

**RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA
EXERCÍCIO DE 2025**

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 2025, 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 7289 de 13 de dezembro de 2024 estimou uma Receita de R\$ 1.078.400,00 e fixou uma Despesa em R\$ 8.067.390,00. Entretanto, o Orçamento inicialmente aprovado, veio a se alterar com a abertura de Créditos Adicionais, como demonstramos a seguir:

Despesa Fixada	R\$ 8.067.390,00
Créditos Suplementares	R\$ 306.078,00
Crédito Especial	R\$ 467.949,80
(-) Anulação de Dotações	<u>R\$ (306.078,00)</u>
TOTAL	R\$ 8.535.339,80

1.2 – CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2025 foram autorizados Créditos Adicionais que somaram R\$ 774.027,80, sendo R\$ 306.078,00 como Crédito Suplementar e R\$ 467.949,80 como Crédito Especial, por superávit financeiro, 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	Crédito Especial Reaberto	Redução de dotações
7289	10209		217.949,80			
7289	10257	42.500,00				42.500,00
7289	10425	10.000,00				10.000,00
7289	10479	5.000,00				5.000,00
7289	10487		250.000,00			
7289	10492	2.000,00				2.000,00
7289	10590	5.300,00				5.300,00
7289	10608	7.000,00				7.000,00
7289	10657	1.300,00				1.300,00
7289	10713	2.000,00				2.000,00
7289	10794	60.000,00				60.000,00

Lei Nº	Decreto Nº	Crédito Suplementar	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Crédito Especial Reaberto	Redução de dotações
7289	10830	129.500,00				129.500,00
7289	10850	3.050,00				3.050,00
7289	10861	38.428,00				38.428,00
		306.078,00	467.949,80			306.078,00

1.3 – ANÁLISE DA RECEITA

A Receita para 2025 foi orçada em R\$ 1.078.400,00, no entanto a arrecadação ficou em R\$ 1.223.320,91, verificando-se uma arrecadação a maior de R\$ 144.920,91.

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\$ 6.988.990,00 tendo sido repassado pela Prefeitura em 2025 o valor de R\$ 7.096.250,49.

O comportamento da Receita demonstra-se no quadro abaixo:

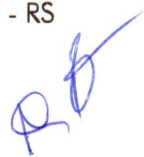
Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada (A)	Receitas Realizadas (B)	Saldo (B - A)
Receitas Correntes	1.076.080,00	1.223.320,91	147.240,91
Receita patrimonial	425.100,00	665.866,80	240.766,80
Receita de serviços	530.120,00	531.924,34	1.804,34
Transferências Correntes	91.150,00	0,00	(91.150,00)
Outras Receitas correntes	29.710,00	25.529,77	(4.180,23)
Receitas de Capital	2.320,00	0,00	(2.320,00)
Alienação de bens	2.000,00	0,00	(2.000,00)
Transferências de Capital	320,00	0,00	320,00
Total das Receitas	1.078.400,00	1.223.320,91	144.920,91

Repasses	Previsão (A)	Realizado (B)	Saldo (B - A)
Interferências Ativas	6.988.990,00	7.096.250,49	107.260,49
Total dos Repasses	6.988.990,00	7.096.250,49	107.260,49

Total das Receitas + Repasses	8.067.390,00	8.319.571,40	252.181,40
--------------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

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

Exercício	Prevista (A)	Arrecadada (B)	Diferença (B - A)
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)
2024	1.520.000,00	1.072.013,68	(447.986,32)
2025	1.078.400,00	1.223.320,91	144.920,91



Observou-se que a receita em 2025 teve uma arrecadação a maior nas Receitas Patrimoniais (aluguéis e rendimentos de aplicação financeira), já em Receitas de Serviços mesmo tendo uma arrecadação a maior, houve uma variação na arrecadação, com receitas arrecadadas a menor (mensalidades de Educação Musical e Artes Visuais; Serviços Recreativos e Culturais) enquanto outras receitas tiveram uma arrecadação a maior (mensalidade de Artes Cênicas e recebimentos de Dívida Ativa). Já as transferências correntes, Outras Receitas Correntes (Restituições de desconto sobre folha de pagamento) e as Receitas de Capital tiveram sua arrecadação a menor.

1.4 – ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente foi autorizada em R\$ 8.067.390,00, posteriormente, o valor da despesa foi atualizado para R\$ 8.535.339,80 devido a abertura de Créditos Especiais, como superávit financeiro, no valor de R\$ 467.949,80, importância está 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	8.004.490,00	8.211.050,00	7.144.010,13	7.082.517,37	6.909.010,41	1.067.009,87
Pessoal e encargos sociais	6.617.420,00	6.617.420,00	5.811.631,68	5.811.631,68	5.696.011,26	805.788,32
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	1.387.070,00	1.593.630,00	1.332.408,45	1.270.885,69	1.212.999,15	261.221,55
Despesas de Capital	32.900,00	294.289,80	72.815,68	72.815,68	72.815,68	221.474,12
Investimentos	32.900,00	294.289,80	72.815,68	72.815,68	72.815,68	221.474,12
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	8.067.390,00	8.535.339,80	7.216.855,81	7.155.333,05	6.981.826,09	1.318.483,99

O quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro apurado no exercício de 2024 e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2025 como fonte de abertura para créditos adicionais. O total utilizado (R\$ 467.949,80) contribuiu para a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a dotação inicial:

Fonte de Recursos	Superávit Financeiro apurado em 31/12/2024	Valor utilizado como fonte de recursos para a abertura de crédito adicionais
1501 – Outros Recursos não Vinculados	720.140,99	250.000,00
1706 – Transferência Especial da União	217.949,80	217.949,80
TOTAIS	938.090,79	467.949,80

As despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2025, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 19/2016, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000. O valor inscrito de restos processados no exercício de 2025 é de R\$ 173.506,96, provenientes de valores liquidados no exercício mas não pagos, já o valor inscrito de restos não processados no exercício de 2025 é de R\$ 61.522,76, provenientes de valores empenhados no exercício mas não liquidados.

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

Receita Arrecadada	R\$ 1.223.320,91
Repasse – Interferência Ativa	R\$ 7.096.250,49
Despesa Empenhada	R\$ <u>(7.216.855,81)</u>
Superávit Orçamentário	R\$ 1.102.715,59

Considerou-se como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Pelo critério do empenho, o Resultado Orçamentário, no exercício de 2025 foi Superavitário em R\$ 1.102.715,59, uma vez que as receitas realizadas somadas com os repasses da Prefeitura resultaram na quantia de R\$ 8.319.571,40 e as despesas perfizeram o montante de R\$ 7.216.855,81, conforme demonstrado acima.

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	2.771.815,40	1.612.005,82	Passivo Circulante	457.613,02	328.261,11
Caixa e bancos	2.688.974,10	1.517.422,62	Obrigações trabalhistas	0,00	0,00
Créditos a curto prazo	42.435,31	59.565,76	Fornecedores a curto prazo	173.506,96	168.194,53
Estoques	40.405,99	35.017,44	Provisões a curto prazo	158.197,70	36.158,92
Ativo não Circulante	1.731.588,39	1.764.672,02	Demais obrigações	125.908,36	123.907,66
Imobilizado	1.729.949,63	1.762.157,50	Passivo não Circulante	156.314,42	167.514,54
Bens Móveis	849.100,49	794.784,81	Obrigações trabalhistas	156.314,42	167.514,54
Bens Imóveis	1.505.498,54	1.494.518,54	Pessoal a Pagar	92.766,36	101.994,75
(-) Depreciação	(624.649,40)	(527.145,85)	Encargos Sociais a Pagar	63.548,06	65.519,79
Intangível	1.638,76	2.514,52			
Softwares	4.379,00	4.379,00			
(-) Amortização	(2.740,24)	(1.864,48)			
Total do Ativo	4.503.403,79	3.376.677,84	Total do Passivo	613.927,44	495.775,65
			Patrimônio Líquido		
			Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Resultados acumulados	3.889.476,35	2.880.902,19
			Total do Patrimônio Líquido	3.889.476,35	2.880.902,19
Total	4.503.403,79	3.376.677,84	Total	4.503.403,79	3.376.677,84

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes					
Ativo (I)	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo (II)	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro	2.688.974,10	1.517.422,62	Passivo Financeiro	360.938,08	292.102,19
Ativo Permanente	1.814.429,69	1.859.255,22	Passivo Permanente	314.512,12	203.673,46
Total do Ativo	4.503.403,79	3.376.677,84	Total do Passivo	675.450,20	495.775,65
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)				3.827.953,59	1.775.316,88

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

- Para chegar ao valor do Passivo Financeiro somou-se todas as contas de Fornecedores a Curto Prazo (R\$ 173.506,96); Demais Obrigações a Curto Prazo (R\$ 125.908,36) e os Restos a Pagar Não Processados de 2025 (R\$ 61.522,76).

- Para chegar ao valor do Ativo Permanente somou-se as contas de Crédito a Curto Prazo (R\$ 42.435,31); Estoques (R\$ 40.405,99 e as contas do Ativo Não Circulante (R\$ 1.731.588,39).

- Para chegar ao valor do Passivo Permanente somou-se todas as contas de Provisões a Curto Prazo (R\$ 158.197,70) e as contas do Passivo Não Circulante (R\$ 156.314,42).

Quadro das Contas de Compensação					
Atos Potenciais Ativos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Atos Potenciais Passivos	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Execução dos Atos Potenciais Passivos	937.342,38	601.340,41
			Execução de Obrigações Contratuais	937.342,38	601.340,11
			Execução de Obrigações - Consolidação	937.342,38	601.340,11
			Total	937.342,38	601.340,11

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 2025, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 2.688.974,10. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 77,20%.

Créditos a curto prazo: o valor de R\$ 42.435,31, 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 2025, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 40.405,99, tendo um acréscimo de 15,38% em relação ao ano de 2024.

Imobilizado – Bens Móveis: Foi criada através da Portaria 3038 de 05/12/2025 a comissão para realizar o inventário físico anual dos bens da FUNDARTE. O levantamento físico dos bens foi realizado no final de dezembro/2025.

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\$ 173.506,96.

Provisões a Curto e a Longo Prazo: segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

Provisões a Curto Prazo	Saldo
2.1.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	158.197,70
Total a Curto Prazo	158.197,70

Demais obrigações a curto prazo: são valores referentes a retenções sobre a folha de pagamento e impostos retidos sobre pagamentos feitos a pessoas físicas e jurídicas. O saldo em 2025 ficou em R\$ 125.908,36. O quadro a seguir demonstra a composição das obrigações a curto prazo:

Demais obrigações a curto prazo	Saldo
2.1.8.8.1.01.15.02 – Empréstimos consignações – Fundarte	13.200,57
2.1.8.8.1.04.03.28 – A.A.Fundarte	5.183,99
2.1.8.8.1.04.03.31 - INSS Fundarte	32.804,98
2.1.8.8.1.04.03.32 – IRRF Fundarte	74.032,17
2.1.8.8.1.04.03.35 – ISS Fundarte	601,78
2.1.8.8.1.04.03.36 – SIMM Sind.dos Munic. de Mont./Fundarte	84,87
Total Demais Obrigações a Curto Prazo	125.908,36

Passivo Não Circulante: compreende o saldo das obrigações da entidade relativas à: *Inscrição de precatórios trabalhistas* no valor de R\$ 92.766,36 e *Parcelamento INSS* no valor de R\$ 63.548,06.

Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. O valor do Patrimônio Líquido em 2025 ficou em R\$ 3.889.476,35.

Após apuração do resultado do exercício de 2025, verificou-se que em relação ao ano de 2024 houve um aumento do patrimônio líquido no valor de R\$ 1.008.574,16.

Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Destinação dos Recursos	Ativo Financeiro (A)	Passivo Financeiro (P)	Superávit (A – P)
Cálculo do Superávit Financeiro	2.688.974,10	360.938,08	2.328.036,02

Quadro do Superávit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

Fontes de Recursos	Exercício Atual	Exercício Anterior
1500 – Recursos não vinculados de impostos	350.911,13	280.137,30
1501 – Outros Recursos não Vinculados	1.643.402,99	720.140,99
2501 – Outros Recursos não Vinculados	88.687,79	0,00
1706 – Transferência Especial da União	243.403,60	217.949,80
1869 – Outros Recursos Extraorçamentários	1.630,51	7.092,34
Total	2.328.036,02	1.225.320,43

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	958.232,91	984.620,74
Exploração de bens e direitos e prestação de serviços	958.232,91	984.620,74
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	221.586,19	95.057,54
Juros e encargos de mora	160,85	327,88
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	221.425,34	94.729,66
Transferências e delegações recebidas	7.096.250,49	6.335.726,43
Transferências intragovernamentais	7.096.250,49	6.335.726,43
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação	350,00	3.670,00
Ganho com incorporação de ativos	350,00	3.670,00
Outras variações patrimoniais aumentativas	26.371,36	20.036,63
Diversas variações patrimoniais aumentativas	26.371,36	20.036,63
Total das Variação Patrimonial Aumentativa (I)	8.302.790,95	7.439.111,34

Variação Patrimonial Diminutiva	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e encargos	6.337.198,35	5.719.393,03
Remuneração a pessoal	4.500.405,50	4.042.938,60
Encargos patronais	1.270.635,29	1.170.266,78
Benefícios a pessoal	513.946,97	404.192,90
Outras variações patrimoniais diminutivas – pessoal	52.210,59	101.994,75
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	856.567,23	874.943,71
Uso de material de consumo	114.018,61	75.031,38
Serviços	644.169,31	601.014,17
Depreciação, amortização e exaustão	98.379,31	198.898,16
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	52.908,35	50.716,65
Juros e encargos de mora	6,25	251,72
Variações Monetárias e cambiais	52.902,10	50.464,93
Desvalorização e perda de ativos e incorporação	790,00	0,00
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste	790,00	0,00
Tributárias	46.752,86	10.577,17
Contribuições	46.752,86	10.577,17
Outras variações patrimoniais diminutivas	0,00	0,00
Premiações	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	0,00	0,00
Total das Variação Patrimonial Diminutiva (II)	7.294.216,79	6.655.630,56

Resultado Patrimonial do Período (I – II)	1.008.574,16	783.480,78
--	---------------------	-------------------

Do total contabilizado em 2025, com *Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços*, os maiores valores referem-se à:

R\$ 465.768,08 - arrecadação com os cursos de música, dança, artes visuais e teatro da Fundação;

R\$ 428.951,46 - transferências da UERGS para a FUNDARTE;

R\$ 2.100,00 - apoio cultural para a TV Cultura;

R\$ 15.490,00 - aluguel do Teatro Therezinha e da sala 5;

R\$ 55.750,45 - créditos inscritos em dívida ativa.

Em *Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras* o valor de R\$ 221.425,34 refere-se ao rendimento das aplicações financeiras.

Em *Transferências e Delegações Recebidas* o valor de R\$ 7.096.250,49, refere-se a repasses da Prefeitura Municipal de Montenegro.

Em 2025 na conta *Pessoal e Encargos*, o valor de R\$ 4.500.405,50 refere-se a vencimentos e salários; o valor de R\$ 1.270.635,29 refere-se a FGTS, PASEP e INSS; o valor de R\$ 513.946,97 refere-se a auxílio alimentação e o valor de R\$ 52.210,59 refere-se à inscrição de precatórios trabalhistas.

Como resultado do confronto entre as *Variações Patrimoniais Aumentativas* (R\$ 8.302.790,95) e *Diminutivas* (R\$ 7.294.216,79), tem-se que o resultado patrimonial foi positivo no valor de R\$ 1.008.574,16. Comparativamente ao ano anterior, verifica-se uma variação de 28,73%.

1.7 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, 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	1.223.320,91	1.072.013,68	Despesa Orçamentária	7.216.855,81	6.803.816,49
Recursos não vinculados	1.197.867,11	1.054.835,17	Recursos não vinculados	7.216.855,81	6.803.816,49
Recurso Vinc. (exceto RPPS)	25.453,80	17.178,51	Recurso Vinc. (exceto RPPS)	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	7.096.250,49	6.335.726,43	Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Repasso Recebido	7.096.250,49	6.335.726,43			
Recebimentos Extra orçamentários	1.595.525,72	1.277.891,70	Pagamentos Extra orçamentários	1.526.689,83	1.250.373,20
Inscrição de restos não processados	61.522,76	0,00	Restos a pagar não processados	0,00	0,00
Inscrição de restos processados	173.506,96	168.194,53	Restos a pagar processados	168.194,53	150.797,06
Depósitos	1.343.767,86	1.109.200,85	Depósitos	1.341.767,16	1.099.079,82

Outros recebimentos Extra orçamentários	16.728,14	496,32	Outros pagamentos Extra orçamentários	16.728,14	496,32
Saldo em espécie do exercício anterior	1.517.422,62	885.980,50	Saldo em espécie para o exercício seguinte	2.688.974,10	1.517.422,62
Caixa e bancos	1.517.422,62	885.980,50	Caixa e bancos	2.688.974,10	1.517.422,62
Total	11.432.519,74	9.571.612,31	Total	11.432.519,74	9.571.612,31

Transferências Financeiras Recebidas: refere-se ao valor repassado pela Prefeitura Municipal de Montenegro para manutenção das atividades da Fundarte.

Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como a contrapartida das inscrições (ingressos) e pagamentos (dispêndios) de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação **ocorrida no exercício financeiro de 2025:**

Título / Subtítulo	Ingressos	Dispêndios
5.3.1.7.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	61.522,76	
5.3.2.7.0.00.00 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	173.506,96	
6.3.1.4.0.00.00 - RP NÃO PROCESSADOS - PAGOS		0,00
6.3.2.2.0.00.00 - RP PROCESSADOS - PAGOS		168.194,53
2.1.8.8.1.01.00 - CONSIGNACÕES	1.343.767,86	1.341.767,16
Outros Recebimentos Extraorçamentários	16.728,14	
Outros Pagamentos Extraorçamentários		16.728,14
Total de recebimentos e pagamentos extraorçamentários	1.595.525,72	1.526.689,83

O valor de R\$ 16.728,14 informado em Outros Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários demonstrados acima referem-se aos lançamentos no ano de 2025 nas contas de salário família e salário maternidade:

1.1.3.1.19.00.00.00.00 - salário maternidade 16.338,14
1.1.3.1.21.00.00.00.00 - salário família 390,00

Os valores encontrados no Balanço Financeiro em Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Anterior (R\$ 1.517.422,62) e Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte (R\$ 2.688.974,10) mantêm compatibilidade com os valores apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa tanto no saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (R\$ 1.517.422,62) quanto no saldo de Caixa e Equivalente de Caixa final (R\$ 2.688.974,10).

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)	9.680.067,40	8.517.437,28
Receitas Patrimonial	444.441,46	548.096,37
Receita de Serviços	531.924,34	409.710,00
Remuneração das disponibilidades	221.425,34	94.729,66
Transferências recebidas	0,00	0,00
Outras receitas / ingressos operacionais	8.482.276,26	7464.901,25
DESEMBOLSOS (B)	8.435.700,24	7.824.854,98
Pessoal e demais despesas	7.077.204,94	6.725.278,84
Outros desembolsos operacionais	1.358.495,30	1.099.576,14
Fluxo de caixa líquido das atividades das operações (A – B)	1.244.367,16	692.582,30
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (II)		
INGRESSOS (A)	0,00	0,00
DESEMBOLSOS (B)	72.815,68	61.140,18
Aquisição de Ativo não Circulante	58.875,68	61.140,18
Outros Desembolsos de Investimentos	13.940,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (A–B)	(72.815,68)	(61.140,18)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (III)		
INGRESSOS (A)	0,00	0,00
DESEMBOLSOS (B)	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (A–B)	0,00	0,00
Apuração do Fluxo de Caixa do Período		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	1.171.551,48	631.442,12
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	1.517.422,62	885.980,50
Caixa e Equivalente de Caixa final	2.688.974,10	1.517.422,62

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais (I): 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 e as transferências concedidas. Nesse contexto verifica-se que as atividades operacionais geraram um fluxo positivo de R\$ 1.244.367,16.

Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento (II): Os ingressos são oriundos de receitas de capital de alienação de ativos e da amortização de empréstimos e financiamentos concedidos. Os desembolsos decorrem do pagamento de despesas de aquisição de ativo não circulante (obras, instalações, equipamentos, material permanente, bens imóveis, títulos de crédito, títulos representativos de capital e constituição ou aumento de capital de empresas), e as concessões de empréstimos e financiamentos. No exercício de 2025, não houve ingresso de valores nas atividades de investimentos, no entanto os desembolsos das atividades de investimento geraram um fluxo negativo de R\$ (72.815,68).

Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento (III): Compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida, bem como as receitas obtidas a partir da integralização do capital social de empresas dependentes. Os desembolsos são decorrentes da amortização e refinanciamento da dívida. Não houve movimentação no exercício de 2025.

Apuração do Fluxo de Caixa do Período		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	1.171.551,48	631.442,12
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	1.517.422,62	885.980,50
Caixa e Equivalente de Caixa final	2.688.974,10	1.517.422,62

Ao compararmos os valores da Demonstração dos Fluxos de Caixa na Apuração do Fluxo de Caixa do Período, tanto o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (R\$ 1.517.422,62) quanto o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa final (R\$ 2.688.974,10) mantêm compatibilidade com os valores encontrados no Balanço Financeiro em Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do Exercício Anterior (R\$ 1.517.422,62) e Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte (R\$ 2.688.974,10).

Considerando o saldo inicial de caixa, a movimentação do ano (ingressos e desembolsos) apuramos o saldo final de caixa:


Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	1.517.422,62
Fluxo das Atividades Operacionais	1.244.367,16
Fluxo das Atividades Investimento	(72.815,68)
Fluxo das Atividades Financiamento	<u>0,00</u>
Caixa e Equivalente de Caixa Final	2.688.974,10

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Foram ressaltados neste relatório, os principais aspectos da Gestão Econômica Financeira do Exercício de 2025, estando esta Administração à disposição de Vossa Senhoria, para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Montenegro, 20 de fevereiro de 2026.


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


Rodrigo Endres Kochenborger
Diretor Executivo da FUNDARTE