.165.565,01	4.871.005,44
Remuneração a pessoal	3.760.089,06	3.288.885,33
Encargos patronais	1.089.015,81	1.038.502,15
Benefícios a pessoal	245.665,24	216.936,86
Outras variações patrimoniais diminutivas – pessoal	70.804,90	326.681,10
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	920.941,05	1.037.334,10
Uso de material de consumo	102.120,30	98.353,77

Serviços	660.215,78	791.595,67
Depreciação, amortização e exaustão	158.604,97	147.384,66
Variações patrimoniais diminutivas	0,78	25,57
Juros e encargos de mora	0,78	25,57
Desvalorização e perda de ativos	-77,67	200,00
Perdas involuntárias	0,00	200,00
Desincorporação de ativos	-77,67	0,00
Tributárias	27.646,34	37.571,85
Contribuições	27.646,34	37.571,85
Outras variações patrimoniais diminutivas	1.769,65	12.000,00
Premiações	0,00	12.000,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.769,65	0,00
Total das Variação Patrimonial Diminutiva (II)	6.115.845,16	5.958.136,96
Resultado Patrimonial Do Período (I – II)	322.104,53	(466.825,01)

Do total contabilizado em 2023, com *Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços*, os maiores valores referem-se à: R\$ 320.586,37 - arrecadação com os cursos de música, dança, artes visuais e teatro da Fundação; R\$ 630.811,08 - transferências da UERGS para a FUNDARTE; R\$ 4.264,00 - apoio cultural para a TV Cultura; R\$ 25.415,93 - créditos inscritos em dívida ativa.

Em *Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras* o valor de R\$ 53.899,42 refere-se ao rendimento das aplicações financeiras.

Em *Transferências e Delegações Recebidas* o valor de R\$ 5.358.604,59, refere-se a R\$ 5.152.800,00 com repasses da Prefeitura Municipal de Montenegro, e de transferências da União, a Fundação recebeu um Crédito Especial, através de Emenda Parlamentar, no valor de R\$ 200.000,00.

Em 2023 na conta *Pessoal e Encargos*, o valor de R\$ 3.760.089,06 refere-se a vencimentos e salários; o valor de R\$ 1.089.015,81 refere-se a FGTS, PASEP e INSS; o valor de R\$ 245.655,24 refere-se a auxílio alimentação e o valor de R\$ 70.804,90 refere-se ao pagamento de indenizações trabalhistas no valor de R\$ 22.635,66 e a inscrição de precatórios trabalhistas no valor de R\$ 48.169,24.

Como resultado do confronto entre as *Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas*, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo no valor de R\$ 322.104,53.

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	1.276.944,78	1.032.831,57	Despesa Orçamentária	5.999.661,58	5.573.534,21
Ordinária	1.075.954,41	975.733,85	Ordinária	5.993.710,92	5.350.518,55
Vinculada	200.990,37	57.097,72	Vinculada	5.950,66	223.015,66
Transferências Financeiras Recebidas	5.152.800,00	4.478.229,33	Transferências Financeiras Concedidas	0,00	000
Repasse Recebido	5.152.800,00	4.478.229,33			
Recebimentos Extra orçamentários	1.879.652,18	1.028.949,12	Pagamentos Extra orçamentários	1.848.290,01	987.120,53
Inscrição de restos processados	150.797,06	138.392,66	Restos a pagar processados	138.392,66	122.385,52
Depósitos	1.724.629,36	45.547,62	Depósitos	1.707.373,97	793.308,81
Outros recebimentos Extra orçamentários	4.225,76	845.008,84	Outros pagamentos Extra orçamentários	2.523,38	71.426,20
Saldo em espécie do exercício anterior	424.535,13	445.179,85	Saldo em espécie para o exercício seguinte	885.980,50	424.535,13
Caixa e bancos	424.535,13	445.179,85	Caixa e bancos	885.980,50	424.535,13
Total	8.733.932,09	6.985.189,87	Total	8.733.932,09	6.985.189,87

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)	7.958.599,90	6.356.069,74

Receitas derivadas e originárias	1.076.944,78	976.013,92
Outras receitas/ingressos operacionais		10.841,09
Transferências correntes recebidas		45.976,56
Outros ingressos operacionais	6.881.655,12	5.323.238,17
DESEMBOLSOS (B)	7.639.630,23	6.349.646,46
Pessoal e demais despesas	5.929.732,88	5.484.911,45
Outros desembolsos operacionais	1.709.897,35	864.735,01
Fluxo de caixa líquido das atividades das operações (A – B)	318.969,67	6.423,28
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (II)		
INGRESSOS (A)	0,00	0,00
DESEMBOLSOS (B)	57.524,30	27.068,00
Aquisição de Ativo não Circulante	49.184,30	17.474,00
Outros Desembolsos de Investimentos	8.340,00	9.594,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (A–B)	(57.524,30)	(27.068,00)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)		
INGRESSOS (A)	200.000,00	0,00
Transferências de Capital Recebido	200.000,00	0,00
DESEMBOLSOS (B)	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (A–B)	200.000,00	0,00
Apuração do Fluxo de Caixa do Período		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	461.445,37	(20.644,72)
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	424.535,13	445.179,85
Caixa e Equivalente de Caixa final	885.980,50	424.535,13

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\$ 318.969,67.

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 2023, os desembolsos das atividades de investimento geraram um fluxo negativo de R\$ (57.524,30)

Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento: compreendem a transferência de capital recebida. O resultado desse fluxo foi positivo no valor de R\$ 200.000,00.

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

Caixa e Equivalente Caixa Inicial	-	424.535,13
Fluxo Atividades Operacionais	-	318.969,67
Fluxo Atividades Investimento		(57.524,30)
Fluxo Atividades Financiamento	-	<u>200.000,00</u>
Caixa e Equivalente Caixa Final	-	885.980,50

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório, os principais aspectos da Gestão Econômica Financeira do exercício de 2.023, estando esta Administração à disposição de Vossa Senhoria, para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Montenegro, 25 de abril de 2024.



Miriam Helena Lermen

Contadora – CRC/RS 064.384/0-6



Rodrigo E. Kochenborger

Rodrigo Endres Kochenborger
Diretor Executivo da FUNDARTE