

Processo Nº: 20195189854800001

Assunto: Prestação de Contas Exercício de 2018 da Unidade Gestora 520301 - Fundação de Apoio ao Idoso "Doutor Thomas".

PARECER CONTROLE INTERNO FDT

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 Unidade Gestora 520301 - Fundação de Apoio ao Idoso "Doutor Thomas", referente ao exercício financeiro de 2018.

A realização deste trabalho baseou-se nos documentos apresentados no processo de prestação de contas nº 201951891854800001, 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 do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7.^a edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN n.º 02, de 22 de dezembro de 2016, que também observa os dispositivos legais reguladores do assunto, tais como a Lei n.º 4.320/1964, a Lei Complementar n.º 101/2000 e, ainda, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, relativas aos Princípios de Contabilidade.

1. PREVISÃO DE RECEITAS ESTIMADAS E DESPESAS FIXADAS

A Lei Municipal de nº 2.293, de 03 de janeiro de 2018, publicada no Diário Oficial do Município Edição nº 4276, que aprovou o Orçamento para o exercício financeiro de 2018, estimou a receita e fixou a despesa da Fundação Dr. Thomas em **R\$ 21.201.000,00 (Vinte e um milhões e duzentos e um mil reais)**.

2. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Durante o Exercício de 2018, foi solicitado **Suplementação Orçamentária no valor total de R\$ 3.844.542,29 e Anulação (Redução) de Dotação no valor de R\$ 5.996.987,23** tendo como **decréscimo de dotação de R\$ 2.152.444,94**. Finalizando o exercício financeiro de 2018 com Dotação Atualizada no montante de **R\$ 19.048.555,06**, assim demonstrado.



Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada

ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO SUPLEMENTAR	REDUÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	20.703.000,00	2.638.757,94	5.484.482,43	17.857.275,51
Pessoal e Encargos Sociais	12.282.000,00	1.006.850,73	3.630.066,73	9.658.784,00
Outras Despesas Correntes	8.421.000,00	1.631.907,21	1.854.415,70	8.198.491,51
DESPESAS DE CAPITAL	498.000,00	1.205.784,35	512.504,80	1.191.279,55
Investimentos	498.000,00	1.205.784,35	512.504,80	1.191.279,55
TOTAL DAS DESPESAS	21.201.000,00	3.844.542,29	5.996.987,23	19.048.555,06

Fonte: AFIM/2018

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\$ 12.166,20**, sendo de **Receita Patrimonial** o montante de **R\$ 4.199**, e **Outras Receitas Correntes** de **R\$ 7.967,18**.

Verificamos que o valor líquido dos **Recursos Recebidos** foi de **R\$ 17.534.571,66**. **Totalizando a Receita em R\$ 17.546.737,86**.

Quanto as Despesas Orçamentária, foi empenhado durante o exercício o montante de **R\$ 18.242.780,57**, **Liquidadas R\$ 17.836.716,17**, Pago acumulou o total de **R\$ 17.661.354,15**, gerando um saldo de dotação, sem considerar os destaques concedidos, no valor de **R\$ 805.774,49**.

Déficit Demonstra a diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual o Déficit Orçamentário Apurado foi de **R\$ 696.042,71**, assim demonstrado.

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZAD A (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c = b-a)
<i>Receita Corrente</i>	<i>101.000,00</i>	<i>101.000,00</i>	<i>12.166,20</i>	<i>-88.833,80</i>
Receita Patrimonial	16.000,00	16.000,00	4.199,02	-11.800,98
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	85.000,00	85.000,00	7.967,18	-77.032,82
<i>Receita de Capital</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Repasso Recebido</i>	<i>21.100.000,00</i>	<i>21.100.000,00</i>	<i>17.534.571,66</i>	<i>-3.565.428,34</i>
1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA	21.201.000,00	21.201.000,00	17.546.737,86	-3.654.262,14
2. DEFICIT			696.042,71	696.042,71
3. TOTAL RECEITA (1+2)	21.201.000,00	21.201.000,00	18.242.780,57	-2.958.2019,43
3. Saldo de Exercícios Anteriores				
Superávit Financeiro	-	208.381,82	139.912,96	-68.468,86
		208.381,82	139.912,96	-68.468,86



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADA S (f)	SALDO (g = e - f)
<i>Despesas Correntes</i>	20.703.000,00	17.857.275,51	17.147.649,60	709.625,91
1. Pessoal e Encargos Sociais	12.282.000,00	9.658.784,00	9.467.792,90	190.991,10
3. Outras Despesas Correntes	8.421.000,00	8.198.491,51	7.679.856,70	518.634,81
<i>Despesas de Capital</i>	498.000,00	1.191.279,55	1.095.130,97	96.148,58
4. Investimentos	498.000,00	1.191.279,55	1.095.130,97	96.148,58
4. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA	21.201.000,00	19.048.555,06	18.242.780,57	805.774,49
5. SUPERÁVIT	-	-	-	-
6. TOTAL DESPESAS (4+5)	21.201.000,00	19.048.555,06	18.242.780,57	805.774,49

Fonte: AFIM/2018

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	Exercício Atual – R\$	Exercício Anterior – R\$
Receita Orçamentária	12.166,20	19.734,25
Transferências Financeiras Recebidas	36.360.990,59	32.564.736,92
Recebimentos Extra orçamentários	2.914.816,79	2.897.295,98
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	225.066,52	271.014,57
TOTAL INGRESSOS	39.513.040,10	36.752.781,72
Dispêndios	Exercício Atual – R\$	Exercício Anterior – R\$
Despesa Orçamentária	18.242.780,57	16.459.369,93
Transferências Financeiras Concedidas	18.426.060,55	16.376.229,71
Pagamentos Extra orçamentários	2.694.425,28	2.692.115,56
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	149.773,70	225.066,52
TOTAL DISPÊNDIOS	39.513.040,10	35.752.781,72

Fonte: AFIM/2018

3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

Ativo Circulante totalizou **R\$ 377.910,02**. Ativo não Circulante foi apurado em **R\$ 13.885.977,79**, Totalizando o Ativo em **R\$ 14.263.887,81**.

Quanto ao Passivo, o Circulante totalizou o montante de **R\$ 500.020,53**. O Passivo Não-Circulante totalizou **R\$ 143.494,65** que se refere à Provisão a logo prazo dos Restos a Pagar cancelados de exercícios anteriores conforme Justificativa contida na prestação de contas.



O Patrimônio Líquido apurado foi de **R\$ 13.620.372,63**. O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2018 foi positivo de **R\$ 1.213.498,64**, assim apresentando:

Demonstrativo do Balanço Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	377.910,02	358.588,35
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	13.885.977,79	12.964.040,90
TOTAL ATIVO (3) = (1+2)	14.263.887,81	13.322.629,25
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	500.020,53	514.541,12
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	143.494,65	-
TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)	643.515,18	514.541,12
= PATRIMÔNIO LÍQUIDO (7) = (3-6)	13.620.372,63	12.808.088,13
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)		12.406.873,99
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)		-
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2018 (8) = (7-8-9)		1.213.498,64

Fonte: AFIM/2018

3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

As Variações que aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 36.651.724,81**, as que Diminuíram o Patrimônio totalizaram **R\$ 35.438.226,17**. O Resultado Patrimonial do Período apurado foi positivo em **R\$ 1.213.498,64**, assim demonstrado.

Demonstrativo da Variação Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	36.651.724,81	32.853.528,52
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	4.199,02	15.048,75
Transferências e Delegações Recebidas	36.475.748,10	32.836.475,04
Valorização e Ganhos com Ativos	171.777,69	2.004,73
Outras Variações Patrimonial Diminutiva	-	-
2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	35.438.226,17	31.375.724,22
Pessoal e Encargos	10.338.073,10	9.036.462,40
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	66.390,03	38.999,61
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	41.652,80	18.884,12
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.251.484,86	5.905.053,26
Variação Patrimonial Diminutivas Financeiras	6.947,06	-
Transferências e Delegações Concedidas	18.590.183,67	16.376.324,83
Desvalorização e Perda de Ativo	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	143.494,65	-
3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)	1.213.498,64	1.477.804,30

Fonte: AFIM/2018

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	2018 R\$	2017 R\$
I. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
Ingressos (1)	38.706.547,16	35.099.078,99
Desembolso (2)	37.890.003,13	34.131.153,54
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)</i>	816.544,03	967.925,45
2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	892.987,53	1.013.873,50
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)</i>	-892.987,53	-1.013.873,50
3. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	-	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (3) = (1-2)</i>	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (4) = (1+2+3)	-76.443,50	-45.948,05
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL	225.066,52	271.014,57
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL	149.773,70	225.066,52

Fonte: AFIM/2018

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 a Subsecretaria de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Manaus, bem como, ao Controle Externo, Tribunal de Contas do Estado do Amazonas.

Manaus 08 de Março de 2019


Gracilene Costa Celestino
No Exercício do Controle Interno-FDT