

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE A GESTÃO PATRIMONIAL- ORÇAMENTÁRIO-FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2024 - FMDI

O presente relatório apresenta de forma clara a execução orçamentária da Unidade Gestora 520701 - Fundo Municipal de Direitos do Idoso - FMDI no exercício de 2024, através da Prestação de Contas Anual - PCA. O qual se constitui na prestação de contas da Excelentíssima Senhora Presidente, Sra. Oreni Campelo Braga da Silva, a ser encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado do Amazonas, no prazo regulamentado, em cumprimento ao disposto no artigo 2º da Resolução nº 04 de 16 de Março de 2016-TCE/AM, bem como o envio em forma digital, através do Domicílio Eletrônico de Contas – DEC, módulo do portal e-Contas.

O Fundo Municipal de Direitos do Idoso – FMDI é um fundo de natureza especial (de acordo com o que dispõe o art. 71, da Lei nº 4.320/1964) criado pela Lei Municipal nº 1.515 de 06/10/2012 que tem por objetivo captar, repassar e aplicar recursos para financiar a implantação, manutenção e desenvolvimento de planos, programas, projetos e ações, que sejam voltadas, especificamente, à população idosa do Município de Manaus.

A gestão do FMDI compete a Fundação de Apoio ao Idoso “Dr. Thomas”, sob a orientação e controle do Conselho Municipal de Direitos do Idoso, regulamentado pelo Decreto nº 3.210 de 12 de Novembro de 2015.

As demonstrações contábeis constantes desta Prestação de Contas 2024 foram elaboradas em conformidade com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª Edição, que também observa os dispositivos legais reguladores do assunto, tais como a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e, ainda, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade, relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16).

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelas demonstrações enumeradas pela Lei nº 4.320/1964, pelas demonstrações exigidas pela NBC T 16. 6 – Demonstrações Contábeis e pelas demonstrações exigidas pela Lei Complementar nº 101/2000, as quais são:

- a. Balanço Orçamentário;
- b. Balanço Financeiro;
- c. Balanço Patrimonial;
- d. Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
- f. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).



1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual - LOA nº 3.253, de 29 de dezembro de 2023, publicada no Diário Oficial do Município Edição nº 5735, que aprovou o Orçamento para o exercício financeiro de 2024, estimou a receita e fixou a despesa do Fundo Municipal de Direitos do Idoso - FMDI em **R\$ 1.300.000,00 (Um Milhão e trezentos mil)**.

No Decreto nº 5.808 de 29 de dezembro de 2023, que aprova o Quadro de Detalhamento das Despesas (QDD), definido por função e subfunção de governo, natureza das despesas, fonte de recurso, programas de trabalho e suas respectivas ações governamentais.

1.1 ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Durante o Exercício de 2024, foi solicitado **Suplementação Orçamentária/Remanejamento no valor total de R\$ 982.198,05** (Novecentos e oitenta e dois mil cento e noventa e oito reais e cinco centavos) e **Anulação (Redução) de Dotação no valor de R\$ 375.000,00** (Trezentos e setenta e cinco reais), tendo como **Acréscimo de dotação de R\$ 607.198,05** (Seiscentos e sete mil cento e noventa e oito reais e cinco centavos). Finalizando o exercício financeiro com Dotação Atualizada no montante de **R\$ 1.907.198,05** (Um milhão novecentos e sete mil cento e noventa e oito reais e cinco centavos).

Demonstrativo da Despesa Orçamentária Estimada e Atualizada

Tabela 01

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Suplementar / Especial	Redução	Dotação Atualizada
DESPESAS CORRENTES	1.300.000,00	982.198,05	375.000,00	1.907.198,05
Outras Despesas Correntes	1.300.000,00	982.198,05	375.000,00	1.907.198,05
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS	1.300.000,00	982.198,05	375.000,00	1.907.198,05

Fonte: AFIM/2024

No exercício de 2024 O FMDI Não Recebeu/Concedeu Provisão/Destaque de Crédito Orçamentário/Financeiro. Encerrando o exercício financeiro com a disponibilidade orçamentária positiva, assim demonstrado:

= Dotação Atualizada.....R\$ 1.907.198,05
 + Destaque de Credito Recebido.....R\$ 0,00
 - Destaque de Crédito Concedido.....R\$ 0,00





- Despesa Realizada (empenhada).....R\$ 0,00
 = Crédito Disponível.....R\$ 1.907.198,05

2. GESTÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

O Orçamento é o instrumento de planejamento de qualquer entidade, pública ou privada, e representa o fluxo de ingressos e aplicação de recursos em determinado período.

A matéria pertinente à receita vem disciplinada no art. 3º, conjugado com o art. 57, e no art. 35 da Lei nº 4.320/1964:

“Art. 3º A Lei de Orçamentos compreenderá todas as receitas, inclusive as de operações de crédito autorizadas em lei.

Parágrafo único. Não se consideram para os fins deste artigo as operações de crédito por antecipação da receita, as emissões de papel-moeda e outras entradas compensatórias, no ativo e passivo financeiros.

[...]

Art. 57. Ressalvado o disposto no parágrafo único do artigo 3º desta lei serão classificadas como receita orçamentária, sob as rubricas próprias, todas as receitas arrecadadas, inclusive as provenientes de operações de crédito, ainda que não previstas no Orçamento.

Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:

I - as receitas nele arrecadadas;

II - as despesas nele legalmente empenhadas.”

É considerado pela Constituição Federal, pela Lei 4.320/64 (regulamenta a atividade financeira do Estado) e pela Lei Complementar nº 101/2000, instituída como Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, como sendo um eficaz meio de controle, fiscalização e transparência dos recursos públicos. Para o setor público, é de vital importância, sendo através da Lei Orçamentária a Estimação da Receita e a Fixação da Despesa pública autorizada para um exercício financeiro.

A Lei Federal nº 4.320/64, em seu artigo 11, classifica a receita orçamentária em duas categorias econômicas: Receitas Correntes e Receitas de Capital.

O Anexo 10 da Lei 4.320/64 demonstra o comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada por categoria econômica. **Na Tabela 02** demonstraremos a arrecadação da



receita orçamentária do exercício de 2024, que totalizou o **R\$ 734.071,35** (Setecentos e trinta e quatro mil setenta e um reais e trinta e cinco centavos).

Destaque quanto a Receita de Doação pessoa Física e Jurídica que pode ser deduzido 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.

Demonstrativo da Execução da Receita Tabela 02

CATEGORIA ECONÔMICA	RECEITAS		
	ESTIMADA	ARRECADADA	VARIAÇÃO
1. RECEITAS CORRENTES	1.300.000,00	734.071,35	-565.928,65
Patrimonial	300.000,00	171.192,40	-128.807,60
<i>Rendimentos de Aplicação Financeira</i>	300.000,00	171.192,40	-128.807,60
Outras Receitas Correntes	1.000.000,00	562.878,95	-437.121,05
<i>Restituição de Convênios</i>	-	10.566,86	10.566,86
<i>Receita de Doação</i>	1.000.000,00	552.312,09	-447.687,91
2. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	-	-	-
<i>Transferência do Município</i>	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS (1+2)	1.300.000,00	734.071,35	-565.928,65

Fonte: AFIM/2024

2.2 DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Durante o exercício financeiro 2024 não houve execução do orçamento, assim demonstrado:

Demonstrativo da Execução da Despesa por Categoria Econômica Tabela 03

CATEGORIA ECONÔMICA	DESPESAS			
	DOTAÇÃO AUTORIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGAS
DESP. CORRENTES	1.907.198,05	-	-	-
<i>Outras Desp. Correntes</i>	1.907.198,05	-	-	-
DESP. DE CAPITAL	-	-	-	-
<i>Investimentos</i>	-	-	-	-
TOTAL DESPESAS	1.907.198,05	-	-	-

Fonte: AFIM/2024

2.3 RESTOS A PAGAR INSCRITOS 2024

Conforme o Art. 36 da Lei 4.320/64 consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas, não processadas em liquidação e não processados.

Considerando que não houve execução orçamentária (despesa empenhada), para o exercício seguinte não há inscrição de **Restos a Pagar**.



3. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. BALANÇO ORÇAMENTARIO - ANEXO 12

O Balanço Orçamentário, definido no art. 101 da Lei nº 4.320/1964, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Em sua estrutura, deve evidenciar as receitas e as despesas orçamentárias por categoria econômica, confrontar o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrar o resultado orçamentário e discriminar:

- (a) as receitas por fonte (espécie); e
- (b) as despesas por grupo de natureza.

O Balanço Orçamentário é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

Superávit Demonstra a diferença **positiva** entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No exercício atual, o **Superávit Orçamentário Apurado foi de R\$ 734.071,35** (setecentos e trinta e quatro mil setenta e um reais e trinta e cinco centavos), conforme demonstrado na **Tabela 04**.

Resultado da Execução Orçamentária Receitas e Despesas Previstas em confronto com as Realizadas - Tabela 04

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				
TÍTULO	PREVISÃO INICIAL (A)	PREVISÃO ATUALIZADA (B)	RECEITA REALIZADA (C)	SALDO (D = C-B)
Receita Corrente	1.300.000,00	1.300.000,00	734.071,35	-565.928,65
Receita Patrimonial	300.00,00	300.000,00	171.192,40	-128.807,60
Outras Receitas Correntes	1.000.000,00	1.000.000,00	562.878,95	-437.121,05
Receita de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIAS	1.300.000,00	1.300.000,00	734.071,35	-565.928,65
DÉFICIT				
TOTAL RECEITAS ORÇAMENTÁRIA	1.300.000,00	1.300.000,00	734.071,35	-565.928,65

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS				
TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL (E)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (F)	DESPESAS EMPENHADAS (G)	SALDO (H = F-G)
Despesas Correntes	1.300.000,00	1.907.198,05	0,00	1.907.198,05
3. Outras Despesas Correntes	1.300.000,00	1.907.198,05	0,00	1.907.198,05
Despesas de Capital	-	0,00	0,00	0,00
4. Investimentos	-	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.300.000,00	1.907.198,05	0,00	1.907.198,05
SUPERÁVIT			734.071,35	-734.071,35
TOTAL DESPESAS ORÇAMENTÁRIA	1.300.000,00	1.907.198,05	734.071,35	1.173.126,70



3.2. BALANÇO FINANCEIRO - ANEXO 13

Conforme Art. 103 da Lei nº 4.320/64 “O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte”.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando:

- ✓ a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- ✓ os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- ✓ as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- ✓ o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Para mensurar a evolução financeira ocorrida nos Exercícios de 2023/2024, apresentamos analiticamente os valores que serão transferidos para o Exercício seguinte, conforme **Tabela 05**:

Demonstrativo do Balanço Financeiro
Tabela 05

Ingressos	Exercício Atual - R\$	Exercício Anterior - R\$
Receita Orçamentária	734.071,35	871.932,81
Transferências Financeiras Recebidas	-	1.212.382,00
Recebimentos Extra orçamentários	-	2.145,36
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	1.776.630,19	3.517.079,38
TOTAL INGRESSOS	2.510.701,54	5.603.539,55
Dispêndios	Exercício Atual - R\$	Exercício Anterior - R\$
Despesa Orçamentária	-	848.858,00
Transferências Financeiras Concedidas	327.189,99	2.612.382,00
Pagamentos Extra orçamentários	-	365.669,36
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	2.183.511,55	1.776.630,19
TOTAL DISPÊNDIOS	2.510.701,54	5.603.539,55

Fonte: AFIM/2024

3.3. BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

O Ativo Circulante Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente





para negociação; sejam realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. **Ativo Circulante** totalizou **R\$ 2.183.511,55 (Dois milhões cento e oitenta e três mil quinhentos e onze reais e cinquenta e cinco centavos)**, redução de 22.90% se comparado com o exercício anterior.

Ativo Não Circulando Registra-se o valor de **R\$ 31.621,06 (trinta e um mil seiscentos vinte e um reais e seis centavos)**, referente aos bens patrimoniais, com suas respectivas depreciações acumulada, redução de 8,54% se comparado com o exercício anterior, em virtude da depreciação os bens patrimoniais ocorrido no exercício.

O Passivo Circulante é composto pelo agrupamento dos compromissos de curto prazo, ou seja, obrigações exigíveis em até doze meses da data do encerramento.

Considerando não ter havido execução orçamentária em 2024 (empenhamento de despesa), não gerando assim passivo (obrigações) para serem executadas no próximo exercício financeiro.

O **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**.

O Resultado do Exercício apurado em 31/12/2024 foi de **R\$ 403.927,80** (Quatrocentos e três mil novecentos e vinte e sete reais e oitenta centavos), assim apresentado na **Tabela 06**:

Demonstrativo do Balanço Patrimonial
Tabela 06

<i>TÍTULO</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
(+) ATIVO CIRCULANTE (1)	2.183.511,55	1.776.630,19
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE (2)	31.621,06	34.574,62
TOTAL ATIVO (3) = (1+2)	2.215.132,61	1.811.204,81
(-) PASSIVO CIRCULANTE (4)	-	-
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE (5)	-	-
TOTAL PASSIVO (6) = (4+5)	-	-
= PATRIMÔNIO LÍQUIDO (7) = (-3-6)	2.215.132,61	1.811.204,81
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (8)	1.811.204,81	1.811.204,81
(-) AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR (9)	-	-
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2024 (10) = (7-8-9)	403.927,80	

Fonte: AFIM/2024

O superávit financeiro apurado pela diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro foi de **R\$ 2.183.511,55**, que será utilizado para abertura de crédito adicional por superávit financeiro no exercício seguinte.



3.4. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ANEXO 15

Segundo o art. 104 da Lei nº 4.320/1964,

“A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.”

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas **Variações Quantitativas e Qualitativas**. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

As Variações Quantitativas são aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. As que Aumentaram o Patrimônio totalizaram **R\$ 734.071,35**, redução de -64,81% se comparado com o exercício anterior. As que diminuíram totalizaram **R\$ 330.143,55**, redução de -91,38% se comparado com o exercício anterior.

O Resultado Patrimonial do Período apurado foi positivo em **R\$ 403.927,80 (Quatrocentos e três mil novecentos e vinte e sete reais e oitenta centavos)**, assim demonstrado na **Tabela 07**.

Demonstrativo da Variação Patrimonial
Tabela 07

TÍTULO	2024	2023
1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	734.071,35	2.086.190,11
Variação Patrimonial Aumentativas Financeiras	171.192,40	334.563,00
Transferências e Delegações Recebidas	552.312,09	1.751.627,11
2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	330.143,55	3.830.794,22
Uso de Bens. Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.953,56	6.030,22
Transferências e Delegações Concedidas	327.189,99	3.824.764,00
3. RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (1-2)	409.927,80	-1.744.604,11

Fonte: AFIM/2024



3.5. DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA - ANEXO 18

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em ***fluxos operacional, de investimento e de financiamento***.

A DFC é elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa, segregados nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

Um Resumo do Comportamento do Fluxo de Caixa no decorrer do Exercício pode ser assim retratado na **Tabela 08**:

Demonstrativo dos Fluxos de Caixa - Tabela 08

TÍTULO	2024	2023
1. FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
Ingressos (1)	734.071,35	2.086.460,17
Desembolso (2)	327.189,99	3.826.909,36
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações (3) = (1-2)</i>	406.881,36	-1.740.449,19
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)	-	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (3) = (1-2)</i>	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (4) = (1+2+3)	406.881,36	-1.740.449,19
<i>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO INICIAL</i>	1.776.630,19	3.517.079,38
<i>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO FINAL</i>	2.183.511,55	1.776.630,19

Fonte: AFIM/2024

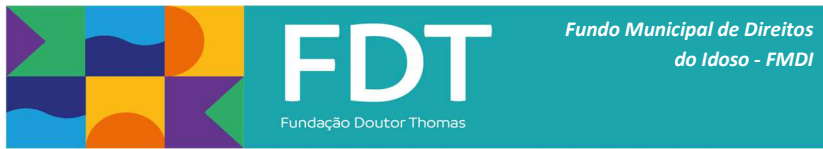
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Fundo Municipal de Direitos do Idoso – FMDI a cada ano vem evoluindo na sua missão institucional que é de captar, repassar e aplicar recursos para financiar a implantação, manutenção e desenvolvimento de planos, programas, projetos e ações, que sejam voltadas, especificamente, à população idosa do Município de Manaus.

Este Balanço Geral evidencia os resultados da gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial de forma clara e transparente dos atos e fatos praticados por este Fundo Municipal de Direitos do idoso, durante o exercício financeiro de 2024.

Agradecemos primeiramente a DEUS, pelo dom da vida, pelo trabalho, saúde e oportunidade para a realização deste trabalho conclusivo. Estamos prontos à realização do





objetivo do Fundo que é assegurar o idoso nos seus direitos e demonstrar a sociedade que o idoso é nosso maior patrimônio e cultura viva de uma sociedade.

Agradecimento em especial à equipe do Departamento Financeiro/Contabilidade – DDF/Contabilidade que elaborou as peças que compõe esta Prestação de Contas Anual.

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

