



RELATÓRIO NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2024 - FMDI

1. APRESENTAÇÃO: FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO- FMDI, instituída pela Lei nº 1.515 de 06 de Outubro de 2010 é fundo público, componente da Administração Indireta do Poder Executivo Municipal, vinculado diretamente à Fundação de Apoio ao Idoso Doutor Thomas, dotada de personalidade jurídica de Direito Público e autonomia administrativa, financeira e patrimonial, com sede e foro na cidade de Manaus, Regulamentado pelo Decreto nº 3.210 de 12 de Novembro de 2015.

Tem por finalidade ser um instrumento de captação, repasse e aplicação de recursos destinados a propiciar suporte financeiro para implantação, manutenção e desenvolvimento de planos, programas, projetos e ações aprovados pelo Conselho Municipal de Direitos do Idoso, voltadas aos idosos no município de Manaus.

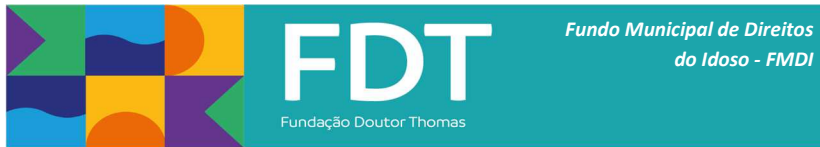
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: As demonstrações contábeis constantes na Prestação de Contas Anual - PCA 2024 foram elaboradas em conformidade com as Características de **Relevância, Materialidade e Representação Fidedigna**, sendo aplicadas todas as características qualitativas fundamentais conforme a Resolução nº 1.374 de 08/12/2011 que deu nova redação à **NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatórios Contábil- Financeiro**. Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 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.

As informações contábeis presentes nos demonstrativos foram extraídas do Sistema de Administração Financeira Integrado – AFIM. O certificado de auditoria emitido pela Controladora Geral do Município - CGM, que evidencia o cumprimento da legislação vigente, acompanha a Prestação de Contas Anual.

3. MOEDA FUNCIONAL E APRESENTAÇÃO: As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais, exceto quando indicado de maneira diferente e, os seus totais poderão, eventualmente, divergir do somatório das partes em função dos arredondamentos.

4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS: As práticas contábeis adotadas estão estruturadas, organizadas e escrituradas tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP Federação, que estabelece os conceitos básicos, as regras para registros dos atos e fatos, a estrutura contábil padronizada e escrituradas contabilmente através do AFIM.





Para melhor análise da situação econômica, financeira e patrimonial, acrescentamos nas Demonstrações Contábeis dos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Variações Patrimoniais e Fluxo de Caixa a **tecnica da Análise Horizontal – AH e Análise Vestical – AV**.

Análise Horizontal – AH: Compara em forma de percentual, o valor de determinada verba ou de determinado grupo de verbas em relação ao ano anterior, consiste em dividir todos os elementos do demonstrativo pelo valor do total desse mesmo demonstrativo.

Formula: $(\text{Valor exercício atual do item} / \text{Valor do item ano anterior} - 1) \times 100$

Análise Vertical – AV: Procura-se obter o percentual de cada verba ou de cada grupo de verbas, em relação ao valor global do demonstrativo, ou, ainda, de cada verba em relação ao total do seu respectivo grupo.

Formula: Em relação ao total: $(\text{Valor da conta} / \text{Total}) \times 100$;

Em relação ao total do grupo ou subgrupo: $(\text{Valor do Grupo ou subgrupo} / \text{Total do Grupo}) \times 100$

A Prefeitura de Manaus normatizou a padronização das fontes ou destinações de recursos por meio do Decreto Nº 5.255, de 04 de fevereiro de 2022, DOM 5279, em atendimento a Portaria Conjunta STN/SOF nº 20, de 23 de fevereiro de 2021, a Portaria STN nº 710, de 25 de fevereiro de 2021 e a Portaria nº 925, de 8 de julho de 2021.

5. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: As Notas Explicativas são parte das Demonstrações Contábeis - DCON e contém informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas Demonstrações Contábeis. Nas Notas Explicativas são informados os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Dessa forma, as DCON são compostas por:

- I. Balanço Orçamentário (BO);
- II. Balanço Financeiro (BF);
- III. Balanço Patrimonial (BP);
- IV. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Notas Explicativas.

5.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO 12:

Nota 1 Receita Corrente: Compreende as Receitas de Rendimento de Aplicação Financeira e Receitas de Doações Recebidas, que no exercício de 2024 totalizou o montante de **R\$ 734.071,35**. O FMDI recebe doações de pessoa física e jurídica que podem deduzir do Imposto de Renda - IR devido, em cada período de apuração, conforme Lei Federal nº 12.213 de 20/01/2010 que instituiu o Fundo Nacional do Idoso.





Receitas Realizadas	Valor R\$
445110199 – Rendimentos de Aplicação Financeira	171.192,40
459010100 – Doações Recebidas PJ E PF	552.312,09
= TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS EM 2024	734.071,35

Nota 2 Saldo de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais): Valor apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior (2023), fonte de recurso vinculado (27590000), que foi utilizado para abertura de crédito adicionais por superávit financeiro para empenho no exercício corrente, assim demonstrado:

<u>EXECUÇÃO SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR – SUPERÁVIT FINANCEIRO</u>	
(+) Crédito Adicional Aberto de Superávit	R\$ 982.198,05
Abre Crédito - Decreto nº 6.030 -DOM 5957 de 27/11/2024	982.198,05
(-) Despesa Empenhada de Recurso de Superávit (Fonte 2759)	-
(=) Saldo	R\$ 982.198,05

Nota 3 Apuração do Déficit/Superávit: Valor apurado pela diferença Negativa (Déficit) ou Positiva (Superávit) entre as Receitas Realizadas e as Despesas Empenhadas. Se as despesas Empenhadas forem superiores às receitas Realizadas, essa diferença será lançada na linha Déficit. Se as receitas Realizadas forem superiores às despesas Empenhadas, essa diferença será lançada na linha Superávit, assim demonstrado:

<u>RECEITA REALIZADA E DESPESA EMPENHADA</u>	
Receita Realizada	R\$ 734.071,35
Despesa Empenhada	-
SUPERÁVIT APURADO	R\$ 734.071,35

5.2. BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

Nota 1 Receita Orçamentária/Outras Destinações de Recurso: O valor de R\$ 734.071,35 refere-se ao total das receitas correntes realizadas, conforme Nota 1 do Balanço Orçamentário. Quanto a **Análise Horizontal - AH**, apresentou o percentual negativo de **-15,81%**, tal percentual ocorreu em virtude do valor arrecadado a menor se comparado com o exercício anterior.

Nota 2 Despesa Orçamentária: É Registrado as Despesas Orçamentárias Empenhadas por fonte de Recurso. No exercício de 2024 não houve empenhamento de despesa.

Nota 3 Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária: Movimentação de recurso financeiro entre órgãos. Trata-se de repasse financeiro para UG 520301 – Fundação de Apoio ao Idoso “Dr. Thomas”, para execução das seguintes despesas:

Documento	Valor R\$	Finalidade
2024OB00001	19.015,52	Auxílio transporte conselheiros CMI
2024OB00002	207.045,14	Vigilância Patrimonial - Tawurus Segurança.
2024OB00003	101.129,33	Agente de Portaria - Tawurus Segurança.
TOTAL	327.189,99	





Nota 4 Caixa e Equivalentes de Caixa: Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. O FMDI mantém a conta **001-35637-8539-1**, utilizada para arrecadação de recursos próprios, como doações de pessoas físicas e jurídicas e receita de aplicações financeiras, encerrando o exercício financeiro com saldo em 31.12.2024 de **R\$ 2.183.511,55**, acréscimo de **22,90%**, se comparado com o exercício anterior.

5.3. BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO 14

Nota 1 Ativo Circulante: Compreende o ativo disponível para realização imediata, a composição do valor de **R\$ 2.183.511,55**, correspondente ao percentual de **98,57%** do Ativo total.

Nota 2 Ativo Não Circulante - Imobilizado/Bens Móveis: A tabela seguinte detalha os valores dos bens móveis por conta contábil, devidamente conciliado, considerando os bens lançados no Sistema de Patrimônio PMM/SEMAD e Sistema Contábil AFIM/2024. O total do ativo não circulante corresponde ao percentual de **1,43%** do ativo total e redução de **-8,54%** comparando com o exercício de 2023.

UG: 520701 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO – FMDI

CONCILIAÇÃO FÍSICO - CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS - SISTEMA PMM X AFIM - EXERCÍCIO 2024

CONTA CONTÁBIL	VALOR BRUTO SISTEMA PMM	VALOR BRUTO SISTEMA AFIM
123100000-BENS MÓVEIS	61.879,97	61.879,97
123110000-BENS MÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	61.879,97	61.879,97
123110100-BENS DO MUNICÍPIO	61.879,97	61.879,97
123110135-Equipamentos de Processamento de Dados	14.044,48	14.044,48
123110142-Mobiliário em Geral	2.736,00	2.736,00
123110166-Veículos de Tração Mecânica - Automóveis, Caminhões e Ônibus	45.099,49	45.099,49

Depreciação Acumulada: Foi realizada a depreciação no ativo imobilizado no decorrer de sua vida útil e mensalmente conforme MCASP 10ª Edição e Instrução Normativa nº 01/2011 DECON/SEMEF.

Assim como os bens móveis, apresentamos 100% à depreciação acumulada pelo Sistema PMM – Módulo Patrimônio. Registro a diferença apresentada no total das consolidações da Depreciação Acumulada entre os sistemas PMM e AFIM decorre de arredondamentos provocados pela divergência de casas decimais entre ambos, assim demonstrados:





UG 520701 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO - FMDI
CONCILIAÇÃO DEPRECIACÃO ACUMULADA PMM X AFIM - EXERCÍCIO 2024

CLASSE DE BENS	Sistema AFIM (A)	Sistema SEMAD-PMM (B)	Diferença Apurada (C = A - B)
123800000(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	30.258,91	30,258,92	0,00
123810000(-) DEPRECIACÃO, EXAUST. AMORT. ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	30.258,91	30,258,92	0,00
123810100(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS	30.258,91	30,258,92	0,00
123810135-Deprec. Equipamentos de Processamento de Dados	12.640,02	12.640,03	-0,01
123810142-Deprec. de Mobiliário em Geral	1.600,57	1.600,56	0,01
123810166-Deprec. Veículos de Tração Mecânica - Aut, Caminhões e Ônibus	16.018,32	16.018,32	0,00

Nota 3 Passivo Circulante: Em virtude de não ter havido execução orçamentária em 2024, não gerando assim Passivo (obrigações) para serem executadas no próximo exercício financeiro.

Nota 4 Patrimônio Líquido: Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. O valor do Patrimônio Líquido Apurado em 31.12.2024 foi de **R\$ 2.215.132,61**. A situação do Patrimônio Líquido apurada no Balanço Patrimonial, encerrado em 31 de dezembro de 2024, está assim demonstrado:

Balanço Patrimonial	Exercício Atual	Exercício Anterior
(+) 1. ATIVO	2.215.132,61	1.811.204,81
1.1. Ativo Circulante	2.183.511,55	1.776.630,19
1.2. Ativo Não Circulante	31.621,06	34.574,62
(-) 2. PASSIVO	-	-
2.1. Passivo Circulante	-	-
2.2 Passivo Não Circulante	-	-
(=) 3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.215.132,61	1.811.204,81

5.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15:

Nota 1 Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA: Compreende as variações que durante o exercício **aumentaram** a situação líquida patrimonial, tais como Receitas de Rendimento de Aplicação Financeira, Receitas de Doações Recebidas e Transferências financeiras recebidas. No exercício de 2024 totalizou o montante de **R\$ 734.071,35**. Quanto a **Análise Horizontal - AH**, apresentou o percentual negativo de **-64,81%**, comparado com o exercício de 2023.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2024
(+) Rendimento de Aplicação Financeira	171.192,40
• 445110199 – Remun. de Outros Dep. Banc. Rec Vinculado	171.192,40
(+) Delegações Recebidas	552.312,09
• 459010100 – Receita de Doação	552.312,09
(+) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	10.566,86
• 499610501 – Restituição de Convênios	10.566,86
(=) TOTAL VPA	734.071,35





Nota 2 Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD: Compreende as variações que durante o exercício **diminuíram** a situação líquida patrimonial. São Despesas com Pessoal, Aquisição de Bens e Serviços, Depreciação Acumulada e as Transferências financeiras concedidas. No exercício de 2024 totalizou o montante de **R\$ 330.143,55**, assim detalhado:

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	2024
(+) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.953,56
• 333110101 – Depreciação de Bens Móveis	2.953,56
(+) Transferência Intragovernamentais	327.189,99
• 351120200 – Repasse Concedido	327.189,99
(=) TOTAL VPD	330.143,55

O Resultado Patrimonial do Período apurado, encerrado em 31 de dezembro de 2024, está assim constituída:

Resultado do Período	2024 R\$	2023 R\$	AH %
VP Aumentativa	734.071,35	2.086.190,11	-64,81%
VP Diminutiva	330.143,55	3.830.794,22	-91,38 %
Resultado Patrimonial do Período	403.927,80	(1.744.604,11)	-123,15%

FLUXO DE CAIXA – ANEXO 18: Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) indica quais foram às saídas e entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo. O Fluxo de Caixa permite a avaliação de capacidade para gerar equivalente de caixa em situações de liquidez operacionais, de investimentos e financiamentos. É elaborado pelo método direto e evidencia as operações que ocorrem no Caixa e Equivalente de Caixa. Basicamente, o relatório de fluxo de caixa deve ser segmentado em três grandes áreas:

- I - Atividades Operacionais;
- II - Atividades de Investimento;
- III - Atividades de Financiamento.

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA – DC	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo em Espécie do Exercício Inicial	1.776.630,19	3.517.079,38
Caixa e Equivalente de Caixa	1.776.630,19	3.517.079,38
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados Inicial	-	-
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	406.881,36	-1.740.449,19
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	406.881,36	-1.740.449,19
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	-
Saldo em Espécie do Exercício Final	2.183.511,55	1.776.630,19
Caixa e Equivalente de Caixa	2.183.511,55	1.776.630,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados Final	-	-





6. OUTRAS INFORMAÇÕES

UG: 520701 – FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO - FMDI

CNPJ: 13.154.654/0001-11

Endereço: Rua Doutor Thomas, nº 798, Nossa Senhora das Graças, CEP 69053-035

Oreni Campelo Braga da Silva

Presidente do Fundo Municipal de Direitos do Idoso - FMDI

José de Souza Melo Junior

Diretor Departamento Financeiro/Contabilidade

CRC nº 013451/0-6-AM

