



FUNDAÇÃO DE APOIO AO IDOSO DR. THOMAS

- **PRESTAÇÃO DE CONTAS
2016**

RESOLUÇÃO Nº 04, DE 16 DE MARÇO DE 2016

- **IV – Parecer Técnico
Controle Interno/FDT**

Processo Nº: 20175189854800001**Prestação de Contas Exercício de 2016 da Fundação de Apoio ao Idoso "Doutor Thomas".****PARECER CONTROLE INTERNO**

Controle Interno/FDT, legalmente designado pela Portaria nº 05/2012 – FDT, publicada no Diário Oficial do Município – DOM edição nº 2881 de 05/03/2012, apresenta neste parecer análise Financeira, Orçamentária e Patrimonial das contas da Excelentíssima Senhora Sra. Martha Moutinho da Costa Cruz, Diretora Presidente da Fundação de Apoio ao Idoso "Doutor Thomas", referente ao exercício financeiro de 2016.

A realização deste trabalho baseou-se nos documentos apresentados no processo de prestação de contas nº 201751891854800001, devidamente assinados pela Diretora Presidente, Diretora de Departamento de Planejamento Orçamento e Finanças, Sra. Patrícia Mourão Sousa e o Contador legalmente habilitado, Sr. José de Souza Melo Júnior – CRC 013451/0-6-AM.

Quanto às demonstrações contábeis, foram analisadas em conformidade com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas à União, Estados, Distrito Federal e Municípios, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, tais como a Lei n.º 4.320/1964, Lei Complementar n.º 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 6ª edição e ainda as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16).

1. PREVISÃO DE RECEITAS ESTIMADAS E DESPESAS FIXADAS

A Lei Municipal de nº 2.076, de 29 de dezembro de 2015, publicada no Diário Oficial do Município Edição nº 3799, que aprovou o Orçamento para o exercício financeiro de 2016, estimou a receita e fixou a despesa da Fundação Dr. Thomas em **R\$ 13.290.000,00 (Treze milhões duzentos e noventa mil reais)**.

2. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Durante o Exercício de 2016, foi solicitado **Suplementação Orçamentária** no valor total de R\$ 6.478.966,53 e **Anulação (Redução) de Dotação** no valor de R\$ 2.753.401,29, tendo como um **acréscimo de dotação** de R\$ 3.725.565,24. Finalizando o exercício financeiro de 2016 com Dotação Atualizada no montante de R\$ 17.015.565,24, assim demonstrado.

Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada

ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO SUPLEMENTAR	REDUÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	13.260.000,00	2.318.919,24	1.617.993,53	13.960.925,71
Pessoal e Encargos Sociais	7.438.000,00	703.226,10	532.266,23	7.608.959,87
Outras Despesas Correntes	5.822.000,00	1.615.693,14	1.085.727,30	6.351.965,84
DESPESAS DE CAPITAL	30.000,00	4.160.047,29	1.135.407,76	3.054.639,53
Investimentos	30.000,00	4.160.047,29	1.135.407,76	3.054.639,53
TOTAL DAS DESPESAS	13.290.000,00	6.478.966,53	2.753.401,29	17.015.565,24

Fonte: AFIM/2016

3. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. BALANÇO ORÇAMENTARIO - ANEXO 12

Analisando a **Receita Orçamentária**, verificou-se que no decorrer do Exercício financeiro foi realizado o total de R\$ 177.672,52, sendo de **Receita Patrimonial** o montante de R\$ 13.377,91, **Transferências Correntes** R\$ 85.000,00 e **Outras Receitas Correntes** de R\$ 79.294,61.

Verificamos que o valor líquido dos **Recursos Recebidos** foi de R\$ 16.479.290,97. **Totalizando a Receita em R\$ 16.656.963,49.**

Quanto as Despesas Orçamentária, foi empenhado durante o exercício o montante de R\$ 16.288.024, **Liquidadas R\$ 16.189.563,57**, Pago acumularam o total de R\$ 16.001.106,70, gerando um saldo de dotação, sem considerar os destaques concedidos, no valor de R\$ 727.540,00.

Superávit Demonstra a diferença positiva entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual o Superávit Orçamentário Apurado foi de **R\$ 368.938,78**, assim demonstrado.

Resultado da Execução Orçamentária Receitas e Despesas Previstas em confronto com as

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TÍTULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITA REALIZADA	SALDO
Receita Corrente	88.000,00	88.000,00	177.672,52	89.672,52
Receita Patrimonial	6.000,00	6.000,00	13.377,91	7.377,91
Transferências Correntes	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00
Outras Receitas Correntes	82.000,00	82.000,00	79.294,61	-2.705,39
Receita de Capital	-	-	-	-
Repasse Recebido	13.202.000,00	13.202.000,00	16.479.290,97	3.277.290,97
1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA	13.290.000,00	13.290.000,00	16.656.963,49	3.366.963,49
2. DEFICIT (3-1)		3.725.565,24	-	-3.725.565,24
3. TOTAL RECEITA (1+2)	13.290.000,00	17.015.565,24	16.656.963,49	-358.601,75
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS				
TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO
Despesas Correntes	13.260.000,00	13.960.925,71	13.747.422,75	213.502,96
1. Pessoal e Encargos Sociais	7.438.000,00	7.608.959,87	7.608.959,87	-
3. Outras Despesas Correntes	5.822.000,00	6.351.965,84	6.138.462,88	213.502,96
Despesas de Capital	30.000,00	3.054.639,53	2.540.601,96	514.037,57
4. Investimentos	30.000,00	3.054.639,53	2.540.601,96	514.037,57
4. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA	13.290.000,00	17.015.565,24	16.288.024,71	727.540,53
5. SUPERÁVIT	-	-	368.938,78	368.938,78
6. TOTAL DESPESAS (4+5)	13.290.000,00	17.015.565,24	16.656.963,49	358.601,75

Fonte: AFIM/2016

3.2. BALANÇO FINANCEIRO - ANEXO 13

O Balanço Financeiro é um quadro com duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão das Disponibilidades do Período Anterior na Seção dos Ingressos, e as disponibilidades para o período seguinte na Seção dos Dispêndios, assim demonstrado.

Demonstrativo do Balanço Financeiro

INGRESSOS	VALOR - R\$
Receita Orçamentária	177.672,52
Transferências Financeiras Recebidas	34.683.094,13
Recebimentos Extra orçamentários	2.784.494,49
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	64.231,86
TOTAL INGRESSOS	37.709.493,00

DISPÊNDIOS	VALOR - R\$
Despesa Orçamentária	16.288.024,71
Transferências Financeiras Concedidas	17.201.744,71
Pagamentos Extra orçamentários	3.948.709,01
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	271.014,57
TOTAL DISPÊNDIOS	37.709.493,00

Fonte: AFIM/2016

3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

Ativo Circulante totalizou **R\$ 339.112,20**. Ativo não Circulante foi apurado em **R\$ 11.780.609,96**, Totalizando o Ativo em **R\$ 12.119.722,16**.

Quanto ao Passivo, o Circulante totalizou o montante de **R\$ 495.245,46**. A FDT não registrou nenhuma obrigação com essa natureza no exercício de 2016.

Demonstrativo do Balanço Patrimonial

TÍTULO	2016	2015
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	339.112,20	1.972.635,60
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	11.780.609,96	9.026.794,49
TOTAL ATIVO (3) = (1+2)	12.119.722,16	10.999.430,09
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	495.245,46	1.669.807,78
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	-	-
TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)	495.245,46	1.669.807,78
= PATRIMÔNIO LIQUIDO (7) = (-3-6)	11.624.476,70	9.329.622,31
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)		8.678.916,73
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)		-
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2016 (8) = (7-8-9)		2.945.559,97

O Patrimônio Líquido apurado foi de **R\$ 11.624.476,70**. O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2016 foi positivo de **R\$ 2.945.559,97**, assim apresentando:

3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

As Variações que aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 35.167.552,93**, as que Diminuíram o Patrimônio totalizaram **R\$ 32.221.992,96**. O Resultado Patrimonial do Período apurado foi positivo em **R\$ 2.945.559,97**, assim demonstrado.

Demonstrativo da Variação Patrimonial

TÍTULO	2016 R\$	2015 R\$
1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	35.167.552,93	26.542.267,80
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	5.500,00
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	13.377,91	6,45
Transferências e Delegações Recebidas	35.142.927,55	25.917.145,52
Valorização e Ganhos com Ativos	10.868,47	516.855,85
Outras Variações Patrimonial Diminutiva	379,00	102.759,98
2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	32.221.992,96	25.125.332,69
Pessoal e Encargos	8.456.446,46	8.552.587,08
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	52.191,13	28.431,61
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.408.850,68	3.486.977,56
Variação Patrimonial Diminutivas Financeiras	102.759,98	-
Transferências e Delegações Concedidas	17.201.744,71	12.874.121,39
Desvalorização e Perda de Ativo	-	191.685,05
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	1.530,00
3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)	2.945.559,97	1.406.935,11

Fonte: AFIM/2016

3.5. DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA - ANEXO 18

Um Resumo do Comportamento do Fluxo de Caixa no decorrer do Exercício pode ser assim retratado:



Demonstrativo dos Fluxos de Caixa

TÍTULO	2016 R\$	2015 R\$
1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
Ingressos (1)	37.358.343,13	27.267.202,91
Desembolso (2)	34.812.113,00	27.018.269,64
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)	2.546.230,13	248.933,27
2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	2.490.924,96	279.805,15
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)	-2.490.924,96	-279.805,15
3. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	-	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (3) = (1-2)	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (4) = (1+2+3)	55.305,17	-30.871,88
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL	64.231,86	95.103,74
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL	271.014,57	64.231,86

Fonte: AFIM/2016

4. CONCLUSÃO

Mediante o analisado, conclui-se que Prestação de Contas demonstram de forma clara os resultados da Gestão Administrativa, Financeira, Orçamentária e Patrimonial de todos os fatos e atos praticados pela Fundação Doutor Thomas, observando as determinações das legislações vigentes, bem como os princípios que regem a administração pública.

Pelo exposto, este Controle Interno entende que a Prestação de Contas em análise está **REGULAR**, sugerimos que seja encaminhado para conhecimento da Diretora Presidente desta FDT e posterior envio para o órgão de controle interno da Prefeitura Municipal de Manaus, bem como, ao Controle Externo, Tribunal de Contas do Estado do Amazonas.


Gracilene Costa Celestino
No Exercício do Controle Interno-FDT