



**Processo Nº: 2022.27000.27018.0.004425**

**Assunto: Prestação de Contas Anual, Exercício Financeiro de 2021 da Unidade Gestora 520301 - Fundação de Apoio ao Idoso “Doutor Thomas”.**

### **PARECER CONTROLE INTERNO FDT**

Controle Interno/FDT, legalmente designado pela Portaria nº 0033/2021 – GP/FDT, publicada no Diário Oficial do Município – DOM edição nº 5121 de 17/06/2021, 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 2021.

A realização deste trabalho baseou-se nos documentos apresentados no processo de prestação de contas nº 2022.27000.27018.0.004425, devidamente assinados pela Diretora Presidente e Diretor de Departamento Financeiro/Contabilidade, 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 n.º 06, de 18 de dezembro de 2018, 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 2.723, de 30 de Dezembro de 2020, publicada no Diário Oficial do Município Edição nº 4997, que aprovou o Orçamento para o exercício financeiro de 2021, estimou a receita e fixou a despesa da Fundação Dr. Thomas em R\$ 20.729.000,00.

#### **2. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**

Durante o Exercício de 2021, foi solicitado Suplementação Orçamentária/Remanejamento no valor total de **R\$ 8.049.130,57** e Anulação (Redução) de Dotação no valor de **R\$ 6.277.787,60**, tendo como Acréscimo de dotação de **R\$ 1.771.342,97**. Finalizando o exercício financeiro com Dotação Atualizada no montante de **R\$ 22.500.342,97**, assim demonstrado.

### Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Suplementar / Especial	Redução	Dotação Atualizada
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>7.059.146,15</b>	<b>6.008.911,57</b>	<b>21.779.234,58</b>
Pessoal e Encargos Sociais	8.907.000,00	1.639.677,68	1.278.014,59	9.268.663,09
Outras Despesas Correntes	11.822.000,00	5.419.468,47	4.730.896,98	12.510.571,49
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>89.984,42</b>	<b>268.876,03</b>	<b>721.108,39</b>
Investimentos	-	989.984,42	268.876,03	721.108,39
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>8.049.130,57</b>	<b>6.277.787,60</b>	<b>22.500.342,97</b>

Fonte: AFIM/2021

### 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\$ 11.414,43**, sendo de Receita Patrimonial o montante de **R\$ 2.405,78** e Outras Receitas Correntes de **R\$ 9.008,65**.

Verificamos que o valor líquido dos Recursos Recebidos foi de **R\$ 18.538.370,39**. Totalizando a Receita, incluído os repasses recebidos em **R\$ 18.549.784,82**.

Quanto as Despesas Orçamentárias, foi empenhado durante o exercício o montante de **R\$ 20.129.717,31**, Liquidadas **R\$ 19.092.861,55**, Pago acumulou o total de **R\$ 18.932.451,78**, gerando um saldo de dotação, sem considerar os destaques concedidos, no valor de **R\$ 2.370.625,66**.

Déficit Demonstra a diferença **NEGATIVA** entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual o Déficit Orçamentário Apurado foi de **R\$ 1.579.932,49**, assim demonstrado.

#### Demonstrativo do Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c = b-a)
<i>Receita Corrente</i>	<i>35.000,00</i>	<i>35.000,00</i>	<i>11.414,43</i>	<i>-23.585,57</i>
Receita Patrimonial	5.000,00	5.000,00	2.405,78	-2.594,22
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	30.000,00	30.000,00	9.008,65	-20.991,35
<i>Receita de Capital</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Repasso Recebido</i>	<i>20.694.000,00</i>	<i>20.694.000,00</i>	<i>18.538.370,39</i>	<i>-2.155.629,61</i>
<b>1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>18.549.784,82</b>	<b>-2.179.215,18</b>
<b>2. DEFICIT</b>			<b>1.579.932,49</b>	<b>1.579.932,49</b>
<b>3. TOTAL RECEITA (1+2)</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>20.129.717,31</b>	<b>-599.282,69</b>
<b>4. Saldo de Exercícios Anteriores</b>	<b>-</b>	<b>442.580,44</b>	<b>422.287,44</b>	<b>-20.293,00</b>
Superávit Financeiro	-	442.580,44	422.287,44	-20.293,00

**PARECER CONTROLE INTERNO - FDT**

<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>				
<b>TÍTULO</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL (d)</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS (f)</b>	<b>SALDO (g = e - f)</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>21.779.234,58</b>	<b>19.632.174,34</b>	<b>2.147.060,24</b>
1. Pessoal e Encargos Sociais	8.907.000,00	9.268.663,09	8.792.766,73	475.896,36
3. Outras Despesas Correntes	11.822.000,00	12.510.571,49	10.839.407,61	1.671.163,88
<b>Despesas de Capital</b>	<b>-</b>	<b>721.108,39</b>	<b>497.542,97</b>	<b>223.565,42</b>
4. Investimentos	-	721.108,39	497.542,97	223.565,42
<b>5. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>22.500.342,97</b>	<b>20.129.717,31</b>	<b>2.370.625,66</b>
<b>6. SUPERÁVIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7. TOTAL DESPESAS (5+6)</b>	<b>20.729.000,00</b>	<b>22.500.342,97</b>	<b>20.129.717,31</b>	<b>2.370.625,66</b>

Fonte: AFIM/2021

**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**

<b>Ingressos</b>	<b>Exercício Atual – R\$</b>	<b>Exercício Anterior – R\$</b>
Receita Orçamentária	11.414,43	110.953,10
Transferências Financeiras Recebidas	38.194.994,36	36.806.302,94
Recebimentos Extra orçamentários	4.448.884,31	4.268.955,26
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	512.935,23	474.107,45
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>43.168.228,33</b>	<b>41.660.318,75</b>
<b>Dispêndios</b>	<b>Exercício Atual – R\$</b>	<b>Exercício Anterior – R\$</b>
Despesa Orçamentária	20.129.717,31	19.108.058,90
Transferências Financeiras Concedidas	19.146.736,41	18.155.350,04
Pagamentos Extra orçamentários	3.781.837,49	3.883.974,58
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	109.937,12	512.935,23
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>43.168.228,33</b>	<b>41.660.318,75</b>

Fonte: AFIM/2021

**3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14**

Ativo Circulante totalizou **R\$ 416.134,79**. Ativo não Circulante foi apurado em **R\$ 14.584.630,90**. Totalizando o Ativo em **R\$ 15.000.765,69**.

Quanto ao Passivo, o Circulante totalizou o montante de **R\$ 366.943,68**. 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\$ 14.490.327,36**. O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2021 foi negativo de **R\$ 50.561,16**, assim apresentando:

### Demonstrativo do Balanço Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	416.134,79	626.327,36
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	14.584.630,90	14.227.565,14
<b>TOTAL ATIVO (3) = (1+2)</b>	<b>15.000.765,69</b>	<b>14.853.892,50</b>
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	366.943,68	21.387,00
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	143.494,65	143.494,65
<b>TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)</b>	<b>510.438,33</b>	<b>164.881,65</b>
<b>= PATRIMÔNIO LÍQUIDO (7) = (3-6)</b>	<b>14.490.327,36</b>	<b>14.689.010,85</b>
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)		14.540.888,52
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)		-
<b>(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2021 (10) = (7-8-9)</b>		<b>-50.561,16</b>

Fonte: AFIM/2021

### 3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

As Variações que aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 38.377.894,65**, as que Diminuíram o Patrimônio totalizaram **R\$ 38.428.455,81**. O Resultado Patrimonial do Período apurado foi negativo em **R\$ 50.561,16**, assim demonstrado:

#### Demonstrativo da Variação Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
<b>1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>38.377.894,65</b>	<b>36.989.996,51</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	2.405,78	2.398,20
Transferências e Delegações Recebidas	38.354.399,87	36.987.598,31
Valorização e Ganhos com Ativos	-	-
Outras Variações Patrimonial Diminutiva	-	-
<b>2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>38.428.455,81</b>	<b>36.141.887,20</b>
Pessoal e Encargos	9.109.686,41	8.940.828,62
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	257.259,24	444.634,15
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.443.591,32	8.579.035,03
Variação Patrimonial Diminutivas Financeiras	81,99	2.296,84
Transferências e Delegações Concedidas	19.602.786,85	18.175.092,56
Desvalorização e Perda de Ativo	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
<b>3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)</b>	<b>-50.561,16</b>	<b>848.109,31</b>

Fonte: AFIM/2021

### 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:



PARECER CONTROLE INTERNO - FDT

**Demonstrativo dos Fluxos de Caixa**

TÍTULO	Exercício Atual RS	Exercício Anterior RS
<b>1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		
Ingressos (1)	41.458.027,57	40.361.975,22
Desembolso (2)	41.647.088,33	40.323.147,44
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)</i>	<b>-189.060,76</b>	<b>38.827,78</b>
<b>2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	-	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)</i>	-	-
<b>3. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	213.937,35	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (3) = (1-2)</i>	-213.937,35	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (4) = (1+2+3)</b>	<b>-402.998,11</b>	<b>38.827,78</b>
<i>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL</i>	<i>512.935,23</i>	<i>474.107,45</i>
<i>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL</i>	<i>109.937,12</i>	<i>512.935,23</i>

Fonte: AFIM/2021

**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 31/03/2022 via sistema e-Contas.

Manaus 14 de Março de 2022.

  
**Nelson Nazareno da Silva Rodrigues**  
 No Exercício do Controle Interno-FDT