

Processo Nº: 20185189854800001

Prestação de Contas Exercício de 2017 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 2017.

A realização deste trabalho baseou-se nos documentos apresentados no processo de prestação de contas nº 201851891854800001, 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 2.200, de 06 de janeiro de 2017, publicada no Diário Oficial do Município Edição nº 4040, que aprovou o Orçamento para o exercício financeiro de 2017, estimou a receita e fixou a despesa da Fundação Dr. Thomas em **R\$ 14.116.000,00 (Catorze milhões cento e dezesseis mil reais)**.

2. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Durante o Exercício de 2017, foi solicitado **Suplementação Orçamentária no valor total de R\$ 5.763.896,72 e Anulação (Redução) de Dotação no valor de R\$ 3.347.457,67**, tendo como um **acréscimo de dotação de R\$ 2.416.439,05**. Finalizando o exercício financeiro de 2017 com Dotação Atualizada no montante de **R\$ 16.532.439,05**, assim demonstrado.

Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada
Tabela 02

ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO SUPLEMENTAR	REDUÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	14.064.000,00	3.630.670,13	2.354.611,54	15.340.058,59
Pessoal e Encargos Sociais	7.898.000,00	511.886,40	318.242,14	8.091.644,26
Outras Despesas Correntes	6.166.000,00	3.118.783,73	2.036.369,40	7.248.414,33
DESPESAS DE CAPITAL	52.000,00	2.133.226,59	992.846,13	1.192.380,46
Investimentos	52.000,00	2.133.226,59	992.846,13	1.192.380,46
TOTAL DAS DESPESAS	14.116.000,00	5.763.896,72	3.347.457,67	16.532.439,05

Fonte: AFIM/2017

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\$ 19.734,25**, sendo de **Receita Patrimonial** o montante de **R\$ 15.048,75** e **Outras Receitas Correntes** de **R\$ 4.685,50**.

Verificamos que o valor líquido dos **Recursos Recebidos** foi de **R\$ 15.860.845,12**. **Totalizando a Receita em R\$ 15.880.579,37**.

Quanto as Despesas Orçamentária, foi empenhado durante o exercício o montante de **R\$ 16.459.369,93**, **Liquidadas R\$ 16.230.240,14**, Pago acumularam o total de **R\$ 16.076.681,77**, gerando um saldo de dotação, sem considerar os destaques concedidos, no valor de **R\$ 73.069,12**.

Déficit Demonstra a diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual o Déficit Orçamentário Apurado foi de **R\$ 578.790,56**, assim demonstrado.

Resultado da Execução Orçamentária Receitas e Despesas Previstas em confronto com as Realizadas - Tabela 06

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c = b-a)
Receita Corrente	26.000,00	26.000,00	19.734,25	-6.265,75
Receita Patrimonial	11.000,00	11.000,00	15.048,75	4.048,75
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	15.000,00	15.000,00	4.685,50	-10.314,50
Receita de Capital	-	-	-	-
Repassé Recebido	14.090.000,00	14.090.000,00	15.860.845,12	1.770.845,12
1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA	14.116.000,00	14.116.000,00	15.880.579,37	1.764.579,37
2. DEFICIT			578.790,56	578.790,56
3. TOTAL RECEITA (1+2)	14.116.000,00	14.116.000,00	16.459.369,93	2.343.369,93

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	SALDO (g = e - f)
Despesas Correntes	14.064.000,00	15.340.058,59	15.267.779,47	72.279,12
1. Pessoal e Encargos Sociais	7.898.000,00	8.091.644,26	8.091.644,26	-
3. Outras Despesas Correntes	6.166.000,00	7.248.414,33	7.176.135,21	72.279,12
Despesas de Capital	52.000,00	1.192.380,46	1.191.590,46	790,00
4. Investimentos	52.000,00	1.192.380,46	1.191.590,46	790,00
4. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA	14.116.000,00	16.532.439,05	16.459.369,93	73.069,12
5. SUPERÁVIT	-	-	-	-
6. TOTAL DESPESAS (4+5)	14.116.000,00	16.532.439,05	16.459.369,93	73.069,12

Fonte: AFIM/2017

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

Tabela 07

Ingressos	Exercício Atual - R\$	Exercício Anterior - R\$
Receita Orçamentária	19.734,25	177.672,52
Transferências Financeiras Recebidas	32.564.736,92	34.683.094,13
Recebimentos Extra orçamentários	2.897,295,98	2.784.494,49
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	271.014,57	64.231,86
TOTAL INGRESSOS	36.752.781,72	37.709.493,00
Dispêndios	Exercício Atual - R\$	Exercício Anterior - R\$
Despesa Orçamentária	16.459.369,93	16.288.024,71
Transferências Financeiras Concedidas	16.376.229,71	17.201.744,71
Pagamentos Extra orçamentários	2.692.115,56	3.948.709,01
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	225.066,52	271.014,57
TOTAL DISPÊNDIOS	35.752.781,72	37.709.493,00

Fonte: AFIM/2017

3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

Ativo Circulante totalizou **R\$ 358.588,35**. Ativo não Circulante foi apurado em **R\$ 12.964.040,90**, Totalizando o Ativo em **R\$ 13.322.629,25**.

Quanto ao Passivo, o Circulante totalizou o montante de **R\$ 514.541,12**. A FDT não registrou nenhuma obrigação com essa natureza no exercício de 2017.

O Patrimônio Líquido apurado foi de **R\$ 12.808.088,13**. O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2017 foi positivo de **R\$ 1.477.804,30**, assim apresentando:

Demonstrativo do Balanço Patrimonial
Tabela 08

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	358.588,35	339.112,20
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	12.964.040,90	11.780.609,96
TOTAL ATIVO (3) = (1+2)	13.322.629,25	12.119.722,16
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	514.541,12	495.245,46
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	-	-
TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)	514.541,12	495.245,46
= PATRIMÔNIO LÍQUIDO (7) = (3-6)	12.808.088,13	11.624.476,70
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)		11.330.283,83
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)		-
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2017 (8) = (7-8-9)		1.477.804,30

3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

As Variações que aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 32.853.528,52**, as que Diminuíram o Patrimônio totalizaram **R\$ 31.375.724,22**. O Resultado Patrimonial do Período apurado foi positivo em **R\$ 1.477.804,30**, assim demonstrado.

Demonstrativo da Variação Patrimonial
Tabela 09

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	32.853.528,52	35.167.552,93
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	15.048,75	13.377,91
Transferências e Delegações Recebidas	32.836.475,04	35.142.927,55
Valorização e Ganhos com Ativos	2.004,73	10.868,47
Outras Variações Patrimonial Diminutiva	-	379,00

2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	31.375.724,22	32.221.992,96
Pessoal e Encargos	9.036.462,40	8.456.446,46
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	38.999,61	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	18.884,12	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.905.053,26	6.408.850,68
Variação Patrimonial Diminutivas Financeiras	-	102.759,98
Transferências e Delegações Concedidas	16.376.324,83	17.201.744,71
Desvalorização e Perda de Ativo	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)	1.477.804,30	2.945.559,97

Fonte: AFIM/2017

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
Tabela 10

TÍTULO	2017 R\$	2016 R\$
1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
Ingressos (1)	35.099.078,99	37.358.343,13
Desembolso (2)	34.131.153,54	34.812.113,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)	967.925,45	2.546.230,13
2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	1.013.873,50	2.490.924,96
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)	-1.013.873,50	-2.490.924,96
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)	-45.948,05	55.305,17
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL	271.014,57	64.231,86
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL	225.066,52	271.014,57

Fonte: AFIM/2017

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.

Manaus 12 de Março de 2018


Gracilene Costa Celestino
No Exercício do Controle Interno-FDT