



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.^a 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
DESPESAS CORRENTES	20.729.000,00	7.059.146,15	6.008.911,57	21.779.234,58
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
DESPESAS DE CAPITAL	-	89.984,42	268.876,03	721.108,39
Investimentos	-	989.984,42	268.876,03	721.108,39
TOTAL DAS DESPESAS	20.729.000,00	8.049.130,57	6.277.787,60	22.500.342,97

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				
TÍTULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c = b-a)
<i>Receita Corrente</i>	35.000,00	35.000,00	11.414,43	-23.585,57
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>Repasso Recebido</i>	20.694.000,00	20.694.000,00	18.538.370,39	-2.155.629,61
1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA	20.729.000,00	20.729.000,00	18.549.784,82	-2.179.215,18
2. DEFICIT			1.579.932,49	1.579.932,49
3. TOTAL RECEITA (1+2)	20.729.000,00	20.729.000,00	20.129.717,31	-599.282,69
4. Saldo de Exercícios Anteriores	-	442.580,44	422.287,44	-20.293,00
Superávit Financeiro	-	442.580,44	422.287,44	-20.293,00

PARECER CONTROLE INTERNO - FDT

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS				
TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	SALDO (g = e - f)
Despesas Correntes	20.729.000,00	21.779.234,58	19.632.174,34	2.147.060,24
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
Despesas de Capital	-	721.108,39	497.542,97	223.565,42
4. Investimentos	-	721.108,39	497.542,97	223.565,42
5. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA	20.729.000,00	22.500.342,97	20.129.717,31	2.370.625,66
6. SUPERÁVIT	-	-	-	-
7. TOTAL DESPESAS (5+6)	20.729.000,00	22.500.342,97	20.129.717,31	2.370.625,66

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

Ingressos	Exercício Atual – R\$	Exercício Anterior – R\$
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
TOTAL INGRESSOS	43.168.228,33	41.660.318,75
Dispêndios	Exercício Atual – R\$	Exercício Anterior – R\$
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
TOTAL DISPÊNDIOS	43.168.228,33	41.660.318,75

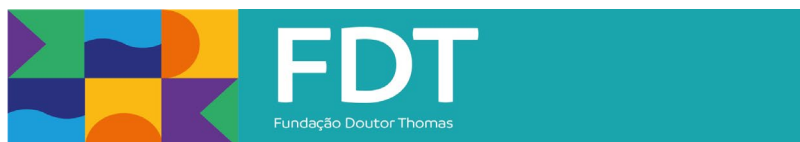
Fonte: AFIM/2021

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:



PARECER CONTROLE INTERNO - FDT

Demonstrativo do Balanço Patrimonial

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

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

TÍTULO	Exercício Atual	Exercício Anterior
1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	38.377.894,65	36.989.996,51
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	-	-
2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	38.428.455,81	36.141.887,20
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	-	-
3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)	-50.561,16	848.109,31

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
1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
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>	-189.060,76	38.827,78
2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	-	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)</i>	-	-
3. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	213.937,35	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (3) = (1-2)</i>	-213.937,35	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (4) = (1+2+3)	-402.998,11	38.827,78
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL	512.935,23	474.107,45
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL	109.937,12	512.935,23

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