



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2022

Fundação Nacional de Artes

Sumário

Declaração do Contador	4
Apresentação	5
Normas legais e Técnica Contábeis Adotadas.....	6
NORMAS LEGAIS.....	6
RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	7
(a) Moeda funcional e saldos em moeda estrangeira.....	7
(b) Caixa e equivalentes de caixa	7
(c) Créditos a curto prazo	8
(d) Estoques.....	8
(e) Ativo realizável a longo prazo	8
(f) Imobilizado	8
(g) Depreciação de bens móveis e intangíveis	9
(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet.....	9
(i) Intangível.....	9
(j) Passivos circulantes e não circulantes	9
(k) Provisões	10
(l) Ativos e Passivos Contingentes.....	10
(m) Apuração do resultado	10
Demonstrações Contábeis	13
BALANÇO PATRIMONIAL.....	13
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	15
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	16
BALANÇO FINANCEIRO	17
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	18
Notas Explicativas.....	19
1.CAIXA E EQUIVALENTE CAIXA	19
2.DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	19
3.BENS MÓVEIS.....	20
4.BENS IMÓVEIS	20
5.INTANGÍVEIS	21
6.FORNECEDORES E CREDORES	21
7.OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	22
8.OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	23

9.RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	24
10.DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS.....	24
11.RESTOS A PAGAR.....	26
12.INGRESSOS FINANCEIROS	27
13.DISPÊNDIOS FINANCEIROS.....	28
14.RESULTADO FINANCEIRO.....	29
15.RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	30
16.VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	30
17.VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31
18.INGRESSOS DE CAIXA	31
19.DESEMBOLSOS DE CAIXA	33

Declaração do Contador

A Divisão de Contabilidade - DICON, compõe a estrutura da Coordenação de Orçamento, Finanças e Contabilidade – COFIN da Diretoria de Logística, Orçamento e Administração, exerce a competência de Setorial Contábil de Órgão.

O escopo desta declaração é a conformidade das demonstrações contábeis, realizada pela DICON, de acordo com os procedimentos descritos no Manual SIAFI. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial. As Demonstrações Contábeis da FUNARTE são as seguintes:

- Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos da fundação e o resultado do exercício.;
- Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista e a despesa autorizada versus a executada;
- Balanço Financeiro e a Demonstração dos Fluxos de Caixa – visam demonstrar o fluxo financeiro do ministério no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas;
- Demonstração das Variações Patrimoniais – neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas);
- Demonstração do Fluxo de Caixa – identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período coberto pelas demonstrações contábeis (ou exercício financeiro) e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Estas demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a lei complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

Ressalvas

- TED A COMPROVAR: os saldos representam a falta de prestação de contas final do TED 1AACRH.
- TED A REPASSAR EXPIRADOS: Representam o saldo a repassar que deverá ser regularizado até a data da prestação de contas final do TED 691487.

Declaração

Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Variações Patrimoniais, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativas ao exercício de 2021, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Fundação Nacional de Artes, exceto no tocante às ressalvas apontadas.

Rio de Janeiro, 27 de janeiro de 2023

Felipe Gramonski dos Santos
Contador
CRC nº 117709/O4 – RJ

Apresentação

A Fundação Nacional de Artes (Funarte) é uma Fundação Pública Federal criada pela Lei nº 8.029, de 12 de abril de 1990.

A missão da Funarte é promover e incentivar a produção, a prática e o desenvolvimento das atividades artísticas e culturais no território nacional e, especialmente, promover ações destinadas à difusão do produto e da produção cultural.

A Coordenação de Orçamento, Finanças e Contabilidade (Cofin), por meio da Divisão de Contabilidade (Dicon), é unidade gestora setorial de contabilidade e responsável pela análise e avaliação das Demonstrações Contábeis da FUNARTE, as quais são constituídas pelo Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas. Tais demonstrativos foram extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, na data-base de, 31/12/2022.

Além dos demonstrativos apresentados, há o Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL). Conforme estipula o MCASP (2021, 9ª ed.), a publicação dele é obrigatória somente para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas. Portanto, devido ao fato deste órgão não exercer atividades na conformidade de uma sociedade anônima, a DMPL não será objeto de análise no presente relatório.

Ante orientação da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), as análises foram realizadas comparando-se os dados dos demonstrativos trimestrais do exercício de 2022 com os dados dos demonstrativos do último trimestre do exercício anterior (2021), exceto quanto à Demonstração das Variações Patrimoniais, que compara os dados dos demonstrativos atuais com os do mesmo período do exercício anterior.

Destaca-se que a FUNARTE tem acompanhado a evolução da Contabilidade Pública, atuando de forma ativa nos processos de mudanças definidos pela STN, o que tem permitido maior transparência da gestão pública realizada por esta Fundação.

A seguir, são apresentadas as demonstrações contábeis da FUNARTE, relativas ao quarto trimestre de 2022, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas (NE).

Normas legais e Técnica Contábeis Adotadas

Normas Legais

As Demonstrações Contábeis (DCON) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade): NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21; NBC T 16.7 e NBC T 16.11)¹; as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções).

As NBC TSP guardam correlação com as International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, por ser o Brasil um dos países signatários da convergência às normas internacionais, conforme tabela adiante.

NBC	Resolução CFC	Nome da Norma	IFAC
NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
NBC TSP 01	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
NBC TSP 02	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 9
NBC TSP 03	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
NBC TSP 04	DOU 06/12/16	Estoques	IPSAS 12
NBC TSP 05	DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente	IPSAS 32
NBC TSP 06	DOU 28/9/17	Propriedade para Investimento	IPSAS 16
NBC TSP 07	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado	IPSAS 17
NBC TSP 08	DOU 28/9/17	Ativo Intangível	IPSAS 31
NBC TSP 09	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
NBC TSP 10	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26
NBC TSP 11	DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis	IPSAS 1
NBC TSP 12	DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa	IPSAS 2
NBC TSP 13	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis	IPSAS 24
NBC TSP 14	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos	IPSAS 5
NBC TSP 15	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados	IPSAS 39
NBC TSP 16	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas	IPSAS 34
NBC TSP 17	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas	IPSAS 35
NBC TSP 18	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	IPSAS 36
NBC TSP 19	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto	IPSAS 37

¹ Informações disponíveis em: <http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>

NBC TSP 20	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades	IPSAS 38
NBC TSP 21	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público	IPSAS 40
NBC TSP 22	DOU 28/11/19	Divulgação sobre Partes Relacionadas	IPSAS 20
NBC TSP 23	DOU 28/11/19	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	IPSAS 3
NBC TSP 24	DOU 28/11/19	Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	IPSAS 4
NBC TSP 25	DOU 28/11/19	Evento Subsequente	IPSAS 14
NBC TSP 26	DOU 26/11/19	Ativo Biológico e Produto Agrícola	IPSAS 27
NBC TSP 27	DOU 04/11/20	Informações por Segmento.	IPSAS 18
NBC TSP 28	DOU 04/11/20	Divulgação de informação Financeira do Setor Governo Geral.	IPSAS 22

A DCON é elaborada a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

O objetivo principal das DCON é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio público da Funarte e contribuir na prestação de contas da gestão econômico-financeira realizada no período a que se referem. Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre o desempenho econômico-financeiro, a execução orçamentária, os fluxos de caixa e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira da Funarte.

Resumo dos Principais Critérios e políticas contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Funarte, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

(a) Moeda funcional e saldos em moeda estrangeira

A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.05 - Conta Única do Tesouro Nacional.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são

acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.05 - Conta Única do Tesouro Nacional.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos por dano ao patrimônio, empréstimos e financiamentos concedidos e adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicáveis.

É constituído também pelo ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber. Manual Siafi, macrofunções 02.03.37: Créditos a Receber – Clientes; 02.03.38: Créditos Oriundos de Transferências a Receber – Doações; 02.03.39: Créditos Decorrentes de Empréstimos e Financiamentos Concedidos; 02.03.41: Créditos a Receber – Tributos a Recuperar ou Compensar; 02.03.42: Ajustes para Perdas Estimadas; 02.11.12: Dívida Ativa da União; 02.11.38: Diversos Responsáveis;

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado (material de consumo), materiais em trânsito e terrenos. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(e) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo, em sua grande maioria, os empréstimos e financiamentos concedidos. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar

benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(g) Depreciação de bens móveis e intangíveis

A base de cálculo para contabilização da depreciação e da amortização é o custo do ativo imobilizado. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis não objeto de cadastro no SPIUnet² e para os bens móveis é o das quotas constantes. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.

(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A vida útil é definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. O valor depreciado dos bens imóveis da Funarte é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão utilizando-se o Método da Parábola de Kuentzle, e o registro no Siafi é feito pela CCONT/STN. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.

(i) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No âmbito da Funarte, a maior parte dos intangíveis está relacionada a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida. 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.; 02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável; 02.03.45 - Ativos Intangíveis.

(j) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da Funarte 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.

² SPIUnet - Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União: faz a gerência da utilização dos imóveis da União, classificados como "Bens de Uso Especial (edifícios e terrenos).

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; ii) empréstimos e financiamentos; iii) fornecedores e contas a pagar; iv) obrigações fiscais; v) provisões e demais obrigações.

A seguir, são detalhados os principais itens dos demonstrativos contábeis. Nas tabelas, apresentadas nas Notas Explicativas, podem ser encontradas divergências entre a soma das parcelas e o respectivo total em função de arredondamentos.

(k) Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

As provisões estão segregadas em: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; e (v) outras. São reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São reavaliadas na data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda. Manual Siafi, macrofunção 02.03.36 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

(l) Ativos e Passivos Contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são evidenciados nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas. Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.36 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

(m) Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

m.1) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a Funarte e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências recebidas que seguem a lógica do regime de caixa.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a Funarte, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após esse processo, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na DVP. Com função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

m.2) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

m.3) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o disposto 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, não se computando, portanto, as despesas liquidadas e as despesas pagas, em atendimento ao art. 35 supracitado. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto o superávit é apresentado junto às despesas.

As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita conterão os valores correspondentes às receitas próprias³ ou os decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA.

Estudos da STN definiram que "o balanço orçamentário é estruturado para atender a um "ente público" e não para demonstrar as movimentações de créditos, pois os valores concedidos são iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Entende-se por "ente": União (OFSS), estados, Distrito Federal e municípios. Portanto, a concepção de ente pode gerar confusão no BO de órgãos e UGs, pois não apresentará os valores da coluna "Dotação Inicial" e "Dotação Atualizada", exceto receitas próprias ou recursos vinculados. Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito, visualizada na coluna de "Despesas Empenhadas".

Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

³ As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional. Incluem doações financeiras de diversas origens; prestação de serviços; inscrições em cursos; venda de livros etc.

Demonstrações Contábeis

Balanço Patrimonial

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO			2022	2021
ATIVO CIRCULANTE		NE	34.625.606,88	30.095.113,43
Caixa e Equivalentes de Caixa		01	6.172.642,76	4.726.621,23
Créditos a Curto Prazo		02	26.911.612,87	23.844.353,64
Clientes			-	36.857,28
Demais Créditos e Valores			26.911.612,87	23.807.496,36
Estoques			1.520.825,06	1.433.596,65
VPDs Pagas Antecipadamente			20.526,19	90.541,91
ATIVO NÃO CIRCULANTE			67.578.834,56	66.664.699,93
Ativo Realizável a Longo Prazo			1.834.176,13	1.835.293,76
Créditos a Longo Prazo			1.834.176,13	1.835.293,76
Demais Créditos e Valores			1.834.176,13	1.835.293,76
Imobilizado			64.483.183,61	63.567.931,35
Bens Móveis		03	14.129.042,71	14.407.628,06
Bens Móveis			22.062.115,15	21.924.880,04
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis			-7.933.072,44	-7.517.251,98
Bens Imóveis		04	50.354.140,90	49.160.303,29
Bens Imóveis			50.451.278,31	50.451.278,31
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis			-97.137,41	-1.290.975,02
Intangível		05	1.261.474,82	1.261.474,82
Softwares			1.261.474,82	1.260.357,19
Softwares			1.261.474,82	1.261.474,82
(-) Amortização Acumulada de Softwares			-	-1.117,63
Marcas, Direitos e Patentes Industriais			-	1.117,63
Marcas, Direitos e Patentes Industriais			-	1.117,63
TOTAL DO ATIVO			102.204.441,44	96.759.813,36

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO			2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE		NE	8.697.842,47	6.837.682,96
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		07	3.930.012,11	4.281.207,05
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		06	3.004.404,43	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo			500.000,00	-
Demais Obrigações a Curto Prazo			1.263.425,93	2.556.475,91
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL			8.697.842,47	6.837.682,96
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			93.506.598,97	89.922.130,40
Resultados Acumulados			93.506.598,97	89.922.130,40
Resultado do Exercício			1.813.701,96	13.895.319,56
Resultados de Exercícios Anteriores			89.922.130,40	76.081.853,64
Ajustes de Exercícios Anteriores			1.770.766,61	-55.042,80

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO		2021	PASSIVO		2022
ATIVO FINANCEIRO	6.172.642,76	4.726.621,23	PASSIVO FINANCEIRO	40.012.093,10	31.131.795,83
ATIVO PERMANENTE	96.031.798,68	92.033.192,13	PASSIVO PERMANENTE	837.702,21	3.061.352,17
			SALDO PATRIMONIAL	61.354.646,13	62.566.665,36

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2.698.267,02	3.132.955,15	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	50.172.040,65	23.136.061,61
Atos Potenciais Ativos	2.698.267,02	3.132.955,15	Atos Potenciais Passivos	50.172.040,65	23.136.061,61
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.198.267,02	2.198.683,92	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	500.000,00	500.114,11	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	19.333.742,00	20.737.076,50
Direitos Contratuais	-	434.157,12	Obrigações Contratuais	30.838.298,65	2.398.985,11
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	2.698.267,02	3.132.955,15	TOTAL	50.172.040,65	23.136.061,61

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-33.830.261,45
Recursos Vinculados	-9.188,89
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-209.210,96
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	200.022,07
TOTAL	-33.839.450,34

Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	NE	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	16	120.031.993,04	137.705.475,70
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		57.770,80	17.570,51
Venda de Mercadorias		56.312,90	17.347,01
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		1.457,90	223,50
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		5.831,40	15.791,25
Juros e Encargos de Mora		2.915,70	15.791,25
Variações Monetárias e Cambiais		2.915,70	-
Transferências e Delegações Recebidas		112.563.756,70	120.292.440,94
Transferências Intragovernamentais		110.628.730,99	119.294.440,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		1.935.025,71	998.000,94
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		5.968.245,45	16.096.864,62
Ganhos com Incorporação de Ativos		3.958.876,17	7.170.958,10
Ganhos com Desincorporação de Passivos		2.009.369,28	8.925.906,52
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		1.436.388,69	1.282.808,38
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		1.436.388,69	1.282.808,38
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	17	118.218.291,08	123.810.156,14
Pessoal e Encargos		24.191.655,34	24.735.549,21
Remuneração a Pessoal		19.222.920,64	19.536.212,27
Encargos Patronais		3.433.534,89	3.627.927,31
Benefícios a Pessoal		1.344.698,35	1.377.954,37
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		190.501,46	193.455,26
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		28.907.562,63	28.980.103,36
Aposentadorias e Reformas		20.903.398,90	20.188.289,04
Pensões		7.487.487,26	8.253.911,36
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		516.676,47	537.902,96
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		40.800.759,36	36.904.591,16
Uso de Material de Consumo		110.422,17	70.183,79
Serviços		40.013.504,14	35.996.889,33
Depreciação, Amortização e Exaustão		676.833,05	837.518,04
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		2.991,17	6,18
Juros e Encargos de Mora		1.711,17	6,18
Descontos Financeiros Concedidos		1.280,00	-
Transferências e Delegações Concedidas		18.076.130,55	15.555.189,76
Transferências Intragovernamentais		5.697.815,31	6.979.638,95
Transferências Intergovernamentais		9.250.207,00	7.617.200,00
Transferências ao Exterior		1.248.802,00	803.160,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		1.879.306,24	155.190,81
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		1.430.468,08	4.220.500,81
Perdas Involuntárias		-	5.888,61
Incorporação de Passivos		-	250.000,00
Desincorporação de Ativos		1.430.468,08	3.964.612,20
Tributárias		52.522,27	6.948,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		7.461,44	6.948,58
Contribuições		45.060,83	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		4.756.201,68	13.407.267,08
Premiações		3.673.200,00	11.874.400,00
Incentivos		1.032.000,00	1.480.500,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		51.001,68	52.367,08
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	15	1.813.701,96	13.895.319,56

Balço Orçamentário

		RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO	
RECEITAS CORRENTES	09	23.748,00	23.748,00	57.096,34	33.348,34	
Receitas de Serviços		23.748,00	23.748,00	56.490,80	32.742,80	
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		23.748,00	23.748,00	56.490,80	32.742,80	
Outras Receitas Correntes		-	-	605,54	605,54	
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	605,54	605,54	
SUBTOTAL DE RECEITAS		23.748,00	23.748,00	57.096,34	33.348,34	
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		23.748,00	23.748,00	57.096,34	33.348,34	
DEFICIT				115.450.230,02	115.450.230,02	
TOTAL		23.748,00	23.748,00	115.507.326,36	115.483.578,36	
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	-2.051.089,00	-	2.051.089,00	
Créditos Cancelados		-	-2.051.089,00	-	-	

		DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO	
DESPESAS CORRENTES	10	115.312.738,00	114.813.344,00	113.448.974,99	92.624.600,39	85.433.819,31	1.364.369,01	
Pessoal e Encargos Sociais		52.553.964,00	52.222.060,00	51.326.570,78	51.223.022,78	47.508.200,74	895.489,22	
Outras Despesas Correntes		62.758.774,00	62.591.284,00	62.122.404,21	41.401.577,61	37.925.618,57	468.879,79	
DESPESAS DE CAPITAL		4.399.682,00	2.847.987,00	2.058.351,37	197.989,88	191.522,10	789.635,63	
Investimentos		4.399.682,00	2.847.987,00	2.058.351,37	197.989,88	191.522,10	789.635,63	
SUBTOTAL DAS DESPESAS		119.712.420,00	117.661.331,00	115.507.326,36	92.822.590,27	85.625.341,41	2.154.004,64	
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		119.712.420,00	117.661.331,00	115.507.326,36	92.822.590,27	85.625.341,41	2.154.004,64	
TOTAL		119.712.420,00	117.661.331,00	115.507.326,36	92.822.590,27	85.625.341,41	2.154.004,64	

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	11	3.720.885,03	17.723.676,01	14.341.308,00	13.691.866,00	1.198.923,29	6.553.771,75
Pessoal e Encargos Sociais		-	6.474,61	6.474,61	6.474,61	-	-
Outras Despesas Correntes		3.720.885,03	17.717.201,40	14.334.833,39	13.685.391,39	1.198.923,29	6.553.771,75
DESPESAS DE CAPITAL		4.713.800,00	1.197.104,00	1.904.704,50	1.904.704,50	443.312,50	3.562.887,00
Investimentos		4.713.800,00	1.197.104,00	1.904.704,50	1.904.704,50	443.312,50	3.562.887,00
TOTAL		8.434.685,03	18.920.780,01	16.246.012,50	15.596.570,50	1.642.235,79	10.116.658,75

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS			
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO
DESPESAS CORRENTES		3.776.330,79	-
Pessoal e Encargos Sociais		3.606.116,78	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Outras Despesas Correntes		170.214,01	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	-
Investimentos		-	-
Inversões Financeiras		-	-
Amortização da Dívida		-	-
TOTAL		3.776.330,79	-

Balço Financeiro

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
Receitas Orçamentárias	12	57.096,34	17.570,51
Vinculadas		58.376,34	17.570,51
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		58.376,34	17.570,51
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-1.280,00	-
Transferências Financeiras Recebidas		110.628.730,99	119.294.440,00
Resultantes da Execução Orçamentária		92.803.745,68	96.843.130,80
Repasso Recebido		92.803.745,68	96.843.130,80
Independentes da Execução Orçamentária		17.824.985,31	22.451.309,20
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		17.806.186,50	22.451.309,20
Movimentação de Saldos Patrimoniais		18.798,81	-
Recebimentos Extraorçamentários		31.460.003,43	24.163.093,76
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		7.197.248,86	3.776.330,79
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		22.684.736,09	18.920.780,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		121.766,27	167.383,33
Outros Recebimentos Extraorçamentários		1.456.252,21	1.298.599,63
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		13.449,40	-
Arrecadação de Outra Unidade		1.442.802,81	1.298.599,63
Saldo do Exercício Anterior		4.726.621,23	5.767.488,62
Caixa e Equivalentes de Caixa		4.726.621,23	5.767.488,62
TOTAL		146.872.451,99	149.242.592,89

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
Despesas Orçamentárias	13	115.507.326,36	111.933.626,70
Ordinárias		86.345.051,38	88.742.703,52
Vinculadas		29.162.274,98	23.190.923,18
Seguridade Social (Exceto Previdência)		-	11.627.707,51
Previdência Social (RPPS)		29.138.526,98	11.563.215,67
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		23.748,00	-
Transferências Financeiras Concedidas		5.697.815,31	6.979.638,95
Resultantes da Execução Orçamentária		-	3.317.183,22
Repasso Concedido		-	3.299.620,64
Repasso Devolvido		-	17.562,58
Independentes da Execução Orçamentária		5.697.815,31	3.662.455,73
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		4.255.012,50	2.163.856,10
Demais Transferências Concedidas		-	200.000,00
Movimento de Saldos Patrimoniais		1.442.802,81	1.298.599,63
Pagamentos Extraorçamentários		19.494.667,56	25.602.706,01
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		3.776.330,79	5.145.859,85
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		15.596.570,50	20.289.462,83
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		121.766,27	167.383,33
Saldo para o Exercício Seguinte		6.172.642,76	4.726.621,23
Caixa e Equivalentes de Caixa		6.172.642,76	4.726.621,23
TOTAL		146.872.451,99	149.242.592,89

Demonstração de Fluxo de Caixa

	NE	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		1.637.543,63	611.263,01
INGRESSOS	18	112.250.396,41	120.777.993,47
Receita de Serviços		56.490,80	17.570,51
Outras Receitas Derivadas e Originárias		605,54	-
Outros Ingressos Operacionais		112.193.300,07	120.760.422,96
Ingressos Extraorçamentários		121.766,27	167.383,33
Transferências Financeiras Recebidas		110.628.730,99	119.294.440,00
Arrecadação de Outra Unidade		1.442.802,81	1.298.599,63
DESEMBOLSOS	19	-110.612.852,78	-120.166.730,46
Pessoal e Demais Despesas		-91.445.827,31	-101.030.820,87
Previdência Social		-29.199.973,51	-28.574.717,43
Cultura		-60.354.106,17	-72.397.329,66
Comércio e Serviços		-1.905.197,03	-58.773,78
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		13.449,40	-
Transferências Concedidas		-13.347.443,89	-11.988.887,31
Intergovernamentais		-1.774.917,00	-2.072.200,00
A Estados e/ou Distrito Federal		-299.929,50	-
A Municípios		-1.474.987,50	-2.072.200,00
Intragovernamentais		-3.349.534,89	-3.568.527,31
Outras Transferências Concedidas		-8.222.992,00	-6.348.160,00
Outros Desembolsos Operacionais		-5.819.581,58	-7.147.022,28
Dispêndios Extraorçamentários		-121.766,27	-167.383,33
Transferências Financeiras Concedidas		-5.697.815,31	-6.979.638,95
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-191.522,10	-1.652.130,40
DESEMBOLSOS		-191.522,10	-1.652.130,40
Aquisição de Ativo Não Circulante		-191.522,10	-1.603.356,40
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-	-48.774,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	14	1.446.021,53	-1.040.867,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		4.726.621,23	5.767.488,62
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		6.172.642,76	4.726.621,23

Notas Explicativas

1. Caixa e Equivalente Caixa

O valor disponível que os órgãos têm direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil para atender a despesas com vinculação de pagamento, está registrado na conta de Limite de Saque com Vinculação de Pagamento, que registra o valor do limite repassado pela Setorial Financeira do MTur e de outros órgãos que, por sua vez, repassa os recursos à Funarte.

O total da conta Caixa é apresentado no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro (do lado dos Dispêndios no item Saldo para o Exercício Seguinte), como também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, no item Caixa e Equivalente de Caixa Final. A variação entre o saldo apresentado no encerramento do exercício de 2022 e de 2021 foi positivo em 31%.

Tabela 1 – Variação Horizontal Caixa - 2022

	2022	2021	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.172.642,76	4.726.621,23	31%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

2. Demais créditos e valores a curto prazo

O grupo "Créditos a Curto Prazo" contempla os adiantamentos concedidos, suprimentos de fundos e tributos a recuperar.

Em 2022, o item mais representativo desse grupo foi "ADIANTAMENTO – TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA", 96% (R\$ 25 milhões) do total. A tabela a seguir demonstra a composição de Créditos a Curto Prazo, bem como sua evolução em relação ao exercício de 2021:

Tabela 2 – Demais créditos e valores a curto prazo

	2022	2021	AH (%)
SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	14.275,15	33.741,32	-58%
ADIANTAMENTO A PRESTADORES DE SERVICOS	761.070,92	439.070,92	73%
FALTA OU IRREGULARIDADE DE COMPROVACAO	356.734,34	-	-
CRED A REC DECORRENTES DE FOLHA PAGAMENTO	1.811,74	-	-
CRED A REC DE ENTIDADES FEDERAIS	-	3.000,00	-100%
ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	25.777.720,72	23.331.684,12	10%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Em relação ao Adiantamento – Termo Execução Descentralizada, temos a seguinte composição:

Tabela 3 – Termo de Execução Descentralizada (TED)

		2022	2021
1AACRH	240121-INST.BRAS.DE INFORM. EM CIENCIA E TECNOLOGIA	596.899,62	596.899,62
1AADOM	153062-UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	1.200.000,00	-
1AADOQ	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	1.913.856,10	1.913.856,10
1AAFZZ	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	500.000,00	500.000,00
1AAGNF	158092-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECONCAVO DA BAHIA	520.000,00	520.000,00

1AAGNT	153062-UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	150.000,00	-
1AAGOC	153056-UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	350.000,00	350.000,00
1AAGXM	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	900.000,00	-
1AAGXQ	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	500.000,00	-
1AAGXT	153056-UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	1.050.000,00	-
695753	153056-UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	-	100.000,00
696842	153063-UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA	-	-
697704	240121-INST.BRAS.DE INFORM. EM CIENCIA E TECNOLOGIA	-	-
698034	153056-UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	-	454.000,00
698453	153056-UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	-	549.963,40
698771	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	-	-
698923	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	2.730.000,00	2.730.000,00
698996	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	4.500.000,00	4.500.000,00
699087	153062-UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	3.973.000,00	3.973.000,00
699260	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	4.900.000,00	4.900.000,00
699362	153115-UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO	1.993.965,00	1.993.965,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

3. Bens móveis

Em 2022, a Funarte apresentou um saldo de R\$ 14 milhões relacionados aos bens móveis (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 4 - Imobilizado - Composição

IMOBILIZADO	2022	2021	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	22.062.115,15	21.924.880,04	0,63%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(7.933.072,44)	(7.517.251,98)	5,53%
Total	14.129.042,71	14.407.628,06	-1,93%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Da composição de "Bens Móveis", destaca-se o item de maior representatividade, "Bens de Informática", que corresponde a 33% do total dos bens conforme a tabela abaixo.

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição

	2022	2021	AH (%)	AV (%)	Total Bruto
Bens de Informática	7.259.712,86	7.245.153,60	0,20%		32,91%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.866.071,36	5.913.759,30	-0,81%		26,59%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	4.163.555,12	4.062.753,49	2,48%		18,87%
Móveis e Utensílios	3.797.707,33	3.849.466,46	-1,34%		17,21%
Veículos	792.266,82	677.266,82	16,98%		3,59%
Demais Bens Móveis	182.801,66	176.480,37	3,58%		0,83%
Depreciação / Amortização Acumulada	(7.933.072,44)	(7.517.251,98)	5,53%		-
Total Bruto	22.062.115,15	21.924.880,04	0,63%		100,00%
Total Líquido (Total Bruto – Depreciação)	14.129.042,71	21.924.880,04	-35,56%		64,04%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

4. Bens imóveis

Os bens imóveis da Funarte totalizaram aproximadamente R\$ 50 milhões. Os bens utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e

são classificados como de Uso Especial, que se destinam ao funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado automaticamente, pelo SPIUnet, no Siafi.

Tabela 6 - Imóveis - Composição

Bens Imóveis	2022	2021	AH (%)
(+) Valor Bruto Contábil	50.451.278,31	50.451.278,31	0,00%
(-) Depr./Amortização Acum. de Bens Imóveis	-97.137,41	-1.290.975,02	-92,48%
Total Bruto	50.451.278,31	50.451.278,31	0,00%
Total Líquido (Total Bruto - Depreciação)	50.354.140,90	49.160.303,29	2,43%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

5. Intangíveis

O total de ativos intangíveis registrado no Balanço Patrimonial, no encerramento de 2022, foi de R\$ 1,2 milhão. A maioria está relacionada aos "Softwares" com vida útil indefinida, no total de R\$ 1,2 milhão, que correspondem a 100% do total de ativos intangíveis. Esses softwares referem-se, principalmente, a licenças OS e bancos de dados.

Tabela 7 - Intangíveis - Composição

Intangível	2022	2021
Software com Vida Útil Indefinida	1.261.474,82	1.261.474,82
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	-	1.117,63
Amortização Acumulada	-	-1.117,63
Total Líquido (Total Bruto - Amortização)	1.261.474,82	1.261.474,82

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

6. Fornecedores e Credores

O exercício de 2022 foi encerrado com um saldo de aproximadamente R\$ 3 milhões relacionados a Fornecedores e Contas a Pagar, sendo que 100% referem-se a Obrigações a Curto Prazo.

A tabela abaixo apresenta a evolução da composição de Fornecedores e Contas a Pagar.

Verifica-se que os Fornecedores Nacionais no circulante representam 100% do total a ser pago.

Ressaltamos que há ausência de fornecedores estrangeiros.

Tabela 8 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

	2022	2021
Nacionais	3.004.404,43	0,00
Total Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo	3.004.404,43	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

A seguir estão relacionados os fornecedores pendentes de pagamento, onde destacamos a empresa PLANSUL que está ligada ao serviço secretária e expediente (administrativo), totalizando 41% do total a ser pago.

Tabela 9 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

Fornecedor	2022
78533312000158-PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	1.218.420,95
PFPROJ222-PREMIO FUNARTE DE ESTIMULO AO TEATRO - 2022	452.440,05

FFPROJ422-PREMIO FUNARTE FESTIVAIS DE MUSICA 2022	300.000,00
PFPRO1622-EDI PRE FUN MURAI DO CENT DA SEMANA DA ARTE MODERNA	224.238,72
PFPRO1322-PREMIO FUNARTE OLIMPIADAS DAS ARTES VISUAIS	181.692,20
05956304000140-TRANSEGURTEC TECNOLOGIA EM SERVICOS LTDA	166.641,66
FFPROJ622-PREM FUN MEDALHAS DO CENTENARIO DA SEMANA DE ARTE MODER	81.193,60
PFPRO1022-PROJETO FUNARTE ABERTA - FUNARTE MG 2022	80.500,00
FFPROJ522-PREM FUN MEDALHAS DO BICENTENARIO DA IND DO BRASIL	76.835,52
PFPROJ322-EDITAL PREMIO FUNARTE CIRCULACAO E DIFUSAO DA DANCA 22	63.000,00
PFPROJ222-PREMIO FUNARTE DE ESTIMULO AO TEATRO - 2022	37.559,95
28800572000174-TRICORDER INFORMATICA LTDA	29.599,00
36112711000103-ROA ENGENHARIA LTDA	20.565,86
07187088000141-DIAGONAL GESTAO DE RECURSOS HUMANOS LTDA	16.324,78
PFPROJ122-PREMIO AS FAMILIAS CIRCENSES E AS ARTES NAS LOCALIDADES	15.000,00
05014372000190-MONITORE SEGURANCA PATRIMONIAL EIRELI - EM RE	9.002,17
90180605000102-GENTE SEGURADORA SA	5.894,68
23904788000166-LMX DO BRASIL COMERCIO DE UTILIDADES LTDA	5.357,02
20254766000100-PROSAS TECNOLOGIA SOCIAL LTDA	4.427,96
11235789000186-MAGALONA PRODUcoes CULTURAI S - EIRELI ME	4.250,00
05376891000107-VILLAR ELEVADORES E TECNOLOGIA LTDA	3.260,31
09070369000145-ELUMI COMERCIO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	2.326,35
46022535000164-GSAFI LTDA	1.772,38
09251627000190-K.C.R. INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS LTDA	1.230,00
46983819000117-ADNA AZEVEDO DOS SANTOS 49285378153	1.139,05
37242045000182-LUIS CV FRANCA DISTRIBUIDORA DE MATERIAL ELETRICO	940,00
34028316000294-EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	792,22
Total	3.004.404,43

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

7. Outras Obrigações a Curto Prazo

No encerramento de 2022, o item "Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo" foi o que sofreu um maior aumento na variação horizontal (comparação entre dois períodos diferentes), representando 34,5% do total do saldo apresentado pelo passivo circulante, conforme explicações anteriores.

Tabela 10 – Passivo Circulante Composição

	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	8.697.842,47	6.837.682,96
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	3.930.012,11	4.281.207,05
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.004.404,43	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	500.000,00	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.263.425,93	2.556.475,91
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	8.697.842,47	6.837.682,96

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

8. Obrigações Contratuais

O exercício de 2022 encerrou com um saldo de R\$ 30 milhões relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de Contratos em Execução a serem executadas em 2023 e nos próximos exercícios.

Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 11 - Obrigações Contratuais - Composição

	2022	2021	AV (%)	AH (%)
Serviços	30.801.748,25	2.157.030,42	99,88%	1328%
Fornecimento de Bens	36.550,40	230.973,49	0,12%	-84%
Aluguéis	0,00	10.981,20	0,00%	-100%
Total	30.838.298,65	2.398.985,11	100,00%	1185%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 99,88% do total das obrigações assumidas até o encerramento de 2022.

A variação de 1185% na análise horizontal, se deve a alteração nos procedimentos dos registros contábeis, que antes era efetuado por liquidação, e em 2022 o registro contábil contratual passou a ser no ato da contratação / alteração contratual, conforme preconiza a macrofunção e os procedimentos do MCASP.

Na tabela abaixo, apresenta-se a tabela contendo a relação de contratados com os valores os respectivos valores no encerramento de 2022.

Tabela 12 - Obrigações Contratuais - Por Fornecedor.

Contratado	2022
78533312000158 - PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA EIRELI	15.709.345,61
00482840000138 - LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	2.960.609,38
21586650000130 - FERNOMAR CONSTRUTORA EIRELI	1.951.457,64
38056404000170 - IOS INFORMATICA, ORGANIZACAO E SISTEMAS LTDA	1.487.943,46
28871366000155 - KIARGOS SERVICOS E FACILITY LTDA	1.451.930,21
14139773000168 - EXTREME DIGITAL CONSULTORIA E REPRESENTACOES LTDA	1.347.513,55
03002566000140 - GRAFICA & EDITORA TRIUNFAL LTDA	996.875,94
06064175000149 - AIRES TURISMO LTDA	703.812,50
17580863000188 - JONES SISTEMAS DE INCENDIO LTDA	546.802,03
05956304000140 - TRANSEGURTEC TECNOLOGIA EM SERVICOS LTDA	499.924,98
04791454000189 - EDITORA CRV LTDA	499.922,00
36228816000114 - INSTITUTO BOB BURNQUIST	400.000,00
07432517000107 - SIMPRESS COMERCIO LOCACAO E SERVICOS LTDA	335.669,66
14534490000382 - G.S.I. GESTAO DE SEGURANCA INTEGRADA VIGILANCIA E SEGUR	328.262,90
34028316000294 - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	266.653,92
05014372000190 - MONITORE SEGURANCA PATRIMONIAL EIRELI - EM RE	191.671,90
07187088000141 - DIAGONAL GESTAO DE RECURSOS HUMANOS LTDA	168.644,70
67668194000179 - CENTURION SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	141.915,80
08210265000126 - DATA CORPORE SERVICOS DE TELECOMUNICACOES E INFORMATICA	114.498,48
02558157000162 - TELEFONICA BRASIL S.A.	92.658,08
20254766000100 - PROSAS TECNOLOGIA SOCIAL LTDA	77.932,04
31785716000175 - META PROJETOS E CONSTRUCOES LTDA	71.100,00
00604122000197 - TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	65.836,93
01229958000111 - ATAC-FIRE SEGURANCA CONTRA INCENDIO LTDA	47.990,58

23608728000104 - H A F EMPREENDIMENTOS LTDA	45.880,00
07221102000186 - ENGECLIMAR AR CONDICIONADO EIRELI	44.952,73
09520219000196 - WIRELESS COMM SERVICES LTDA	44.903,54
02312278000120 - AUTO MECANICA VANILDA CAR LTDA	34.954,68
03841575000125 - RICK & DEIA 40 GRAUS COMERCIO DE AGUAS E BEBIDAS LTDA	34.350,40
04892991000115 - TELTEC SOLUTIONS LTDA	30.164,00
76535764000658 - OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	28.653,77
31978612000187 - RTT INFORMATICA E TELECOMUNICACOES LTDA	20.213,00
31344070000190 - COOPARIOCA COOPERATIVA DE TRABALHO DE TAXI CARIOCA LTDA	15.641,48
21998409000119 - LAHAR DIGITAL LTDA	12.819,00
25032042000135 - TA-KELL SERVICOS GRAFICOS EM GERAL LTDA	11.460,00
05376891000107 - VILLAR ELEVADORES E TECNOLOGIA LTDA	10.172,18
61695227000193 - ELETROPAULO METROPOLITANA ELETRICIDADE DE SAO PAULO S.	8.653,39
60444437000146 - LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A	7.160,91
32086274000131 - A CHAVE NEIDE	6.301,00
00474973000162 - ESCRITORIO CENTRAL DE ARRECADACAO E DISTRIBUICAO ECAD	6.137,60
06262433000100 - PAPA VENTO PRODUCOES LTDA	4.250,00
00330676000143 - EPODONTO COMERCIO E SERVICOS LTDA	3.073,64
23274372000101 - FABIOLA MATOS HIGINO 10415286719	3.000,00
02605452000122 - VIP SERVICE CLUB LOCADORA E SERVICOS LTDA	2.416,76
00201182000169 - DISTRIBUIDORA DE AGUAS MINERAIS BH LTDA	2.200,00
15277274000108 - INOVACAO COMERCIO E SERVICOS EIRELI	1.968,28
Total	30.838.298,65

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

9. Receitas Orçamentárias

Em 2022, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de R\$ 57 mil.

Essa disparidade pode ser justificada pelas informações já mencionadas anteriormente de que a coluna da Previsão Atualizada, assim como a das Receitas Realizadas contém os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas, não se computando os créditos orçamentários recebidos no decorrer no exercício correspondentes à contrapartida das despesas fixadas na LOA (Dotação Atualizada) repassados pela SOF; e a de que esses créditos orçamentários não são mais demonstrados no BO, em face da metodologia de sua elaboração definida pela STN, por "ente" e não por "órgão".

Tabela 13 – Receitas realizadas por Categoria Econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	Previsão Atualizada	Realização da Receita
Receitas Correntes	23.748,00	57.096,34
Total das Receitas	23.748,00	57.096,34

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

10. Despesas Orçamentárias

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 115 milhões, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 115 milhões em relação à arrecadação.

Para compreender essa situação, deve-se reportar ao Balanço Financeiro e identificar nos itens dos Ingressos as (Receitas Orçamentárias) + (Transferências Financeiras Recebidas -

Resultantes da Execução Orçamentária) que correspondem à contrapartida (financeira) dos créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício.

No conjunto da execução no âmbito da Funarte, o total das despesas empenhadas, R\$ 115 milhões, corresponderam a 98% do total liberado pela STN (R\$ 117 milhões). As despesas correntes representaram 98,22% do montante empenhado.

Tabela 14 – Despesas executadas por Categoria Econômica

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	% Execução (Emp/Dot)	AV (%) Empenhadas
DESPESAS CORRENTES	114.813.344,00	113.448.974,99	98,81%	98,22%
DESPESAS DE CAPITAL	2.847.987,00	2.058.351,37	72,27%	1,78%
TOTAL	117.661.331,00	115.507.326,36	98,17%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Na tabela adiante são apresentadas as despesas correntes e de capital executadas por grupo. Das Despesas Correntes, o grupo que apresentou o maior percentual de execução foi o de Outras Despesas Correntes, R\$ 62 milhões, o que corresponde a 53% do total das despesas empenhadas.

Tabela 15 – Despesas Correntes e de Capital executadas por Grupo

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	113.448.974,99	98,22%
Pessoal e Encargos Sociais	51.326.570,78	44,44%
Outras Despesas Correntes	62.122.404,21	53,78%
DESPESAS DE CAPITAL	2.058.351,37	1,78%
Investimentos	2.058.351,37	1,78%
TOTAL DAS DESPESAS	115.507.326,36	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Na tabela abaixo, pode ser verificado as despesas empenhadas pelo elemento de despesa.

Tabela 16 - Despesas Empenhadas por Elemento de Despesa

Elemento Despesa	Empenhada	Composição
LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	31.606.784,29	27,36%
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	21.024.370,72	18,20%
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	18.001.343,21	15,58%
CONTRIBUICOES	10.939.682,00	9,47%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	9.815.709,87	8,50%
PENSOES	8.105.863,44	7,02%
PREMIACOES CULTURAIS, ARTISTICAS, CIENTIFICAS	4.660.000,00	4,03%
OBRIGACOES PATRONAIS	3.395.534,89	2,94%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	2.261.235,80	1,96%
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	1.120.000,00	0,97%
AUXILIO-ALIMENTACAO	998.802,27	0,86%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	648.135,94	0,56%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	619.153,33	0,54%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	456.797,81	0,40%
OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	432.842,51	0,37%
RESSARCIMENTO DESPESAS PESSOAL REQUISITADO	306.560,85	0,27%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	270.046,37	0,23%
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	202.951,66	0,18%
AUXILIO-TRANSPORTE	178.597,62	0,15%
MATERIAL DE CONSUMO	129.972,06	0,11%

OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	120.319,57	0,10%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	90.145,60	0,08%
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	89.748,11	0,08%
SENTENCAS JUDICIAIS	19.909,44	0,02%
SERVICOS DE CONSULTORIA	12.819,00	0,01%
Total	115.507.326,36	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

11. Restos a Pagar

Conforme disposto no art. 67 do Decreto nº 93.872/1986, os Restos a Pagar Não Processados – RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram liquidadas (executadas) até 31 dezembro em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício.

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se os RPNP demonstrados no Balanço Orçamentário vinculados ao seu próprio orçamento consignado na LOA, computando-se também o orçamento (créditos orçamentários) recebidos de outros órgãos para execução de programas governamentais de interesse recíproco.

A inscrição dos empenhos nessa rubrica é feita pela STN em 31 de dezembro de cada exercício financeiro com base na execução orçamentária do exercício (despesas empenhadas e não liquidadas), acrescido dos RPNP transpostos/inscritos em exercícios anteriores (reinscrição) que ainda não tiveram execução concluída e o pagamento realizado.

Nesse sentido, a Lei nº 4.320/1964 considera como executada a “despesa empenhada” (e não paga) ao dispor no seu art. 35 que “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas”.

Analisando-se os restos a pagar no âmbito da Funarte, a tabela adiante apresenta o montante das despesas inscritas e reinscritas em 2022:

Tabela 17 - RPNP Inscritos e Reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	2022	AV (%)
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	18.920.780,01	69,17%
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	8.434.685,03	43,99%
TOTAL	27.355.465,04	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

A tabela seguinte demonstra que foram executados/liquidados 63% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP.

Tabela 18– Execução de RPNP por categoria econômica

1	2	(3) = (1) - (2)	4	(5) = (4) / (3)
---	---	-----------------	---	-----------------

RPNP por Grupo de Despesa	Total inscrições RPNP	Cancelados	Total RPNP (-) Canc	Liquidados	% Exec/Insc
DESPESAS CORRENTES	21.444.561,04	1.198.923,29	20.245.637,75	14.341.308,00	70,84%
DESPESAS DE CAPITAL	5.910.904,00	443.312,50	5.467.591,50	1.904.705,50	34,84%
TOTAL	27.355.465,04	1.642.235,79	25.713.229,25	16.246.013,50	63,18%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

A tabela adiante apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi outras despesas correntes, com 70,84%.

Tabela 19 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa

RPNP por Grupo de Despesa	1	2	(3) = (1) - (2)	4	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Total RPNP (-) Canc	LIQUIDADOS	% Exec/Insc
DESPESAS CORRENTES	21.444.561,04	1.198.923,29	20.245.637,75	14.341.308,00	70,84%
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	6.474,61	6.474,61	6.474,61	100,00%
Outras Despesas Correntes	21.438.086,43	1.198.923,29	20.239.163,14	14.334.833,39	70,83%
DESPESAS DE CAPITAL	5.910.904,00	443.312,50	5.467.591,50	1.904.704,50	34,84%
Investimentos	5.910.904,00	443.312,50	5.467.591,50	1.904.704,50	34,84%
TOTAL	27.355.465,04	1.642.235,79	25.713.229,25	16.246.012,50	63,18%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

12. Ingressos Financeiros

Os ingressos apresentaram uma redução de 1% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, o correspondente a uma redução de R\$ 1,3 milhão.

Adiante, será apresentada a composição desse grupo, que se subdivide em transferências financeiras resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária.

Tabela 20 – Principais grupos de ingressos financeiros

INGRESSOS	2022	2021	AV (%)	AH (%)
Transferências Financeiras Recebidas	111.628.730,99	119.294.440,00	75,49%	-6,43%
Recebimentos Extraorçamentários	31.460.003,43	24.163.093,76	21,28%	30,20%
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Anterior)	4.726.621,23	5.767.488,62	3,20%	-18,05%
Receitas Orçamentárias	57.096,34	17.570,51	0,04%	224,96%
TOTAL	147.872.451,99	149.242.592,89	100%	-1%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

O item que chama atenção refere-se às Transferências Financeiras Recebidas⁷ – Resultantes da Execução Orçamentária -, compostas pelas seguintes rubricas: a) repasse; e b) sub-repasse. Elas representam a disponibilidade financeira recebida no exercício corrente como contrapartida

dos recursos orçamentários registrados no Balanço Orçamentário e consignados na LOA, da seguinte forma:

Recursos recebidos pela Funarte e outros órgão vinculados ao MTur ou de órgãos não pertencentes à sua estrutura: repasse;

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras recebidas devemos nos reportar ao Balanço Orçamentário. Conforme mencionado nas notas explicativas do BO, os créditos orçamentários (decorrentes da dotação da LOA) movimentados pelos órgãos durante o exercício não são mais demonstrados na coluna da "Previsão Atualizada" da Receita, mas na coluna das "Despesas Empenhadas", à medida que vão sendo executados (empenhados). As colunas de "Previsão Inicial"/"Previsão Atualizada" da Receita contêm apenas os valores correspondentes à previsão das receitas próprias dos órgãos ou aos decorrentes de recursos supervisionados/vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as transferências recebidas (resultantes da execução orçamentária) corresponderam a 83% do total das transferências financeiras recebidas.

Tabela 21 – Transferências recebidas resultantes da execução Orçamentária

TOTAL TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2022	2021	AV (%)	AH %
	110.628.730,99	119.294.440,00	100,00%	-7,26%
Resultantes da Execução Orçamentária	92.803.745,68	96.843.130,80	83,89%	-4,17%
Repasse Recebido	92.803.745,68	96.843.130,80	83,89%	-4,17%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

As Transferências Financeiras (Recebidas) – Independentes da Execução Orçamentária – são compostas, em sua grande maioria, pelos recursos recebidos pela Funarte do Tesouro Nacional, MTur, e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores. Este item representa 16% do total das transferências financeiras recebidas.

Tabela 22 – Transferências recebidas independentes da execução Orçamentária

TOTAL TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2022	2021	AV (%)	AH %
	110.628.730,99	119.294.440,00	100,00%	-7,26%
Independentes da Execução Orçamentária	17.824.985,31	22.451.309,20	16,11%	-20,61%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	17.806.186,50	22.451.309,20	16,10%	-20,69%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	18.798,81	-	0,02%	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

13. Dispêndios Financeiros

Do grupo dos Dispêndios (desembolsos) realizados, o saldo de despesas orçamentárias teve um acréscimo de 3%, passando de R\$ 111 milhões para R\$ 115 milhões em 2022.

Tabela 23 – Principais grupos dos dispêndios financeiros

DISPÊNDIOS	2022	2021	AV (%)	AH (%)
Despesas Orçamentárias	115.507.326,36	111.933.626,70	78,64%	3,19%
Pagamentos Extraorçamentários	19.494.667,56	25.602.706,01	13,27%	-23,86%
Saldo para o Exercício Seguinte	6.172.642,76	4.726.621,23	4,20%	30,59%
Transferências Financeiras Concedidas	5.697.815,31	6.979.638,95	3,88%	-18,37%
TOTAL	146.872.451,99	149.242.592,89	100,00%	-1,59%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

As despesas orçamentárias possuem duas classificações, ordinárias e vinculadas.

As Despesas Orçamentárias Ordinárias compreendem as despesas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação de recursos destinadas a atender a quaisquer finalidades. As Despesas Orçamentárias Vinculadas compreendem aquelas cuja destinação é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos.

Tabela 24 – Composição das despesas orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	2022	2021	AV (%)	AH %
	115.507.326,36	111.933.626,70	100,00%	3,19%
Ordinárias	86.345.061,38	88.742.703,52	74,75%	-2,70%
Vinculadas	29.162.274,98	23.190.923,18	10,13%	25,75%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Ainda com relação à composição das despesas orçamentárias vinculadas, verifica-se que o acréscimo foi decorrente da aumento da Previdência Social (RPPS).

Tabela 25 – Principais grupos das despesas orçamentárias vinculadas

DESPESAS VINCULADAS	2022	2021	AV (%)	AH %
	29.162.274,98	23.190.923,18	100,00%	25,75%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	11.627.707,51	-	-
Previdência Social (RPPS)	29.138.526,98	11.563.215,67	99,92%	151,99%
Outros Recursos Vinculados a Fundos	23.748,00	-	0,08%	-

Fonte: Balanço Financeiro 2022.

14. Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro do período foi positivo em R\$ 1,45 milhão.

Há duas formas para o cálculo do resultado (metodologia 1 e metodologia 2) apresentadas adiante:

Tabela 26 – Resultado Financeiro do período – Metodologia 1

Metodologia 1	2022	2021
(+) INGRESSOS <i>(exceto Caixa)</i>	112.250.396,41	120.777.993,47
(-) DISPÊNDIOS <i>(exceto Caixa)</i>	-110.804.374,88	-121.818.860,86
Resultado Financeiro	1.446.021,53	-1.040.867,39

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 2022.

Tabela 27 – Resultado Financeiro do período – Metodologia 2

Metodologia 2	2022	2021
Caixa e Equivalentes de Caixa Final: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	6.172.642,76	4.726.621,23

Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial: <i>Saldo do Exercício Anterior</i>	4.726.621,23	5.767.488,62
Resultado Financeiro	1.446.021,53	-1.040.867,39

Fonte: Balanço Financeiro 2022.

15. Resultado Patrimonial do Período

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, agregado ao Patrimônio Líquido no grupo de "Resultados Acumulados", item Resultado do Exercício.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial, que aumentam ou diminuem o patrimônio.

Em 2022 o patrimonial positivo (superavit patrimonial) de R\$ 1,8 milhão, frente a um resultado patrimonial positivo de R\$ 13 milhões no mesmo período do exercício anterior. As variações patrimoniais aumentativas (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) foram inferiores às variações diminutivas (desincorporações de ativos e incorporações de passivos).

Tabela 28 - Resultado patrimonial no período

Demonstração Variações Patrimoniais	2022	2021	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	120.031.993,04	137.705.475,70	-12,83%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	118.218.291,08	123.810.156,14	-4,52%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.813.701,96	13.895.319,56	-86,95%

Fonte: Demonstrações das Variações Patrimoniais, 2022.

O detalhamento das variações mais expressivas está apresentado nas notas explicativas seguintes.

16. Variações Patrimoniais Aumentativas

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item mais expressivo em valor que mais contribuiu para o resultado do período foi o de "Transferências e Delegações Recebidas", com 112 milhões, representando 93% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 29 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2022	2021	AV (%)	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	120.031.993,04	137.705.475,70	100,00%	-12,83%
Transferências e Delegações Recebidas	112.563.756,70	120.292.440,94	93,78%	-6,42%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.968.245,45	16.096.864,62	4,97%	-62,92%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.436.388,69	1.282.808,38	1,20%	11,97%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	57.770,80	17.570,51	0,05%	228,79%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	5.831,40	15.791,25	0,00%	-63,07%

Fonte: Demonstrações das Variações Patrimoniais, 2022.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 99% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”.

Tabela 30 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

Transferências e Delegações Recebidas	2022	2021	AV%	AH%
Transferências Intragovernamentais	110.628.730,99	119.294.440,00	98,28%	-7,26%
Outras Transferências e Delegações	1.935.025,71	998.000,94	1,72%	93,89%
TOTAL TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	112.563.756,70	120.292.440,94	100,00%	-6,42%

Fonte: Demonstrações das Variações Patrimoniais, 2022.

17. Variações Patrimoniais Diminutivas

O saldo das “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou saldo de 118 milhões em 2022 o que representa uma redução de 4,52% (5,5 milhões) quando comparado o mesmo período do exercício anterior. O item que apresenta o maior montante dentro das VPDs é o de “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo”, com R\$ 40 milhões, o qual teve um acréscimo de 34,51% quando comparado ao mesmo período.

Tabela 31 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

	2022	2021	AV (%)	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	118.218.291,08	123.810.156,14	100,00%	-4,52%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	40.800.759,36	36.904.591,16	34,51%	10,56%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	28.907.562,63	28.980.103,36	24,45%	-0,25%
Pessoal e Encargos	24.191.655,34	24.735.549,21	20,46%	-2,20%
Transferências e Delegações Concedidas	18.076.130,55	15.555.189,76	15,29%	16,21%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.756.201,68	13.407.267,08	4,02%	-64,53%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.430.468,08	4.220.500,81	1,21%	-66,11%
Tributárias	52.522,27	6.948,58	0,04%	655,87%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.991,17	6,18	0,00%	48300,81%

Fonte: Demonstrações das Variações Patrimoniais, 2022.

18. Ingressos de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao resultado financeiro apurado no BF.

No encerramento de 2022, a geração líquida de caixa foi positiva em R\$ 1,4 milhão.

Tabela 32 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa- Saldo Inicial e Final

Resultado Financeiro BF x DFC	2022	2021	AH (%)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.446.021,53	-1.040.867,39	-238,92%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	4.726.621,23	5.767.488,62	-18,05%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.172.642,76	4.726.621,23	30,59%

Fonte: Demonstrações de Fluxo de Caixa, 2022.

Adiante, são apresentadas as atividades que contribuíram para o aumento da formação de caixa. Verifica-se que as atividades operacionais foram as que mais contribuíram para compensar os desembolsos que impactaram na geração líquida de caixa deficitária.

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão.

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão, por tratar-se de investimentos. As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos ([Glossário do Tesouro Nacional – Tesouro Transparente](#))

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes. Não houve ingressos e nem desembolsos relativos às Atividades de Financiamento.

Tabela 33 – Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – Atividades

Atividades	2022	2021	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	1.637.543,63	611.263,01	167,90%
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-191.522,10	-1.652.130,40	-32,70%
Total	1.446.021,53	-1.040.867,39	-238,92%

Fonte: Demonstrações de Fluxo de Caixa, 2022.

- **Atividades Operacionais**

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão.

Dos ingressos, o item que teve a maior contribuição em termos reais para o resultado foi o de Outros Ingressos Operacionais representando 99,95% do total dos Ingressos.

Tabela 34 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021	AV (%)	AH (%)
Receita de Serviços	56.490,80	17.570,51	0,05%	221,51%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	605,54	0,00	0,00%	-
Outros Ingressos Operacionais	112.193.300,07	120.760.422,96	99,95%	-7,09%
Ingressos Extraorçamentários	121.766,27	167.383,33	0,11%	-27,25%
Transferências Financeiras Recebidas	110.628.730,99	119.294.440,00	98,56%	-7,26%
Arrecadação de Outra Unidade	1.442.802,81	1.298.599,63	1,29%	11,10%
Total dos Ingressos	112.250.396,41	120.777.993,47	100,00%	-7,06%

19. Desembolsos de Caixa

Os desembolsos são relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo, e não por elemento de despesa (categoria de gasto) conforme classificação orçamentária instituída pelo Ministério do Planejamento.

Em 2022, os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias com Pessoal e Transferências Concedidas totalizaram R\$ 91 milhões, tendo a função Cultura apresentado o valor mais significativo com 54,56% do total dos desembolsos.

Das transferências concedidas, no total de R\$ 13 milhões, as Outras Transferências Concedidas foi o item que apresentou o maior montante representando 7,43% do total do desembolso das Atividades Operacionais.

Tabela 34 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades Operacionais

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021	AV (%)	AH (%)
DESEMBOLSOS	-110.612.852,78	-120.166.730,46	100,00%	-7,95%
Pessoal e Demais Despesas	-91.445.827,31	-101.030.820,87	82,67%	-9,49%
Previdência Social	-29.199.973,51	-28.574.717,43	26,40%	2,19%
Cultura	-60.354.106,17	-72.397.329,66	54,56%	-16,63%
Comércio e Serviços	-1.905.197,03	-58.773,78	1,72%	3141,58%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas	13.449,40	-	-0,01%	-
- Cartão de Pagamento				
Transferências Concedidas	-13.347.443,89	-11.988.887,31	12,07%	11,33%
Intergovernamentais	-1.774.917,00	-2.072.200,00	1,60%	-14,35%
A Estados e/ou Distrito Federal	-299.929,50	-	0,27%	-
A Municípios	-1.474.987,50	-2.072.200,00	1,33%	-28,82%
Intragovernamentais	-3.349.534,89	-3.568.527,31	3,03%	-6,14%
Outras Transferências Concedidas	-8.222.992,00	-6.348.160,00	7,43%	29,53%
Outros Desembolsos Operacionais	-5.819.581,58	-7.147.022,28	5,26%	-18,57%
Dispêndios Extraorçamentários	-121.766,27	-167.383,33	0,11%	-27,25%
Transferências Financeiras Concedidas	-5.697.815,31	-6.979.638,95	5,15%	-18,37%

Fonte: Demonstrações de Fluxo de Caixa, 2022.

- **Atividades de Investimento**

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão, por se tratarem de investimentos.

As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. (Glossário do Tesouro Nacional – Tesouro Transparente)

Tabela 35 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento

FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2022	2021	AV (%)	AH (%)
DESEMBOLSOS	-191.522,10	-1.652.130,40	100,00%	-88,41%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-191.522,10	-1.603.356,40	100,00%	-88,05%
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-48.774,00	0,00%	-

Fonte: Demonstrações de Fluxo de Caixa, 2022.