



***FUNDAÇÃO DE APOIO AO IDOSO DR. THOMAS***

---

# PRESTAÇÃO DE CONTAS 2022

**RESOLUÇÃO Nº 04, DE 16 DE MARÇO DE 2016**

## **IV – Parecer Técnico Controle Interno/FDT**

---





**PARECER CONTROLE INTERNO - FDT**

**Processo N°: 2023.27000.27018.0.005724**

**Assunto: Prestação de Contas Anual - PCA, Exercício Financeiro de 2022 da Unidade Gestora 520301 - Fundação de Apoio ao Idoso “Doutor Thomas”.**

**PARECER CONTROLE INTERNO FDT**

Controle Interno/FDT, legalmente designado pela Portaria n° 0033/2021 – GP/FDT, publicada no Diário Oficial do Município – DOM edição n° 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 2022.

A realização deste trabalho baseou-se nos documentos apresentados no processo de prestação de contas n° 2023.27000.27018.0.005724, 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 9ª Edição, aprovado pela Portaria STN n° 1131, de 04 de novembro de 2021, Portaria Conjunta STN/SOF/ME n° 117, de 28 de outubro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP n° 119, de 04 de novembro de 2021, 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 n° 2.840, de 30 de Dezembro de 2021, publicada no Diário Oficial do Município Edição n° 5253, que aprovou o Orçamento para o exercício financeiro de 2022, estimou a receita e fixou a despesa da Fundação Dr. Thomas em R\$ 20.067.000,00.

**2. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS**

Durante o Exercício de 2022, foi solicitado Suplementação Orçamentária/Remanejamento no valor total de **R\$ 8.337.468,36** e Anulação (Redução) de Dotação no valor de **R\$ 3.552.325,34**, tendo como Acréscimo de dotação de **R\$ 4.785.143,02**. Finalizando o exercício financeiro com Dotação Atualizada no montante de **R\$ 24.852.143,02**, assim demonstrado.





**PARECER CONTROLE INTERNO - FDT**

**Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada**

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Suplementar / Especial	Redução	Dotação Atualizada
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>7.654.025,07</b>	<b>3.176.746,55</b>	<b>24.544.278,52</b>
Pessoal e Encargos Sociais	8.699.000,00	1.308.098,41	586.289,31	9.420.809,10
Outras Despesas Correntes	11.368.000,00	6.345.926,66	2.590.457,24	15.123.469,42
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>683.443,29</b>	<b>375.578,79</b>	<b>307.864,50</b>
Investimentos	-	683.443,29	375.578,79	307.864,50
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>8.337.468,36</b>	<b>3.552.325,34</b>	<b>24.852.143,02</b>

Fonte: AFIM/2022

**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\$ 22.708,17**, sendo de Receita Patrimonial o montante de **R\$ 11.505,43** e Outras Receitas Correntes de **R\$ 11.202,74**.

Verificamos que o valor líquido dos Recursos Recebidos foi de **R\$ 20.671.511,73**. Totalizando a Receita, incluído os repasses recebidos em **R\$ 20.694.219,90**.

Quanto as Despesas Orçamentárias, foi empenhado durante o exercício o montante de **R\$ 23.705.943,96**, Liquidadas **R\$ 22.344.202,13**, Pago acumulou o total de **R\$ 21.416.210,59**, gerando um saldo de dotação, sem considerar os destaques concedidos, no valor de **R\$ 1.146.199,06**.

Déficit Demonstra a diferença **NEGATIVA** entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual o Déficit Orçamentário Apurado foi de **R\$ 3.011.724,06**, assim demonstrado.

**Demonstrativo do Balanço Orçamentário**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c = b-a)
<b>Receita Corrente</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>22.708,17</b>	<b>-9.291,83</b>
Receita Patrimonial	2.000,00	2.000,00	11.505,43	9.505,43
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	30.000,00	30.000,00	11.202,74	-18.797,26
<b>Receita de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Repasso Recebido</b>	<b>20.035.000,00</b>	<b>20.035.000,00</b>	<b>20.671.511,73</b>	<b>636.511,73</b>
<b>1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>20.694.219,90</b>	<b>627.219,90</b>
<b>2. DEFICIT</b>			<b>3.011.724,06</b>	<b>3.011.724,06</b>
<b>3. TOTAL RECEITA (1+2)</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>23.705.943,96</b>	<b>3.638.943,96</b>
<b>4. Saldo de Exercícios Anteriores</b>	<b>-</b>	<b>99.383,82</b>	<b>66.670,00</b>	<b>-32.713,82</b>
Superávit Financeiro	-	99.383,82	66.670,00	-32.713,82





**PARECER CONTROLE INTERNO - FDT**

<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>				
<b>TITULO</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>20.067.000,00</b>	<b>24.544.278,52</b>	<b>23.398.865,45</b>	<b>1.145.413,07</b>
1. Pessoal e Encargos Sociais	8.699.000,00	9.420.809,10	9.268.342,66	152.466,44
3. Outras Despesas Correntes	11.368.000,00	15.123.469,42	14.130.522,79	992.946,63
<b>Despesas de Capital</b>	<b>-</b>	<b>307.864,50</b>	<b>307.078,51</b>	<b>785,99</b>
4. Investimentos	-	307.864,50	307.078,51	785,99
<b>5. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>24.852.143,02</b>	<b>23.705.943,96</b>	<b>1.146.199,06</b>
<b>6. SUPERÁVIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7. TOTAL DESPESAS (5+6)</b>	<b>20.067.000,00</b>	<b>24.852.143,02</b>	<b>23.705.943,96</b>	<b>1.146.199,06</b>

Fonte: AFIM/2022

### 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	22.708,17	11.414,43
Transferências Financeiras Recebidas	44.169.695,91	38.194.994,36
Recebimentos Extra orçamentários	6.440.835,12	4.448.884,31
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	109.937,12	512.935,23
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>50.743.176,32</b>	<b>43.168.228,33</b>
<b>Dispêndios</b>	<b>Exercício Atual – R\$</b>	<b>Exercício Anterior – R\$</b>
Despesa Orçamentária	23.705.943,96	20.129.717,31
Transferências Financeiras Concedidas	21.812.012,98	19.146.736,41
Pagamentos Extra orçamentários	5.167.334,18	3.781.837,49
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	57.885,20	109.937,12
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>50.743.176,32</b>	<b>43.168.228,33</b>

Fonte: AFIM/2022

### 3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

Ativo Circulante totalizou **R\$ 462.041,60**. Ativo não Circulante foi apurado em **R\$ 15.044.327,63**. Totalizando o Ativo em **R\$ 15.506.369,23**.

Quanto ao Passivo, o Circulante totalizou o montante de **R\$ 1.360.498,65**. 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.

O Patrimônio Líquido apurado foi de **R\$ 14.002.375,93**. O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2022 foi negativo de **R\$ 480.623,12**, assim apresentando:





## PARECER CONTROLE INTERNO - FDT

## Demonstrativo do Balanço Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	462.041,60	416.134,79
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	15.044.327,63	14.584.630,90
<b>TOTAL ATIVO (3) = (1+2)</b>	<b>15.506.369,23</b>	<b>15.000.765,69</b>
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	1.360.498,65	366.943,68
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	143.494,65	143.494,65
<b>TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)</b>	<b>1.503.993,30</b>	<b>510.438,33</b>
<b>= PATRIMÔNIO LÍQUIDO (7) = (3-6)</b>	<b>14.002.375,93</b>	<b>14.490.327,36</b>
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)		14.482.999,05
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)		-
<b>(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022 (10) = (7-8-9)</b>		<b>-480.623,12</b>

Fonte: AFIM/2022

## 3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

As Variações que aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 44.206.233,40**, as que Diminuíram o Patrimônio totalizaram **R\$ 44.686.856,52**. O Resultado Patrimonial do Período apurado foi negativo em **R\$ 480.623,12**, assim demonstrado:

## Demonstrativo da Variação Patrimonial

<i>TÍTULO</i>	<i>Exercício Atual</i>	<i>Exercício Anterior</i>
<b>1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>44.206.233,40</b>	<b>38.377.894,65</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.323,22	-
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	7.182,21	2.405,78
Transferências e Delegações Recebidas	44.193.186,80	38.354.399,87
Valorização e Ganhos com Ativos	1.541,17	21.089,00
Outras Variações Patrimonial Diminutiva	-	-
<b>2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>44.686.856,52</b>	<b>38.428.455,81</b>
Pessoal e Encargos	10.085.416,22	9.109.686,41
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	121.904,21	257.259,24
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.629.874,14	9.443.591,32
Variação Patrimonial Diminutivas Financeiras	8,97	81,99
Transferências e Delegações Concedidas	21.849.652,98	19.602.786,85
Desvalorização e Perda de Ativo	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
<b>3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)</b>	<b>-480.623,12</b>	<b>-50.561,16</b>

Fonte: AFIM/2022

## 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**

<b>TÍTULO</b>	<b>Exercício Atual R\$</b>	<b>Exercício Anterior R\$</b>
<b>1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</b>		
Ingressos (1)	48.343.505,83	41.458.027,57
Desembolso (2)	48.106.281,24	41.647.088,33
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)</b>	<b>237.224,59</b>	<b>-189.060,76</b>
<b>2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	289.276,51	213.937,35
<b>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)</b>	<b>-289.276,51</b>	<b>-213.937,35</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>-52.051,92</b>	<b>-402.998,11</b>
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL</b>	<b>109.937,12</b>	<b>512.935,23</b>
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL</b>	<b>57.885,20</b>	<b>109.937,12</b>

Fonte: AFIM/2022

**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 Domicílio Eletrônico de Contas – DEC, modulo sistema e-Contas.

Manaus 14 de Março de 2023.

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

