

**Processo Nº: 2021.27000.27018.0.002249**

**Assunto: Prestação de Contas Anual, Exercício Financeiro de 2020 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 2020.

A realização deste trabalho baseou-se nos documentos apresentados no processo de prestação de contas nº 2021.27000.27018.0.002249, devidamente assinados pela Diretora Presidente, Diretora de Departamento Financeiro, 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, 8.<sup>a</sup> edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN nº 06, de 18 de dezembro de 2018, que também observa os dispositivos legais reguladores do assunto, tais como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 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 2.386 de 02 de janeiro de 2019, publicada no Diário Oficial do Município Edição nº 4508, que aprovou o Orçamento para o exercício financeiro de 2019, estimou a receita e fixou a despesa da Fundação Dr. Thomas em **R\$ 20.205.000,00 (Vinte milhões duzentos e cinco mil reais)**.

#### **2. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**

Durante o Exercício de 2020, foi solicitado **Suplementação Orçamentária no valor total de R\$ 6.568.029,08, Dotação Especial/Extraordinário no valor de R\$ 176.000,00 e Anulação (Redução) de Dotação no valor de R\$ 5.492.703,32**, tendo como **Acréscimo de dotação de R\$ 1.251.325,76**. Finalizando o exercício financeiro com Dotação Atualizada no montante de **R\$ 20.986.325,76**, assim demonstrado.

**Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada**

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Suplementar / Especial	Redução	Dotação Atualizada
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>19.735.000,00</b>	<b>6.224.069,76</b>	<b>5.492.703,32</b>	<b>20.466.366,44</b>
Pessoal e Encargos Sociais	12.611.000,00	481.000,00	4.081.584,00	9.010.416,00
Outras Despesas Correntes	7.124.000,00	5.743.069,76	1.411.119,32	11.455.950,44
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>519.959,32</b>	<b>0,00</b>	<b>519.959,32</b>
Investimentos	0,00	519.959,32	0,00	519.959,32
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>19.735.000,00</b>	<b>6.744.029,08</b>	<b>5.492.703,32</b>	<b>20.986.325,76</b>

Fonte: AFIM/2020

**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\$ 110.953,10**, sendo de Receita Patrimonial o montante de **R\$ 2.398,20** e Outras Receitas Correntes de **R\$ 108.554,90**.

Verificamos que o valor líquido dos Recursos Recebidos foi de **R\$ 17.940.000,32**. Totalizando a Receita, incluído os repasses recebidos em **R\$ 18.050.953,42**.

Quanto as Despesas Orçamentárias, foi empenhado durante o exercício o montante de **R\$ 19.108.058,90**, Liquidadas **R\$ 18.298.872,82**, Pago acumulou o total de **R\$ 18.283.822,82**, gerando um saldo de dotação, sem considerar os destaques concedidos, no valor de **R\$ 1.878.266,86**.

Déficit Demonstra a diferença **NEGATIVA** entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual o Déficit Orçamentário Apurado foi de **R\$ 1.057.105,48**, assim demonstrado.

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c = b-a)
<b>Receita Corrente</b>	<b>26.000,00</b>	<b>75.245,00</b>	<b>110.953,10</b>	<b>35.708,10</b>
Receita Patrimonial	8.000,00	8.000,00	2.398,20	-5.601,80
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	18.000,00	67.245,00	108.554,90	41.309,90
<b>Receita de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Repasso Recebido</b>	<b>19.709.000,00</b>	<b>19.709.000,00</b>	<b>17.940.000,32</b>	<b>-1.768.999,68</b>
<b>1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>19.735.000,00</b>	<b>19.784.245,00</b>	<b>18.050.953,42</b>	<b>-1.733.291,58</b>
<b>2. DEFICIT</b>			<b>1.057.105,48</b>	<b>1.057.105,48</b>
<b>3. TOTAL RECEITA (1+2)</b>	<b>19.735.000,00</b>	<b>19.784.245,00</b>	<b>19.108.058,90</b>	<b>-676.186,10</b>
<b>4. Saldo de Exercícios Anteriores</b>	<b>-</b>	<b>94.881,38</b>	<b>43.250,00</b>	<b>-51.631,38</b>
Superávit Financeiro	-	94.881,38	43.250,00	-51.631,38

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS				
TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	SALDO (g = e - f)
<i>Despesas Correntes</i>	<b>19.735.000,00</b>	<b>20.466.366,44</b>	<b>18.794.866,69</b>	<b>1.671.499,75</b>
1. Pessoal e Encargos Sociais	12.611.000,00	9.010.416,00	8.825.855,22	184.560,78
3. Outras Despesas Correntes	7.124.000,00	11.455.950,44	9.969.011,47	1.486.938,97
<i>Despesas de Capital</i>	-	<b>519.959,32</b>	<b>313.192,21</b>	<b>206.767,11</b>
4. Investimentos	-	519.959,32	313.192,21	206.767,11
<b>5. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>19.735.000,00</b>	<b>20.986.325,76</b>	<b>19.108.058,90</b>	<b>1.878.266,86</b>
<b>6. SUPERÁVIT</b>	-	-	-	-
<b>7. TOTAL DESPESAS (5+6)</b>	<b>19.735.000,00</b>	<b>20.986.325,76</b>	<b>19.108.058,90</b>	<b>1.878.266,86</b>

Fonte: AFIM/2020

### 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	110.953,10	417.817,06
Transferências Financeiras Recebidas	36.806.302,94	32.004.675,47
Recebimentos Extra orçamentários	4.268.955,26	2.631.302,02
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	474.107,45	149.773,70
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>41.660.318,75</b>	<b>35.203.568,25</b>
Dispêndios	Exercício Atual – R\$	Exercício Anterior – R\$
Despesa Orçamentária	19.108.058,90	15.762.026,50
Transferências Financeiras Concedidas	18.155.350,04	16.058.337,19
Pagamentos Extra orçamentários	3.883.974,58	2.909.097,11
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	512.935,23	474.107,45
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>41.660.318,75</b>	<b>35.203.568,25</b>

Fonte: AFIM/2020

### 3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

Ativo Circulante totalizou **R\$ 626.327,36**. Ativo não Circulante foi apurado em **R\$ 14.227.565,14**, Totalizando o Ativo em **R\$ 14.853.892,50**.

Quanto ao Passivo, o Circulante totalizou o montante de **R\$ 21.387,00**. O Passivo Não-Circulante totalizou **R\$ 143.494,65** que se refere à Provisão a longo prazo dos Restos a Pagar cancelados de exercícios anteriores conforme Justificativa contida na prestação de contas.

O Patrimônio Líquido apurado foi de **R\$ 14.689.010,85**. O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2020 foi positivo de **R\$ 848.109,31**, assim apresentando:

### Demonstrativo do Balanço Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	626.327,36	641.419,91
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	14.227.565,14	14.350.195,09
<b>TOTAL ATIVO (3) = (1+2)</b>	<b>14.853.892,50</b>	<b>14.991.615,00</b>
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	21.387,00	444.392,40
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	143.494,65	163.237,17
<b>TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)</b>	<b>164.881,65</b>	<b>607.629,57</b>
<b>= PATRIMÔNIO LÍQUIDO (7) = (3-6)</b>	<b>14.689.010,85</b>	<b>14.383.985,43</b>
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)		13.840.901,54
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)		-
<b>(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2020 (10) = (7-8-9)</b>		<b>848.109,31</b>

Fonte: AFIM/2020

### 3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

As Variações que aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 36.989.996,51**, as que Diminuíram o Patrimônio totalizaram **R\$ 36.141.887,20**. O Resultado Patrimonial do Período apurado foi positivo em **R\$ 848.109,31**, assim demonstrado:

#### Demonstrativo da Variação Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
<b>1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>36.989.996,51</b>	<b>33.196.003,94</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	2.398,20	1.772,39
Transferências e Delegações Recebidas	36.987.598,31	33.135.231,55
Valorização e Ganhos com Ativos	-	59.000,00
Outras Variações Patrimonial Diminutiva	-	-
<b>2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>36.141.887,20</b>	<b>31.298.045,39</b>
Pessoal e Encargos	8.940.828,62	10.054.590,44
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	444.634,15	119.391,47
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	80.960,05
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	8.579.035,03	4.964.007,64
Variação Patrimonial Diminutivas Financeiras	2.296,84	1.016,08
Transferências e Delegações Concedidas	18.175.092,56	16.078.079,71
Desvalorização e Perda de Ativo	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
<b>3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)</b>	<b>848.109,31</b>	<b>1.897.958,55</b>

Fonte: AFIM/2020

### 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	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
<b>1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		
Ingressos (1)	40.361.975,22	34.748.196,75
Desembolso (2)	40.323.147,44	33.880.398,38
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)</b>	<b>38.827,78</b>	<b>867.798,37</b>
<b>2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	-	543.464,62
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)</b>	<b>-</b>	<b>-543.464,62</b>
<b>3. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	-	-
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (3) = (1-2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (4) = (1+2+3)</b>	<b>38.827,78</b>	<b>324.333,75</b>
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL</b>	<b>474.107,45</b>	<b>149.773,70</b>
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL</b>	<b>512.935,23</b>	<b>474.107,45</b>

Fonte: AFIM/2020

**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 SEM RESSALVA**, sugerimos que seja encaminhado para conhecimento da Diretora Presidente desta FDT e posterior envio para a Controladoria Geral do Município - CGM, bem como, ao Controle Externo, Tribunal de Contas do Estado do Amazonas, nos termos da Resolução nº 04/2016-TCE/AM que dispõe sobre a apresentação das contas anuais dos ordenadores de despesa e dos demais responsáveis por dinheiros, bens e valores públicos, das autarquias, das fundações e dos fundos especiais do poder público estadual e municipal, tendo como prazo de prestação de contas até o dia 31/03/2021 via sistema e-Contas.

Manaus 10 de Março de 2020.

  
**Gracilene Costa Celestino**  
No Exercício do Controle Interno-FDT