



Apresentação dos Resultados Financeiros de 2020

Fundação Theatro Municipal de São Paulo

Departamento de Contabilidade e Finanças



Publicação da Fundação Theatro Municipal de São Paulo
São Paulo, março de 2021

DIRETORA GERAL

Maria Emília Nascimento Santos

DIRETORA DE GESTÃO

Letícia Schwarz

SUPERVISORA DE MONITORAMENTO DE CONTRATOS

Natasha Borali

SUPERVISORA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Priscila de Melo Silva

CONTADORA

Gabriela Ribeiro Zanardo

EQUIPE TÉCNICA

Alípia de Santana Santos

Giovana Souza de Jesus

Sara Macedo Cota

Márcio Aurélio Oliveira Cameirão

Sumário

1. Apresentação do Relatório.....	5
2. Balanço Orçamentário.....	6
2.1 Notas Explicativas – Balanço Orçamentário.....	10
3. Balanço Financeiro	13
3.1 Notas Explicativas do Balanço Financeiro	16
4. Balanço Patrimonial	20
4.1 Notas Explicativas do Balanço Patrimonial	22
5. Demonstração das Variações Patrimoniais.....	28
5.1 Notas Explicativas da DVP	31
6. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido -DMPL	33
6.1 Notas Explicativas da DMPL	33
7. Demonstração dos Fluxo de Caixa – DFC	34
7.1 Notas Explicativas da DFC	36

1 Apresentação do Relatório

O departamento de Contabilidade de Finanças do Theatro Municipal de São Paulo é uma autarquia da Secretaria Municipal de Cultura de São Paulo. Autarquias, de acordo com o Decreto – Lei nº 200/1967, são “serviço autônomo, criado por lei, com personalidade jurídica, patrimônio e receita próprios para executar atividades típicas de Administração Pública, que requeiram, para seu melhor funcionamento, gestão administrativa e financeira descentralizada”. A fim de garantir o Princípio de Transparência da Prestação de Contas e atender às demandas de informações da sociedade e demais usuários, a FTMSMP apresenta todas as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público em consonância com às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCTSP e com a 8ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público. Os demonstrativos que serão apresentados são:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Notas Explicativas.

Esse relatório tem o objetivo de informar sobre os aspectos financeiros e contábeis da Fundação Theatro Municipal. O PCASP conjuntamente com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP e com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor público – MCASP representam a base normativa do atual modelo contábil utilizado pelas entidades públicas brasileiras (modelo PCASP). Além dessas normas, o modelo brasileiro é influenciado fortemente pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, e pela Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF).

O modelo PCASP é também influenciado pelas Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*). Todavia, no Brasil, ainda não houve total convergência para o padrão das IPSAS e, por esse motivo, tais normas são empregadas de maneira subsidiária e não em sua integridade. De igual modo, as Normas Internacionais de Contabilidade (*International Financial Reporting Standards – IFRS*), aplicáveis ao setor privado, também possuem uso subsidiário.

Acerca do regime, do período e do alcance do orçamento, o novo modelo adotado parcialmente pela Prefeitura de São Paulo privilegia a adoção do regime de competência, enquanto o modelo anterior era fortemente influenciado pelo regime de caixa, oriundo do controle e da execução orçamentária.

Por utilizarem regimes de contabilizações diferentes, as Demonstrações Contábeis elaboradas sob tais regimes são, naturalmente, não comparáveis, visto que os itens patrimoniais nelas evidenciados podem possuir diferentes bases de mensuração. Desse modo, o Balanço Patrimonial – BP, segue o regime de informação contábil de natureza patrimonial por competência para o período de 2020. Em relação às demais demonstrações, a comparação entre os valores do exercício atual e anterior não é adequada em razão de mudanças de grande intensidade em suas estruturas e/ou nas bases de mensuração de seus itens ou, ainda, por serem uma inovação no modelo contábil governamental brasileiro.

- No Balanço Orçamentário – BO segue em estrutura compatível com comparável com exercícios anteriores seguindo o regime de contabilização por caixa;
- No Balanço Financeiro – BF, as receitas e despesas orçamentárias passaram a ser evidenciadas por recursos (fonte de recursos) e não mais por natureza econômica (receitas) ou pela classificação funcional (despesas), seguindo o regime contabilidade orçamentário de caixa;
- Na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP, o registro das receitas e despesas orçamentárias passou a observar, essencialmente, o regime de competência.

2. Balanço Orçamentário



FUNDAÇÃO THEATRO MUNICIPAL DE SÃO PAULO
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 Exercício de 2020

em R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	N E	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c - b)
RECEITAS CORRENTES (I)	2	500.000,00	500.000,00	142.677,11	357.322,89
RECEITA TRIBUTÁRIA	-	-	-	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	-	-	-	-	-
RECEITA PATRIMONIAL	-	-	-	104.369,40	104.369,40
RECEITA AGROPECUÁRIA	-	-	-	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS	-	500.000,00	500.000,00	-	500.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-	-	-	38.307,71	38.307,71
RECEITAS DE CAPITAL (II)	-	-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	-	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)		500.000,00	500.000,00	142.677,11	357.322,89
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/ REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS		-	-	-	-
MOBILIÁRIA		-	-	-	-

CONTRATUAL	-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS	-	-	-	-
MOBILIÁRIA	-	-	-	-
CONTRATUAL	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	500.000,00	500.000,00	142.677,11	357.322,89
Déficit (VI)	131.373.971,00	128.561.393,56	117.259.745,23	
TOTAL (VII) = (V + VI)	131.873.971,00	129.061.393,56	117.402.422,34	357.322,89
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS	-	-	-	-

Fonte: Dados extraídos do SOF

Em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	N E	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f - g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	3	131.292.971,00	128.480.393,56	117.304.499,22	115.895.990,50	115.706.772,89	11.175.894,34
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		1.596.669,00	1.784.091,56	1.650.173,41	1.626.727,82	1.606.143,34	133.918,15
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		129.696.302,00	126.696.302,00	115.654.325,81	114.269.262,68	114.100.629,55	11.041.976,19
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		581.000,00	581.000,00	97.923,12	95.925,12	88.007,32	483.076,88
INVESTIMENTOS		581.000,00	581.000,00	97.923,12	95.925,12	88.007,32	483.076,88
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)		131.873.971,00	129.061.393,56	117.402.422,34	115.991.915,62	115.794.780,21	11.658.971,22
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA		-	-	-	-	-	-
DÍVIDA MOBILIÁRIA		-	-	-	-	-	-
OUTRAS DÍVIDAS		-	-	-	-	-	-

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA	-	-	-	-	-	-
DÍVIDA MOBILIÁRIA	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DÍVIDAS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	131.873.971,00	129.061.393,56	117.402.422,34	115.991.915,62	115.794.780,21	11.658.971,22
SUPERAVIT (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	131.873.971,00	129.061.393,56	117.402.422,34	115.991.915,62	115.794.780,21	11.658.971,22
Reserva do RPPS	-	-	-	-	-	-

Fonte: Dados extraídos do SOF

Quadro de Execução de Restos a Pagar não Processados

Em R\$

	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a + b - d - e)
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	6.502,69	1.987.269,36	1.114.277,91	1.114.277,91	879.494,14	-
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	-	24.208,67	-	-	24.208,67	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.502,69	1.963.060,69	1.114.277,91	1.114.277,91	855.285,47	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	334.280,00	64.280,00	64.280,00	270.000,00	-
INVESTIMENTOS	-	334.280,00	64.280,00	64.280,00	270.000,00	-
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.502,69	2.321.549,36	1.178.557,91	1.178.557,91	1.149.494,14	-

Fonte: Dados extraídos do SOF

Quadro de Execução de Restos a Pagar Processados

Em R\$

	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a + b - c - d)
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	14.228,79	3.340.557,38	3.345.257,38	-	9.528,79
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	-	26.394,23	26.394,23	-	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	14.228,79	3.314.163,15	3.318.863,15	-	9.528,79
DESPESAS DE CAPITAL	-	38.747,00	38.747,00	-	-

INVESTIMENTOS	-	38.747,00	38.747,00	-	-
INVERSÕES	-	-	-	-	-
FINANCEIRAS	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	-	-	-	-	-
TOTAL	14.228,79	3.379.304,38	3.384.004,38	-	9.528,79

Fonte: Dados extraídos do SOF

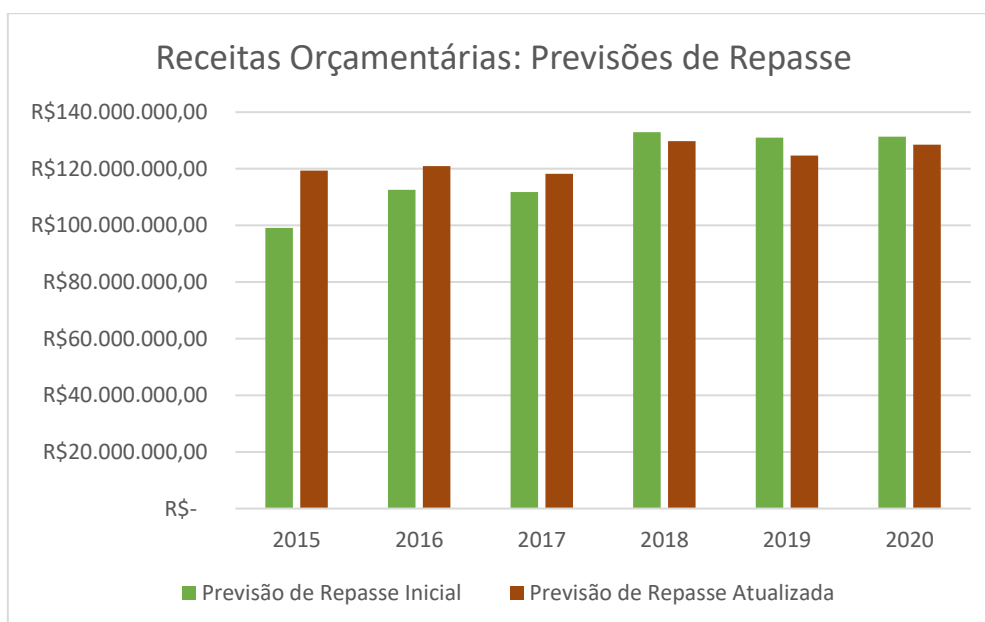
2.1 Notas Explicativas – Balanço Orçamentário

1. Balanço Orçamentário

Orçamentos são utilizados como ferramenta de controle e planejamento em instituições de todos os tipos, na esfera pública esse instrumento ganha ainda mais importância se considerado que às instituições públicas seguem a NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária das Demonstrações Contábeis que determina a apresentação dos valores orçados e realizados além da Lei 4.320/1964, que prevê a elaboração do Balanço Orçamentário.

A NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis determina a inclusão nas demonstrações contábeis das entidades que publicam seu orçamento aprovado, obrigatória ou voluntariamente, para fins de cumprimento das obrigações de prestação de contas e responsabilização (*accountability*) das entidades do setor público. A Lei 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O Balanço Orçamentário é composto por: a) Quadro Principal; b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e c) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

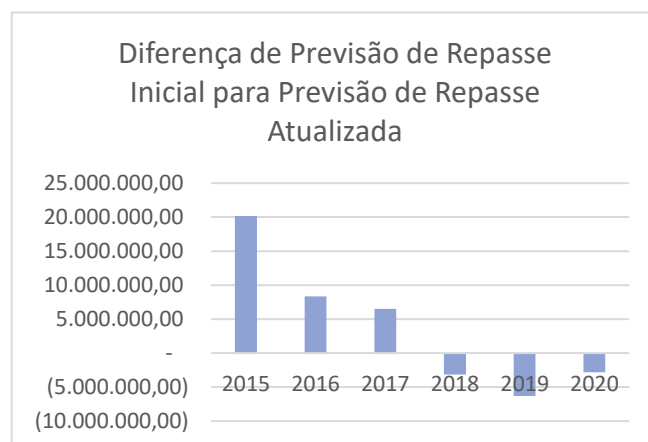
As Receitas Orçamentárias da FTM são em grande parte oriundas de Repasses da Prefeitura Municipal de São Paulo – PMSP determinados pelo orçamento da cidade e atendendo a Lei Orçamentária Anual – LOA Lei nº 17.244, de 10 de janeiro de 2020. No gráfico abaixo é possível visualizar tanto os valores de previsão inicial de Repasse quanto a Previsão de Repasse Atualizada no final dos períodos de 2015 a 2020.



Fonte: Dados extraídos do SOF

Os valores das diferenças entre a Previsão Inicial do Repasse e a Previsão Atualizada dos últimos cinco anos podem ser melhor visualizados através das imagens a seguir.

Ano	Diferença de Previsão de Repasse Inicial para Previsão de Repasse Atualizada	AH%
2020	- 2.812.577,44	-55%
2019	- 6.281.158,80	99%
2018	- 3.149.299,54	-148%
2017	6.508.187,70	-22%
2016	8.337.698,36	-59%
2015	20.174.010,00	-



Fonte: Dados extraídos do SOF

2. Receitas Correntes

As Receitas Orçamentárias possuem duas classificações Econômicas: Receitas Orçamentárias Correntes e Receitas Orçamentárias de Capital. As Receitas Correntes estão atreladas a um aumento do caixa e equivalente dentro do exercício com função de financiar as despesas definidas no orçamento necessárias para o cumprimento da função social da instituição pública. As receitas de capital possuem a mesma definição, mas sem impacto no Patrimônio Líquido. A FTMSP, em 2020, obteve apenas Receitas Correntes.

RECEITAS CORRENTES	Valor Realizado em 2020
RECEITA PATRIMONIAL	R\$ 104.369,40
RECEITA DE SERVIÇOS	R\$ -
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	R\$ 38.307,71

RECEITA PATRIMONIAL	
Rendimentos de juros - 2020	R\$ 38.996,75
Rendimentos de juros - 2019	R\$ 63.025,60
Rendimentos Negativos	R\$ 2.347,05
Total	R\$ 104.369,40

Fonte: Dados extraídos do SOF

Das receitas patrimoniais realizadas cabe ressaltar que R\$ 63.025,60 são referentes a rendimentos de aplicações financeiras atreladas as contas movimentos do período de 2019 que

não haviam sido registradas no período. As Outras receitas correntes no valor de R\$ 38.307,71 são advindas da aplicação de uma multa contratual por Instrumentos Musicais que não foram entregues nos termos da cláusula 5.4.1 do Termo de Contrato nº 177/FTMSP/2019, aplicada à empresa Philharmonie Importação e Exportação Ltda.

3. Despesas Orçamentárias

As Despesas Orçamentárias compreendem todas as transações autorizadas pela LOA para o exercício garantindo o funcionamento e manutenção dos serviços públicos. As Despesas orçamentárias necessitam de recurso público previsto, ou seja, dotações orçamentárias, para que sejam efetivadas. As áreas de ações governamentais são divididas em funções de acordo com a função social do órgão público, exemplos: educação, saúde, defesa. A FTMSP possui suas despesas empenhadas atreladas à função 13 – Cultura. Os tipos de crédito das Despesas Executadas no período podem ser identificados de maneira cumulativa na tabela abaixo.

Em R\$			
Função do Governo	Créditos Orçamentários e Suplementares	Créditos Especiais	Total
13 - Cultura	117.235.993,20	166.429,14	117.402.422,34

Em R\$	
Pessoal e Encargos	Créditos Especiais
Bonificação de Resultados	163.896,27
(DEA) CPSSS Patronal do Servidor Civil Ativo - FTMSP (operações intraorçamentárias)	2.532,87
Total	166.429,14

Fonte: Dados extraídos do SOF

As Despesas Orçamentárias são classificadas em duas categorias econômicas: Despesas Correntes e Despesas de Capital. Classificam-se como Despesas Correntes às que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital enquanto nas Despesas de Capital classificam-se as que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Os valores de cada uma das categorias estão detalhados na tabela a seguir.

Despesas	Dotação Orçamentária		Empenhadas	Pagas	Empenhos a Pagar
	Inicial	Atualizada			
DESpesas CORRENTES	131.292.971,00	128.480.393,56	117.304.499,22	1.298.628,05	1.597.726,33
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.596.669,00	1.784.091,56	1.650.173,41	209.950,84	44.030,07

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	129.696.302,00	126.696.302,00	115.654.325,81	1.088.677,21	1.553.696,26
MATERIAL DE CONSUMO	135.000,00	135.000,00	32.501,13	-	-
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	11.636.000,00	10.636.000,00	10.250.467,19	838.651,08	836.838,15
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	114.769.302,00	112.769.302,00	102.629.166,32	68.724,22	90.180,11
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	420.000,00	420.000,00	395.021,77	32.782,58	-
AUXÍLIO-TRANSPORTE	135.000,00	135.000,00	26.396,43	-	-
OUTRAS	2.601.000,00	2.601.000,00	2.320.772,97	148.519,33	626.678,00
DESPESAS DE CAPITAL	581.000,00	581.000,00	97.923,12	86.690,32	9.915,80
INVESTIMENTOS	581.000,00	581.000,00	97.923,12	86.690,32	9.915,80
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	530.000,00	530.000,00	97.923,12	86.690,32	9.915,80
OUTRAS	51.000,00	51.000,00	-	-	-

Fonte: Dados extraídos do SOF

A evolução das despesas empenhadas dos últimos cinco anos, bem como a análise vertical dos valores pode ser visualizada na tabela a seguir.

Variação das Despesas Empenhadas		Em R\$
Ano	Despesas Empenhadas	AH%
2020	117.402.422,34	-3,88%
2019	122.147.048,07	-6,07%
2018	130.043.758,14	0,48%
2017	129.424.235,97	10,36%
2016	117.270.288,68	-4,15%
2015	122.349.955,32	-

Fonte: Dados extraídos do SOF

3. Balanço Financeiro



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	4	142.677,11	16.279,40
ORDINÁRIA		139.079,06	16.279,40
TESOURO MUNICIPAL		-	-
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO			
INDIRETA		139.079,06	16.279,40
RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE		-	-
VINCULADA		3.598,05	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		-	-
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS		-	-
FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO		-	-
OUTRAS FONTES		3.598,05	-
RECEITA CONDICIONADA		-	-
TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO		-	-
ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS		-	-
DEPÓSITOS JUDICIAIS		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CUSTEIO COVID			
FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - INVEST. COVID			
FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS -			
CONVÊNIOS/CONTRATOS COVID VINCULADOS À			
SAÚDE		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - LC 173/2020, ART.			
5º, I		-	-
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	5	117.792.873,36	121.447.269,00
PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		117.792.873,36	121.447.269,00
INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		-	-
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		-	-
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		-	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	6	15.727.489,45	7.506.981,51

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	1.410.506,72	2.321.549,36
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	197.135,41	3.379.304,38
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	14.116.146,27	1.797.760,87
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	3.701,05	8.366,90
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	7.321.788,58	4.181.430,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.321.788,58	4.181.430,36
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-	-
Total (V) = (I + II + III + IV)	140.984.828,50	133.151.960,27

Em R\$

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	7	117.402.422,34	122.147.048,07
ORDINÁRIA		117.402.422,34	122.065.833,47
TESOURO MUNICIPAL		117.402.422,34	122.065.833,47
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		-	-
RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE		-	-
VINCULADA		-	81.214,60
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		-	-
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS		-	-
FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO		-	-
OUTRAS FONTES		-	81.214,60
RECEITA CONDICIONADA		-	-
TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO		-	-
ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS		-	-
DEPÓSITOS JUDICIAIS		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CUSTEIO COVID		-	-
FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE		-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - INVEST. COVID		-	-
FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE		-	-

TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CONVÊNIOS/CONTRATOS COVID VINCULADOS À SAÚDE	-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - LC 173/2020, ART. 5º, I	-	-
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	-	-
PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-	-
INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	-	-
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	-	-
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	-	-
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	8	7.775.191,57
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	1.048.044,16	1.021.793,80
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	3.383.182,33	579.975,19
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.638.868,94	1.953.510,49
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	705.096,14	127.844,14
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	15.807.214,59	7.321.788,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	15.807.214,59	7.321.788,58
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	-	-
Total (X) = (VI+VII+VIII+IX)	140.984.828,50	133.151.960,27

3.1 Notas Explicativas do Balanço Financeiro

4) De acordo com o Manual de Contabilidade Pública, o Balanço Financeiro demonstra receitas e despesas orçamentárias assim como ingressos e dispêndios extraorçamentários, relacionados aos saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o próximo exercício. As Receitas Orçamentárias estão detalhas na tabela abaixo.

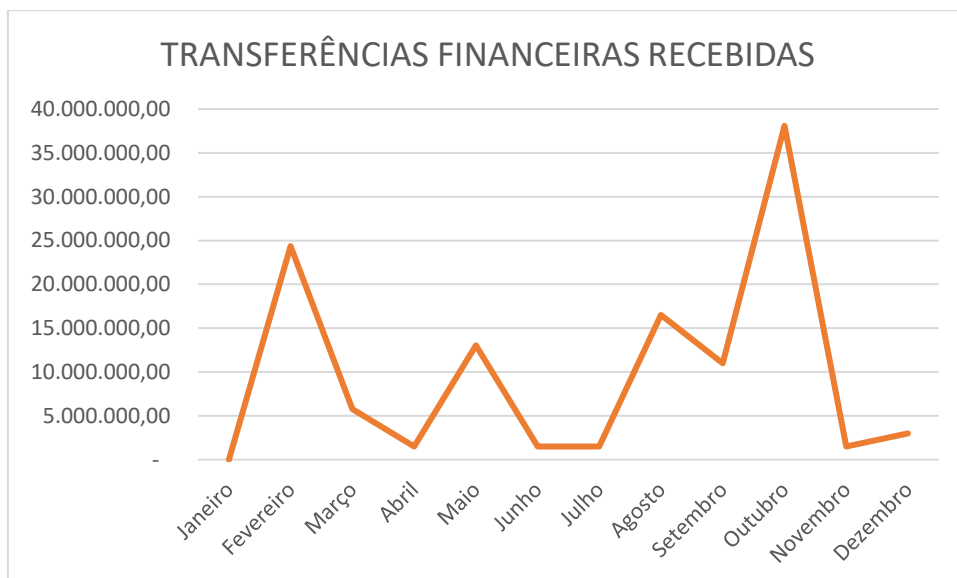
	Em R\$
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	2020
RECEITAS PATRIMONIAIS NÃO VINCULADAS	100.771,35
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	38.307,71
RENDIMENTOS FINANCEIROS VINCULADAS CONTA - PRONAC	3.598,05
TOTAL	142.677,11

Fonte: Dados extraídos do SOF

5) As Transferências Financeiras Recebidas da FTMSP são referente a repasses da Prefeitura Municipal de São Paulo. Os períodos com maiores variações são os meses em que houveram repasses financeiros da FTMSP para atendimento do termo de colaboração. Em Novembro de 2020 a Organização Social Santa Marcelina substituiu o Instituto Odeon como gestora do Complexo Theatro Municipal de São Paulo, de forma temporária por meio de Termo de Colaboração Emergencial. O valor referente ao primeiro repasse do TC Emergencial foi recebido em Outubro.

	Em R\$
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2020
Janeiro	-
Fevereiro	24.371.643,00
Março	5.789.310,03
Abril	1.500.000,00
Maiο	13.041.920,33
Junho	1.500.000,00
Julho	1.500.000,00
Agosto	16.500.000,00
Setembro	11.000.000,00
Outubro	38.090.000,00
Novembro	1.500.000,00
Dezembro	3.000.000,00
TOTAL	117.792.873,36

Fonte: Dados extraídos do SOF



6) Recebimentos Extraorçamentários:

De acordo com o MCASP, ingressos extraorçamentários são recursos financeiros de caráter temporário, para os quais o Estado é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita a autorização legislativa, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual (LOA). Por serem constituídos por ativos e passivos exigíveis, os ingressos extraorçamentários, em geral, não têm reflexos no Patrimônio Líquido da Entidade. Os Ingressos Extraorçamentários da FTMSp de 2020 estão detalhados na imagem a seguir.

	Em R\$
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2020
RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	1.410.506,72
RESTOS A PAGAR LIQUIDADOS E NÃO PAGOS DO EXERCÍCIO	197.135,41
Encerramento do Termo de Colaboração - Instituto Odeon	12.297.414,86
INSS/IRRF/ISS	1.818.731,41
CANCELAMENTOS DE LIQUIDAÇÕES DE RESTOS A PAGAR	3.701,05
TOTAL	15.727.489,45

Fonte: Dados extraídos do SOF

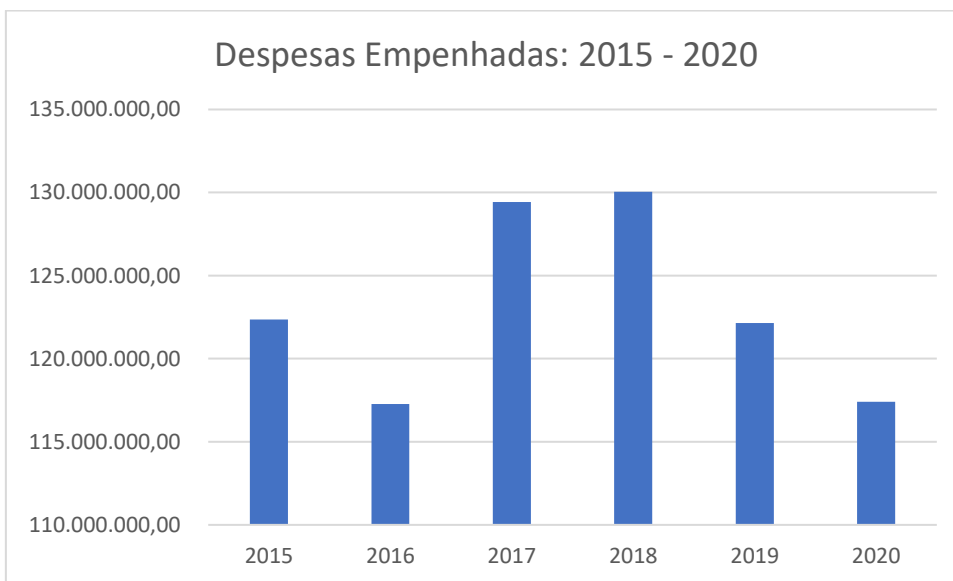
7) Despesa Orçamentária

Assim como as Receitas, os dispêndios são divididos entre orçamentários e extraorçamentários. Sendo que as despesas orçamentárias são gastos diretamente atrelados a prestação de serviços públicos para a sociedade. Divididas entre despesas orçamentárias efetivas, em geral, atreladas as despesas correntes e não efetivas normalmente classificadas como despesas de capital. Na tabela abaixo é possível verificar as despesas correntes de capital empenhadas pela FTMSp nos últimos cinco anos.

Em R\$

Despesas Empenhadas	Correntes	Capital	TOTAL
2020	117.304.499,22	97.923,12	117.402.422,34
2019	121.626.413,67	520.634,40	122.147.048,07
2018	130.019.236,24	24.521,90	130.043.758,14
2017	129.424.235,97	-	129.424.235,97
2016	117.270.288,68	-	117.270.288,68
2015	122.345.622,20	4.333,12	122.349.955,32

Fonte: Dados extraídos do SOF



Fonte: Dados extraídos do SOF

8) Pagamentos Extraorçamentários

Os valores pagos extraorçamentários são relativos aos restos a pagar processados e não processados, bem como de Saídas Compensatórias, representam desembolsos de recursos de terceiros em poder do ente público, referentes a ISS, INSS, IRRF.

4. Balanço Patrimonial



FUNDAÇÃO THEATRO MUNICIPAL DE SÃO PAULO
Balanço Patrimonial do Exercício 2020

em R\$

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		16.468.339,79	7.426.699,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	9	15.807.214,59	7.321.788,58
CRÉDITO A CURTO PRAZO	10	609.640,27	78.780,89
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CP		-	-
ESTOQUES	11	51.484,93	26.130,51
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE		-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	12	11.030.036,53	11.674.015,37
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		-	-
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-	-
INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS A LONGO PRAZO		-	-
ESTOQUES		-	-
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE		-	-
INVESTIMENTOS		-	-
IMOBILIZADO	12	10.915.175,73	11.548.234,57
INTANGÍVEL	12	114.860,80	125.780,80
TOTAL		27.498.376,32	19.100.715,35

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
PASSIVO CIRCULANTE		12.570.682,92	4.283.462,16
OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSIST A PAGAR A CURTO PRAZO	12	155.779,56	174.950,23
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		-	-
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	13	50.085,64	3.223.451,66
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		-	-

OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		-	-
PROVISÕES A CURTO PRAZO		-	-
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	14	12.364.817,72	885.060,27
OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSIST A PAGAR A LONGO PRAZO		-	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		-	-
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		-	-
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		-	-
PROVISÕES A LONGO PRAZO		-	-
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		-	-
RESULTADO DIFERIDO		-	-
TOTAL DO PASSIVO		12.570.682,92	4.283.462,16
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		14.927.693,40	14.817.253,19
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		-	-
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		-	-
RESERVAS DE CAPITAL		-	-
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		-	-
RESERVAS DE LUCROS		-	-
DEMAIS RESERVAS		-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	15	14.927.693,40	14.817.253,19
(-) AÇÕES / COTAS EM TESOURARIA		-	-
TOTAL		27.498.376,32	19.100.715,35

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/1964)

Ativo (I)	2020	2019	Passivo (II)	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	16.416.854,86	7.358.054,47	PASSIVO FINANCEIRO	13.981.189,64	6.605.011,52
ATIVO PERMANENTE	11.081.521,46	11.742.660,88	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			Saldo Patrimonial (I - II)	13.517.186,68	12.495.703,83

Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/1964)

Atos Potenciais Ativos	2020	2019	Atos Potenciais Passivos	2020	2019
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	-	-	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	-	-
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	-	-	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	-	-

DIREITOS CONTRATUAIS OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	-
Total	-	-	Total	-	-

Quadro do Superavit / Deficit Financeiro (Lei nº 4.320/1964)

Fontes de Recursos	2020	2019
ORDINÁRIA	511.260,37	- 1.167.763,85
VINCULADA	1.924.404,85	1.920.806,80
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	-	-
TRANSFERÊNCIA ESTADUAIS	-	-
FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO	-	-
OUTRAS FONTES	83.200,83	79.602,78
RECEITA CONDICIONADA	-	-
TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO	1.841.204,02	1.841.204,02
ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS	-	-
DEPÓSITOS JUDICIAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CUSTEIO COVID FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE	-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - INVEST. COVID FUNDO A FUNDO - SERV. PÚB. DE SAÚDE	-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - CONVÊNIOS/CONTRATOS COVID VINCULADOS À SAÚDE	-	-
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS - LC 173/2020, ART. 5º, I	-	-
RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	-	-
TOTAL	83.200,83	79.602,78

4.1 Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

9) Caixa e Equivalente de Caixa

Os valores de Caixa e Equivalente de Caixa estão assim representados:

		Em R\$
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	2020	2019
<u>Bancos conta-movimento</u>		

Pagamentos Pessoa Física (folha de pagamento, EMSP, EDSP e OER)	1.458.819,58	732.014,56
Repasse de Recursos (Prefeitura de São Paulo)	1.500.000,00	5.156.695,51
Fonte Próprias/Arrecadações (locações, ingressos e etc)	292.218,00	294.716,72
Pagamentos Pessoa Jurídica (contratos e termo de colaboração)	12.554.654,72	1.031.939,91
Conta de Movimento - Minc Pronac 181960	-	106.421,88
Aplicações		
Cartão de Adiantamento Peq. Vulto	1.522,29	-
Total	15.807.214,59	7.321.788,58

Fonte: Dados extraídos do SOF

10) Créditos a Curto Prazo

O saldo relativo a Créditos de Curto prazo são referentes a ajustes realizados nas contas de Caixa e Equivalente de Caixa em razão da adequação aos valores apresentados em extrato bancários que não possuíam baixas atreladas. Parte do saldo de R\$ 609.640,27 da conta de Débitos pagos a Regularizar tiveram sua origem detectada. Entretanto, não foi possível a reclassificação adequada desses valores de maneira tempestiva. A tabela a seguir demonstra os valores já identificados e os a identificar.

Observação	Saldo	Em R\$
Saldo de Exercícios Anteriores	36.265,89	
GRU referente a devolução ao Tesouro	83.162,38	
Valores de Adto de Despesas com peq. vulto não utilizados e debitados erroneamente em conta inativa no sistema	1.516,00	
Bloqueio Judicial liberado no período, mas com retorno à PMSP, a ser devolvido a FTMSM em 2021	54.844,66	
Saldo a regularizar	433.851,34	
Total	609.640,27	

Fonte: Dados extraídos do SOF

11) Estoques

Os estoques da FTMSM resumem-se a itens de almoxarifado. O saldo inicial do período era de R\$ 26.130,51. Em 2020 houveram aquisições de estoque de materiais no valor de R\$ 48.081,73,

dentro do exercício houve o consumo de R\$ 22.727,31 do estoque. As tabelas a seguir detalham a composição dos itens em 31/12/2020 e os bens consumidos no período.

Materiais de consumo a classificar (Almoxarifado)

Composição

Papel A4 (sulfite) e outros papéis	7.725,91
Pastas e materiais de arquivo	284,85
Tonner para impressora	17.307,60
Sapatos PVC	1.985,40
Materiais (Covid)	22.219,19
Materiais diversos de Escritório	1.961,98
TOTAL	51.484,93

Consumo de Materiais de consumo a classificar (Almoxarifado)

Itens mais utilizados	Valor (em reais)	
Resmas papel A4 (sulfite)	R\$	541,88
Pasta registrador AZ	R\$	39,18
Dispensador de parede (álcool gel 70%)	R\$	1.689,64
Dispenser de mesa (álcool gel 70%)	R\$	227,70
Fita linóleo preta e cinza	R\$	574,00
Bolsa para crachá	R\$	348,16
Etiqueta ink-jet/laser A4	R\$	63,50
DELLO	R\$	49,95
Máscara descartável	R\$	100,00
Saco plástico	R\$	48,00
Demais materiais com valores baixos	R\$	15,55
Lançamentos feitos até Maio 2020	R\$	19.029,75
TOTAL	R\$	22.727,31

Fonte: Dados extraídos do SOF

Os materiais de consumo a Classificar tiveram uma variação de 97% justificados pelo isolamento social decretado na Cidade de São Paulo devido a pandemia do COVID-19 que reduziu a frequência de funcionários no edifício e conseqüentemente a utilização dos bens do almoxarifado.

Estoque	2020	2019	AH%
Materiais de consumo a classificar	R\$ 51.484,93	R\$ 26.130,51	97,03%

TOTAL	R\$ 51.484,93	R\$ 26.130,51
--------------	----------------------	----------------------

Fonte: Dados extraídos do SOF

12) Ativo não Circulante

O grupo do Ativo Não Circulante é composto pelos subgrupos: Imobilizados e Intangíveis, detalhados abaixo.

Ativo não Circulante	2020	2019
*Imobilizados	R\$ 10.915.175,73	R\$ 11.548.234,57
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas (a)	R\$ 1.338.701,76	R\$ 1.310.656,76
Bens de informática (b)	R\$ 610.390,33	R\$ 552.952,52
Móveis e utensílios (c)	R\$ 2.622.580,32	R\$ 2.554.388,11
Materiais culturais, educacionais, e de comunicação (d)	R\$ 6.102.716,06	R\$ 6.083.827,06
Veículos	R\$ 203.912,00	R\$ 203.912,00
Peças e conjuntos de reposição	R\$ 66.656,02	R\$ 66.656,02
Demais bens móveis (e)	R\$ 789.813,25	R\$ 776.368,73
(-) Depreciação, exaustão e amortização acumuladas	-R\$ 819.594,01	-R\$ 526,63
*Intangível	R\$ 114.860,80	R\$ 125.780,80
Softwares (f)	R\$ 114.860,80	R\$ 125.780,80
TOTAL	R\$ 11.030.036,53	R\$ 11.674.015,37

Fonte: Dados extraídos do SOF

A seguir, estão listadas as principais contas que obtiveram movimentações no exercício de 2020 e seus respectivos valores. As que não foram listadas abaixo não tiveram variação no período.

- a- **Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas:** Houve, em Janeiro, aquisições de R\$ 17.934,00 de aparelhos e equipamentos de comunicação, esportes e diversão e R\$ 1.711,00 de máquinas e equipamentos energéticos e gráficos. Em Julho, foram adquiridos equipamentos de proteção, segurança e socorro no valor de R\$ 8.400,00. Esses valores correspondem a aquisição de barras móveis para balé, rádio comunicador HT portátil, encadernadora manual A3 e A4, barra/espaldar de alumínio para alongamento, fonte de alimentação ATX 600w e câmera de segurança de circuito interno.
- b- **Bens de informática:** Houve aquisições de equipamentos de processamento de dados no valor total de R\$ 57.437,81. Esse valor corresponde a aquisição de HD externo, nobreak 3000va bivolt, microcomputador processador 17 HD 1TB, monitor de 19,5, teclado, mouse, switch 24 portas, HD interno 480GB, projetor de multimídia Epson

powerlite bivolt, painel de processamento patch 24 posições, HD externo 2TB e 4TB portátil USB 3.0 e HD interno 10TB.

- c- **Móveis e utensílios:** Houve aquisições de aparelhos e utensílios domésticos no valor total de R\$ 7.299,99 e de mobiliário em geral no valor total de R\$ 60.892,22. Esses valores correspondem a aquisição de refrigerador industrial, forno de microondas em aço com capacidade 31L, fogão domiciliar cooktop 4B gás, armário de madeira em MDF sob medida 9 nichos, mini rack 12U x 4MM e rack de parede 06U x 470MM.
- d- **Materiais culturais, educacionais e de comunicação:** Houve aquisição de equipamentos para áudio, vídeo e foto no valor total de R\$ 18.889,00. Esse valor corresponde a aquisição de máquina fotográfica Canon EOS Rebel 18/55, microfone direcional para câmera, painel eletrônico de senhas, suporte para TV e DVD com pedestal com bandeja e apoio de webcam, caixa de som ativa 100w, suporte de instrumento musical em madeira (para contrabaixo) e gravador de vídeo NVR.
- e- **Demais bens móveis:** Adquiriu-se tripé para câmera e demais bens.
- f- **Softwares:** Baixas realizadas no mês de Outubro de licenças de programas já expiradas.

Para melhor compreensão das depreciações:

Quadro de depreciação, exaustão e amortização 2020	
(-) Depreciação acumulada de máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	-R\$ 116.760,12
(-) Depreciação acumulada de bens de informática	-R\$ 108.344,92
(-) Depreciação acumulada de móveis e utensílios	-R\$ 235.182,27
(-) Depreciação acumulada de materiais culturais, educacionais e comunicação	-R\$ 278.300,22
(-) Depreciação acumulada de veículos	-R\$ 12.234,72
(-) Depreciação acumulada de peças e conjuntos de reposição	-R\$ 6.003,48
(-) Depreciação acumulada de demais bens móveis	-R\$ 62.768,28
TOTAL	-R\$ 819.594,01

Fonte: Dados extraídos do SOF

12) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto prazo

Este subgrupo consiste em encargos sociais a pagar, incluindo salários, remunerações e benefícios, férias, 13º salário, contribuição a regime próprio de previdência social (RGPS) e contribuição patronal.

Obrigações trabalhistas, previd. e assist. a pagar	2020		2019	
Salários, remunerações e benefícios a pagar	R\$	-	-R\$	4.809,78
13° salário a pagar	R\$	-	-R\$	2.822,36
Férias a pagar	R\$	-	R\$	2.433,01
Contribuição patronal do exercício	R\$	-	R\$	-
RPPS	R\$	-	R\$	-
Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações	-R\$	155.779,56	-R\$	164.885,08
TOTAL	-R\$	155.779,56	-R\$	174.950,23

Fonte: Dados extraídos do SOF

Houve uma queda de 10,96% em relação ao exercício anterior devido às baixas de impostos realizadas no intuito de regularizar valores pagos de 2014 a 2019 e pendentes de baixas no sistema.

13) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Os valores da conta de “Fornecedores não Parcelados a Pagar” tiveram uma queda de 98,45% entre os períodos. A redução é, predominantemente, justificada pela Recomposição do Fundo Rescisório. Em atendimento a cláusula 3.10.2.2 do Termo de Colaboração 001/FTMSP/2017, faz-se necessário a recomposição da conta de provisionamento:

3.10.2.2 Em caso de utilização dos recursos da conta de provisionamento de modo que o saldo se torne inferior a R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) a FTMSP garantirá o repasse à PROPONENTE dos recursos necessários para composição do saldo de R\$ 3.432.000,15 (três milhões, quatrocentos e trinta e dois mil reais, e quinze centavos).

Para compor o montante acima foi transferido para a conta corrente – Fundo de Provisão Trabalhista INSTITUTO ODEON o valor de R\$ 3.074,317,81, saldo gerado pela glosa das contas de 2019, registradas em 01/01/2020 com transferência efetiva em 27/12/2019.

Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	2020		2019	
Fornecedores não parcelados a pagar	-R\$	50.085,64	-R\$	3.222.620,90
Contas não parceladas a pagar	R\$	-	-R\$	830,76
TOTAL	-R\$	50.085,64	-R\$	3.223.451,66

Fonte: Dados extraídos do SOF

14) Demais Obrigações a Curto Prazo

Na conta de demais obrigações a curto prazo, é possível verificar um aumento de 100% em valores a repassar oriundos de receitas extraorçamentárias advindas do rompimento de contrato com o Instituto Odeon que deverá ser repassado a futuras Organizações da Sociedade Civil ou Organizações Sociais que porventura virem a gerir o complexo. Essa variação é também observável no Caixa e Equivalentes de Caixa.

Demais obrigações a curto prazo	2020		2019	
INSS-Contribuição ao RGPS/funcionários	-R\$	6.951,18	-R\$	63.484,69
INSS-Contribuinte individual	-R\$	54.624,56	-R\$	136.985,23
Instituto nacional do seguro social-INSS/EMPRESAS/CNPJ/MF	-R\$	815,65	-R\$	12.708,13
Valores a repassar-organização social	-R\$	12.297.414,86	R\$	-
Retenções sobre salários-contribuição a recolher sobre RPPS-IPREM	R\$	-	-R\$	4.412,17
IRRF sobre os rendimentos do trabalho-pessoa física	R\$	-	-R\$	647.763,95
IRRF sobre outros rendimentos-pessoa jurídica	-R\$	3.981,87	-R\$	7.985,12
ISS	-R\$	1.029,60	-R\$	11.720,98
TOTAL	-R\$	12.364.817,72	-R\$	885.060,27

Fonte: Dados extraídos do SOF

15) Resultados Acumulados

O Saldo da conta de Resultados Acumulados está segregada de acordo com a tabela abaixo. É relevante ressaltar que em 2020 deu-se início ao registro dos rendimentos financeiros de aplicações atreladas às contas-movimento, ocasionando em reconhecimento de rendimentos tanto de 2020 quanto de 2019 estes registrados em Ajustes de Exercícios Anteriores.

Superávits ou déficits acumulados	2020		2019	
Superávits ou déficits acumulados do exercício	-R\$	102.730,42	-R\$	12.189.020,08
Superávits ou déficits acumulados de exercícios anteriores	-R\$	14.817.253,19	-R\$	2.628.233,11
Ajustes de exercícios anteriores	-R\$	7.709,79	R\$	-
TOTAL	-R\$	14.927.693,40	-R\$	14.817.253,19

Fonte: Dados extraídos do SOF

5. Demonstração das Variações Patrimoniais



FUNDAÇÃO THEATRO MUNICIPAL DE SÃO PAULO
Demonstrações das Variações Patrimoniais do Exercício 2020

em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	117.929.419,37	132.961.253,98
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-
IMPOSTOS	-	-
TAXAS	-	-
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-
CONTRIBUIÇÕES	-	-
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	-	-
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO	-	-
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	-	-
CONTRIBUIÇÕES DE INTERESSE DAS CATEGORIAS PROFISSIONAIS	-	-
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	-	-
VENDA DE MERCADORIAS	-	-
VENDA DE PRODUTOS	-	-
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	-	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	43.690,85	-
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	-	-
JUROS E ENCARGOS DE MORA	-	-
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	-	-
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS	-	-
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	43.690,85	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS	-	-
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	117.792.873,36	121.447.269,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	117.792.873,36	121.447.269,00
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS	-	-
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	-	-
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	-	-

TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	-	-
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	-	-
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	55.199,51	11.497.705,58
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	-	-
GANHOS COM ALIENAÇÃO	-	-
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	25.803,42	11.459.332,58
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	29.396,09	38.373,00
REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	37.655,65	16.279,40
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR	-	-
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES	-	-
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	-	-
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	37.655,65	16.279,40

	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	117.826.688,95	120.772.233,90
PESSOAL E ENCARGOS	2.048.146,02	1.998.065,39
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	1.383.334,28	1.296.895,36
ENCARGOS PATRONAIS	243.393,54	249.866,28
BENEFÍCIOS A PESSOAL	421.418,20	451.303,75
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	-	-
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	-	-
APOSENTADORIAS E REFORMAS	-	-
PENSÕES	-	-
BENEFÍCIOS DE PRESTAÇÃO CONTINUADA	-	-
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	-	-
POLÍTICAS PÚBLICAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA	-	-
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	-	-
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	12.018.394,91	11.968.067,17
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	22.727,31	216.129,35
SERVIÇOS	11.176.600,22	11.751.451,70
DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	819.067,38	486,12
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	2.347,05	-
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	-	-
JUROS E ENCARGOS DE MORA	-	-
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	-	-
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	2.347,05	-
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	102.092.873,36	105.064.269,00

TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	102.092.873,36	105.064.269,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS	-	-
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	-	-
TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR	-	-
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	-	-
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	-	-
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-	-
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	-	-
PERDAS COM ALIENAÇÃO	-	-
PERDAS INVOLUNTÁRIAS	-	-
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-	-
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	-	-
TRIBUTÁRIAS	1.664.927,61	1.741.832,34
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-
CONTRIBUIÇÕES	1.664.927,61	1.741.832,34
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS	-	-
CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS	-	-
CUSTO DE PRODUTOS VENDIDOS	-	-
CUSTO DE SERVIÇOS PRESTADOS	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	-	-
PREMIAÇÕES	-	-
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES	-	-
INCENTIVOS	-	-
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	-	-
PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES	-	-
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	-	-
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	-	-
Resultado Patrimonial do Período	102.730,42	12.189.020,08

5.1 Notas Explicativas da DVP

16) Variações Patrimoniais

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) aferidas e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) incorridas nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e de 2019 podem ser

analisadas na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) e de forma resumida no quadro abaixo. As Variações Patrimoniais devem ser reconhecidas de acordo com o princípio da competência. A relevância do cumprimento do princípio da competência é ressaltada na Estrutura Conceitual para Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis emitidas pelo International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB, em consonância com os padrões internacionais vigentes. O resultado patrimonial do período é apurado da DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo do Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público.

Em R\$

RESUMO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2020	2019
Exploração de bens e direitos e prestação de serviços		
Transferências Intragovernamentais	117.792.873,36	121.447.269,00
Transferências das Instituições Privadas		-
Ganhos com incorporação de ativos	25.803,42	11.459.332,58
Ganhos com desincorporação de passivos	29.396,09	38.373,00
Outras variações patrimoniais aumentativas	37.655,65	16.279,40
Remuneração de Aplicações Financeiras	43.690,85	
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	117.929.419,37	132.961.253,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2020	2019
Pessoal e encargos	2.048.146,02	1.998.065,39
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	12.018.394,91	11.968.067,17
Transferências e Delegações Concedidas	102.092.873,36	105.064.269,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.347,05	-
Tributárias	1.664.927,61	1.741.832,34
Total das variações Patrimoniais Diminutivas	117.826.688,95	120.772.233,90
Resultado Patrimonial do Período	102.730,42	12.189.020,08

Fonte: Dados extraídos do SOF

Na tabela acima é possível analisar todas as variações da Fundação Teatro Municipal. Ressalta-se que das variações diminutivas a conta de Despesas Com Pessoal engloba os serviços técnicos profissionais, recorrentes aos pagamentos de 2020 das Escolas de Música e Dança e das Orquestras Experimentais de Repertório de Bolsistas e Monitores. Na tabela de variação patrimonial aumentativa estão listadas a apuração das receitas, a conta de repasse recebido, que obtém maior valor de apuração, são recorrentes de recebimentos e repasses do PMSP e pagamentos da conta bancária de fornecedores. O resultado do período compõe o saldo de

resultados acumulados do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 14.927.693,40 devido à somatória das de todas as contas apresentadas a seguir na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL.

6. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido -DMPL



FUNDAÇÃO THEATRO MUNICIPAL DE SÃO PAULO Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido do Exercício 2020

em R\$

ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social/ Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações/Contas Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais	-	-	-	-	-	-	14.817.253,19	-	14.817.253,19
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	7.709,79	-	7.709,79
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	102.730,42	-	102.730,42
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos Finais	-	-	-	-	-	-	14.927.693,40	-	14.927.693,40

6.1 Notas Explicativas da DMPL

17) Ajustes de Exercícios Anteriores

Além de lançamentos padrões de ajustes, em 2020 foram efetuados diversos ajustes referentes a exercícios anteriores em atendimento às demandas de auditoria do TCM a fim de adequar os saldos e processos contábeis:

- i. despesas com adiantamentos de pequenos vultos dos anos de 2018 e 2019 no valor total de R\$ 42.515,00, não baixados no período

- ii. apropriação de receita de DRD com reconhecimento de direitos a receber na conta de débitos a servidores municipais de valores pagos a maior em 2019 em troca de cargo de um servidor no valor de R\$ 652,06.
- iii. Lançamento a débito R\$ 2.532,87 oriundo da conta de RPPS (Contribuições Previdenciárias Patronal) pertinente às contribuições do ano de 2019 a serem pagos no exercício de 2020, foi necessário o reconhecimento da despesa na conta de ajustes de exercícios anteriores.
- iv. Baixas, no valor total de R\$ 10.920,00, realizadas no Intangível de licenças de utilização de programas que haviam sido registradas em softwares referentes ao ano de 2018.
- v. Reconhecimento de rendimentos de aplicações do ano de 2019, no valor de R\$ 63.025,60.

18) Resultado do Exercício

Após a apuração do Resultado do Exercício, quando ocorre o confronto entre receitas e despesas, o resultado final, Superávit quando positivo e Déficit quando negativo, passa a compor, o saldo do patrimônio Líquido. Maiores informações sobre a apuração, bem como das variações aumentativas e variações diminutivas podem ser observadas da demonstração de variações Patrimoniais – DVP.

7. Demonstração dos Fluxo de Caixa – DFC



FUNDAÇÃO THEATRO MUNICIPAL DE SÃO PAULO

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Exercício 2020

em R\$

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	8.676.460,33	3.299.415,62
INGRESSOS	132.183.032,54	123.399.904,17
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	142.677,11	16.279,40
RECEITA TRIBUTÁRIA	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	-	-
RECEITA PATRIMONIAL	104.369,40	-
RECEITA AGROPECUÁRIA	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	-	-

RECEITA DE SERVIÇOS	-	-
REMUNERAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	-	-
OUTRAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	38.307,71	16.279,40
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	117.792.873,36	121.447.269,00
INTERGOVERNAMENTAIS	-	-
DA UNIÃO	-	-
DE ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	-	-
DE MUNICÍPIOS	-	-
INTRAGOVERNAMENTAIS	117.792.873,36	121.447.269,00
OUTRAS TRANSFÊRENCIAS RECEBIDAS	-	-
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	14.247.482,07	1.936.355,77
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	14.247.482,07	1.936.355,77
DESEMBOLSOS	123.506.572,21	120.100.488,55
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	120.166.308,18	118.027.500,82
LEGISLATIVA	-	-
JUDICIÁRIA	-	-
ADMINISTRAÇÃO	-	-
DEFESA NACIONAL	-	-
SEGURANÇA PÚBLICA	-	-
RELAÇÕES EXTERIORES	-	-
ASSISTÊNCIA SOCIAL	-	-
PREVIDÊNCIA SOCIAL	-	-
SAÚDE	-	-
TRABALHO	-	-
EDUCAÇÃO	-	-
CULTURA	120.166.308,18	118.027.500,82
DIREITOS DA CIDADANIA	-	-
URBANISMO	-	-
HABITAÇÃO	-	-
SANEAMENTO	-	-
GESTÃO AMBIENTAL	-	-
AGRICULTURA	-	-
COMÉRCIO E SERVIÇOS	-	-
COMUNICAÇÕES	-	-
ENERGIA	-	-
TRANSPORTE	-	-
DESPORTO E LAZER	-	-
ENCARGOS ESPECIAIS	-	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-
JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA DA DÍVIDA INTERNA	-	-
JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA DA DÍVIDA EXTERNA	-	-
OUTROS ENCARGOS DA DÍVIDA	-	-
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	-	-
INTRAGOVERNAMENTAIS	-	-
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	3.340.264,03	2.072.987,73
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	3.340.264,03	2.072.987,73
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	- 191.034,32	- 159.057,40
INGRESSOS	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	-	-
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	-	-
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS	-	-
DESEMBOLSOS	191.034,32	159.057,40
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	191.034,32	37.846,60
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	-

OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS	-	121.210,80
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	-	-
INGRESSOS	-	-
OPERACÕES DE CRÉDITO	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS	-	-
OUTROS INGRESSOS DE FINANCIAMENTOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	-	-
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	8.485.426,01	3.140.358,22
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	7.321.788,58	4.181.430,36
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	15.807.214,59	7.321.788,58

7.1 Notas Explicativas da DFC

Equivalente de caixa no início do exercício	+7.321.786,58
Movimentação do período do ano 2020	+8.845.426,01
Equivalente de caixa no final do exercício	=15.807.214,59

A variação positiva de 116% nas disponibilidades da Fundação de 2019 para 2020 se deve majoritariamente pela entrada de Receitas Extraorçamentárias advindas da devolução de repasses pela rescisão do Termo de Colaboração com o Instituto Odeon, no valor de R\$ 12.297.414,86. Desse montante devem ser reembolsados R\$ 175.000,00, referente a ingressos de espetáculos não exibidos, devido a pandemia da COVID-19.

Apesar do aumento de disponibilidades, em 2020 foram realizadas 1.974 baixas de itens pagos em períodos anteriores, no total de R\$ 682.243,50, mas que não foram devidamente registrados no sistema, ocasionando um saldo superior ao que constava nos extratos bancários e um valor igualmente maior no passivo. Do total das baixas, 87,08% eram referentes ao período de 2016. A conciliação dos saldos com os extratos bancários visou atender demandas do Tribunal de Contas do Município e a representação fidedigna dos fatos contábeis. Após as baixas pendentes do passivo, os valores remanescentes, R\$ 570.894,26, foram transferidos para conta de Créditos Pagos a Regularizar conforme tabela abaixo.

CONTAS	FINALIDADE	SALDOS A REGULARIZAR
--------	------------	-------------------------

9209-9	PAGAMENTOS DE FUNCIONARIOS	R\$ -
9204-5	FONTES PRÓPRIAS ARRECADAÇÕES (INGRESSOS/LOCAÇÃO)	R\$ 23.897,36
9390-4	PAGAMENTOS FORNECEDORES	R\$ 173.881,87
19173-6	PRONAC 181960 (MOVIMENTAÇÃO)	R\$ 90.737,33
19614-2	CARTÃO CONTROLE ADIANTAMENTO	R\$ -
9203-7	REPASSE DE RECURSOS PMSP	R\$ 282.377,70
TOTAL		R\$ 570.894,26

Fonte: Dados extraídos do SOF

A fim de evitar que ocorram novas divergências nos saldos das contas bancárias, em 2020, a FTM deu início à implantação do Sistema de Integração Comercial e Financeira – SICOF automatizando as conciliações bancárias garantindo maior transparência, verificabilidade e controle das informações. A previsão é de que o processo de implementação seja concluído até março de 2021.