



FUNDAÇÃO DE APOIO AO IDOSO DR. THOMAS

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024

RESOLUÇÃO Nº 04, DE 16 DE MARÇO DE 2016

IV – Parecer Técnico Controle Interno/FDT



Processo Nº: 2025.27000.27018.0.006632

Assunto: Prestação de Contas Anual - PCA, Exercício Financeiro de 2024 da Unidade Gestora 520301 - Fundação de Apoio ao Idoso “Doutor Thomas”.

PARECER CONTROLE INTERNO FDT

Controle Interno Setorial/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 da Unidade Gestora 520301 – Fundação de Apoio ao Idoso “Dr. Thomas”, referente ao exercício financeiro de 2024, tenho como gestão assim detalhado:

- ✓ **Excelentíssima Sra. Martha Moutinho da Costa Cruz**
Período de Gestão: 01/01/2024 a 06/06/2024
- ✓ **Excelentíssima Sra. Oreni Campelo Braga da Silva**
Período de Gestão: 06/07/2024 a 31/12/2024

A realização deste trabalho baseou-se nos documentos apresentados no processo de prestação de contas nº 2025.27000.27018.0.006632, 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 10ª Edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de dezembro de 2023, 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

O Orçamento inicial aprovado para o exercício financeiro 2024 pela Lei Municipal de nº 3.253 de 29 de dezembro de 2023, publicada no Diário Oficial do Município Edição nº 5735, estimou a receita e fixou a despesa da Fundação Dr. Thomas em **R\$ 35.773.000,00**.

2. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Durante o Exercício de 2024, foi solicitado Suplementação Orçamentária/Remanejamento no valor total de **R\$ 4.988.046,33** e Anulação (Redução) de Dotação no valor de **R\$ 6.929.490,86**, tendo como Decréscimo de dotação de **R\$ 1.941.444,53**. Finalizando o exercício financeiro com Dotação Atualizada no montante de **R\$ 33.831.555,47**, assim demonstrado:



Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Suplementar / Especial	Redução	Dotação Atualizada
DESPESAS CORRENTES	35.773.000,00	4.089.485,44	6.905.903,38	32.956.582,06
Pessoal e Encargos Sociais	9.815.000,00	1.477.354,93	701.217,83	10.591.137,10
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	25.958.000,00	2.612.130,51	6.204.685,55	22.365.444,96
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	898.560,89	23.587,48	874.973,41
Investimentos	0,00	898.560,89	23.587,48	874.973,41
TOTAL DAS DESPESAS	35.773.000,00	4.988.046,33	6.929.490,86	33.831.555,47

Fonte: AFIM/2024

3. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. BALANÇO ORÇAMENTARIO – ANEXO 12

Analisando as Receitas Orçamentárias, verificou-se que no decorrer do Exercício financeiro foi realizado o total de **R\$ 136.379,62**, sendo de Receita Patrimonial o montante de **R\$ 132.149,22** e Outras Receitas Correntes de **R\$ 4.230,40**.

Verificamos que o valor líquido dos Repasse Recebidos pela Secretária Municipal de Finanças – SEMEF, órgão arrecadador do município de Manaus foi de **R\$ 29.712.672,99**. Totalizando as Receitas em **R\$ 29.849.052,61**.

Quanto as Despesas Orçamentárias, foi empenhado durante o exercício o montante de **R\$ 32.358.307,09**, Liquidadas **R\$ 30.569.977,47**, Pago acumulou o total de **R\$ 29.630.862,09**, gerando um saldo de dotação no valor de **R\$ 1.473.248,38**.

Déficit Demonstra a diferença **NEGATIVA** entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual o Déficit Orçamentário Apurado foi de **R\$ 2.509.254,48**, assim demonstrado.

Demonstrativo do Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TITULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c = b-a)
Receita Corrente	29.000,00	29.000,00	136.379,62	107.379,62
Receita Patrimonial	9.000,00	9.000,00	132.149,22	123.149,22
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	20.000,00	20.000,00	4.230,40	-15.769,60
Receita de Capital	-	-	-	-
Repasse Recebido	35.744.000,00	35.744.000,00	29.712.672,99	-6.031.327,01
1. TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA	35.773.000,00	35.773.000,00	29.849.052,61	-5.923.947,39
2. DEFICIT			2.509.254,48	2.509.254,48
3. TOTAL RECEITA (1+2)	35.773.000,00	35.773.000,00	32.358.307,09	-3414.692,91
4. Saldo de Exercícios Anteriores	-	619.040,89	327.189,99	-291.850,90
Superávit Financeiro	-	619.040,89	327.189,99	-291.850,90

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS				
TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	SALDO (g = e - f)
Despesas Correntes	35.773.000,00	32.956.582,06	32.104.713,57	851.868,49
1. Pessoal e Encargos Sociais	9.815.000,00	10.591.137,10	10.516.174,82	74.962,28
3. Outras Despesas Correntes	25.958.000,00	22.365.444,96	21.588.538,75	776.906,21
Despesas de Capital	-	874.973,41	253.593,52	621.379,89
4. Investimentos	-	874.973,41	253.593,52	621.379,89
5. TOTAL DESP ORÇAMENTÁRIA	35.773.000,00	33.831.555,47	32.358.307,09	1.473.248,38
6. SUPERÁVIT	-	-	-	-
7. TOTAL DESPESAS (5+6)	35.773.000,00	33.831.555,47	32.358.307,09	1.473.248,38

Fonte: AFIM/2024

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	136.379,62	71.676,12
Transferências Financeiras Recebidas	63.705.616,86	64.521.683,17
Recebimentos Extra orçamentários	8.166.127,23	8.105.011,12
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	2.074.700,04	57.885,20
TOTAL INGRESSOS	74.082.823,75	72.756.255,61
Dispêndios	Exercício Atual – R\$	Exercício Anterior – R\$
Despesa Orçamentária	32.358.307,09	32.504.865,83
Transferências Financeiras Concedidas	32.048.392,18	31.032.080,40
Pagamentos Extra orçamentários	8.325.661,89	7.144.609,34
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	1.350.462,59	2.074.700,04
TOTAL DISPÊNDIOS	74.082.823,75	72.756.255,61

Fonte: AFIM/2024

3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

Ativo Circulante totalizou **R\$ 2.068.748,62**. Ativo não Circulante foi apurado em **R\$ 16.957.857,29**. Totalizando o Ativo em **R\$ 19.026.605,91**.

Quanto ao Passivo, o Circulante totalizou o montante de **R\$ 1.235.194,12**. O Passivo Não-Circulante totalizou **R\$ 295.838,74** que se refere à Provisão a longo prazo dos Restos a Pagar cancelados de exercícios anteriores. Totalizando o Passivo em **R\$ 1.378.688,77**.

O Patrimônio Líquido apurado foi de **R\$ 17.647.917,14**. O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2024 foi Positivo de **R\$ 3.121.154,42**, assim apresentando:



Demonstrativo do Balanço Patrimonial

TÍTULO	Exercício Atual	Exercício Anterior
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	2.068.748,62	2.495.282,59
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	16.957.857,29	15.335.538,54
TOTAL ATIVO (3) = (1+2)	19.026.605,91	17.830.821,13
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	1.235.194,12	1.964.396,54
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	143.494,65	143.494,65
TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)	1.378.688,77	2.107.891,19
= PATRIMÔNIO LÍQUIDO (7) = (3-6)	17.647.917,14	15.722.929,94
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)		14.526.762,72
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)		-
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2024 (10) = (7-8-9)		3.121.154,42

Fonte: AFIM/2024

3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

As variações que Aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 64.450.222,00**, as que Diminuíram o Patrimônio totalizaram **R\$ 61.329.067,58**. O Resultado Patrimonial do Período apurado foi Positivo em **R\$ 3.121.154,42**, assim demonstrado:

Demonstrativo da Variação Patrimonial

TÍTULO	Exercício Atual	Exercício Anterior
1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	64.450.222,00	64.962.811,29
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	3.815,10
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	132.149,22	47.664,12
Transferências e Delegações Recebidas	64.299.944,25	64.906.992,35
Valorização e Ganhos com Ativos	18.128,53	4.277,00
Outras Variações Patrimonial Diminutiva	-	62,72
2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	61.329.067,58	63.237.497,66
Pessoal e Encargos	11.573.724,12	11.109.488,47
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	138.363,14	188.797,21
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	16.816.517,93	18.560.636,23
Variação Patrimonial Diminutivas Financeiras	-	944.605,37
Transferências e Delegações Concedidas	32.794.402,39	32.433.970,38
Desvalorização e Perda de Ativo	6.060,00	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)	3.121.154,42	1.725.313,63

Fonte: AFIM/2024

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\$
1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
Ingressos (1)	69.280.678,71	69.745.713,52
Desembolso (2)	69.870.562,12	67.581.958,01
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)	-589.883,41	2.163.755,51
2. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ingressos (1)	-	-
Desembolso (2)	134.354,04	146.940,67
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (3) = (1-2)	-134.354,04	-146.940,67
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)	-724.237,45	2.016.814,84
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL	2.074.700,04	57.885,20
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL	1.350.462,59	2.074.700,04

Fonte: AFIM/2024

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 31/03/2024 via Domicílio Eletrônico de Contas – DEC, modulo sistema e-Contas.

Manaus 11 de março de 2024.

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