



NOTAS EXPLICATIVAS

Relação de Notas Explicativas

1. Contexto Operacional
2. Relação dos Órgãos e Entidades Consolidados nas Demonstrações Contábeis do Exercício de Acordo com a Lei Orçamentária Anual de 2017
3. Base de Preparação
4. Balanço Orçamentário
5. Balanço Patrimonial
6. Passivo Financeiro
7. Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo
8. Passivo Não Circulante
9. Patrimônio Líquido
10. Demonstrativo das Variações Patrimoniais
11. Balanço Financeiro
12. Dívida Fundada
13. Dívida Flutuante
14. Demonstração das Mutações do PL - DMPL
15. Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

21
Mey



**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018**

BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. Contexto Operacional

O Município de Quissamã é pessoa Jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ sob o número 31.505.027/0001-60, tendo sua sede administrativa situada a rua Conde de Araruama, nº 425 – Centro – Quissamã.

As atividades operacionais do Município no exercício de 2018 estão amparadas pela Lei Municipal nº 1727 de 10 de dezembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA), pelas leis e decretos que autorizam os créditos adicionais, pela Lei Municipal 1723 de 16 de novembro de 2017 (Lei de Diretrizes Orçamentárias), e a Lei 4.320/64, legislações editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

As ações desenvolvidas pelo Município no exercício de 2017 estão agrupadas nas seguintes funções de Governo previstas na Portaria nº 42 do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão, de 14 de abril de 1999: Legislativa, Judiciária, Administração, Assistência Social, Saúde, Trabalho, Educação, Cultura, Urbanismo, Saneamento, Agricultura, Indústria, Comércio, Transporte, Desporto e Lazer e Encargos Especiais.

As demonstrações contábeis desta Prestação de Contas foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Integrado de Gestão – Supernova e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial de todos os poderes e órgãos do Município.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e Notas Explicativas (NE). Essas demonstrações e notas explicativas referem-se ao exercício financeiro de 2018, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

2. Relação dos Órgãos e Entidades Consolidados nas Demonstrações Contábeis do Exercício de Acordo com a Lei Orçamentária Anual de 2017

2.1 – Relação dos Órgãos

Poder Legislativo
Câmara Municipal

Poder Executivo
Gabinete do Prefeito
Coordenadoria Especial de Comunicação Social
Coordenadoria Especial de Segurança Pública
Coordenadoria Especial de Transporte
Coordenadoria Especial de Cultura e Lazer



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

Secretaria Municipal de Governo
Procuradoria Geral do Município
Controladoria Geral do Município
Coordenadoria Especial de Esporte e Juventude
Secretaria Municipal de Fazenda
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico, Trabalho e Turismo
Secretaria Municipal de Educação
Secretaria Municipal de Assistência Social
Secretaria Municipal de Saúde
Secretaria Municipal de Obras e Serviços Públicos e Urbanismo
Secretaria Municipal de Agricultura, Meio Ambiente e Pesca

2.2 - Relação do Fundos

Fundo Municipal de Saúde
Fundo Municipal de Assistência Social
Fundo Municipal do Direito da Criança e Adolescente
Fundo Municipal de Desenvolvimento Econômico
Fundo Municipal de Conservação Ambiental
Fundo Municipal de Cultura
Fundo Municipal de Habitação de Interesse Social

Obs.: O município não possui administração indireta, por isso não há relação de entidades.

O município não possui Regime Próprio de Previdência Social-RPPS

3. BASE DE PREPARAÇÃO

As demonstrações contábeis constantes nesta Prestação de Contas foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), da 7ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), relativas às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 16).

CP
Mig



4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário foi elaborado considerando o regime de competência para as despesas e regime de caixa para as receitas, em consonância ao artigo 35 da Lei 4.320/64, tendo como base para a classificação da despesa a Portaria nº 42/1999 do Ministério do Orçamento e Gestão e a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e Lei Municipal nº 1719 de 30 de Outubro de 2017 (Plano Plurianual - 2018 a 2021).

4.1 – Demonstração do Limite e das Aberturas de Crédito por Fonte e por Dispositivo Legal

O Município cumpriu o limite de 28% estabelecido na LOA, para abertura de crédito, de acordo com saldo não utilizado no valor de R\$ 26.563,64.

Autorização na LOA para Abertura de Crédito	
Fixação da Despesa	186.800.000,00
Autorização na LOA (%)	28%
Valor autorizado na LOA	52.304.000,00
Valor utilizado pela LOA	52.277.436,36
Valor disponível	26.563,64
Demonstração das Aberturas de Crédito	
Por Anulação	44.186.018,00
Por Excesso	51.988.665,84
Por Convênio	369.866,53
Por Superávit Financeiro	13.154.124,48
Total Geral	109.698.674,85
Abertura de Crédito por Dispositivo Legal	
Por Projetos de Leis (específicos)	57.421.238,49
Pela Lei nº 1727/2018 (LOA)	52.277.436,36
Total Geral	109.698.674,85

4.2 – Demonstração da Movimentação das Aberturas de Crédito no Orçamento

As aberturas de crédito foram realizadas considerando as fontes de recursos e movimentaram o orçamento conforme abaixo.

Houve uma diferença a maior de R\$ 273.733,30, com relação a receita arrecadada, em virtude das aberturas serem realizadas por fontes de recursos.

Handwritten signature



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

Mas como demonstraremos abaixo, esse valor não teve influência negativa no orçamento, em virtude da despesa efetivamente realizada ser inferior a receita arrecadada, consequentemente, também com relação as aberturas de crédito que aumentaram o orçamento inicial.

Movimentação das aberturas de crédito	
Previsão da receita	186.800.000,00
Alteração por fonte	65.512.656,85
Orçamento Atualizado	252.312.656,85
Superávit Financeiro	13.154.124,48
Total de abertura - receita do exercício	239.158.532,37
Receita Arrecadada	238.884.799,07
Diferença	273.733,30

4.3 – Superávit Orçamentário

A receita realizada superou a despesa, demonstrando o equilíbrio orçamentário nas contas públicas com um superávit, conforme demonstração abaixo.

Superávit Orçamentário	
Receita arrecadada	238.884.799,07
Despesa realizada	235.710.285,21
Superávit Orçamentário	3.174.513,86

4.4 – Diferenças nos Restos a Pagar

Há divergências entre o Balancete Contábil e o Balanço Orçamentário nos Anexos I e II do Balanço Orçamentário que serão ajustados, e após encaminhados para sanear as divergências:

Restos a Paga não processado - Balanço Orçamentário - ANEXO I			
Informações Contábeis	Em 31/12 do exercício anterior	Liquidados	Saldo
Balanço Orçamentário	7.010.171,19	7.428.896,39	905.245,21
Balancete Contábil	7.011.843,99	7.430.569,19	897.277,21
Diferença	1.672,80	1.672,80	-7.968,00

Restos a Paga processado - Balanço Orçamentário - ANEXO II			
Informações Contábeis	Em 31/12 do exercício anterior	Pagos	Saldo
Balanço Orçamentário	5.731.386,87	6.774.041,40	7.028.106,32
Balancete Contábil	5.740.054,87	6.712.760,99	7.098.054,73
Diferença	8.668,00	-61.280,41	69.948,41

41
Mey



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

4.5 – Cancelamento dos Restos a Pagar - Anexo II – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados

Dos Cancelamentos de restos a pagar processados – Programas Sociais

No exercício de 2018, foram realizados cancelamentos de restos a pagar processados conforme decreto nº 2574/2018, pois foi identificado, conforme documentação anexa, que alguns beneficiários não cumpriam os requisitos exigidos pelos referidos programas, portanto não seria possível realizar o pagamento.

Do cancelamento de restos a pagar de despesa com pessoal

Trata-se de verbas rescisórias, referente a extinção do contrato de trabalho do servidor Paulo Roberto Pessanha da Silva, empenhada do exercício de 2010, cujo pagamento não foi realizado à época pois não tinha pessoa apta a receber. Ocorre que no decorrer dos exercícios, para atender às exigências de execução orçamentária, (receita e despesa por fonte) e na migração dos empenhos do novo sistema de gestão, ocorreram inúmeras incompatibilidades. Foi criada então a fonte 110 Aplicação Geral, para alocar as despesas com incompatibilidades na fonte 100. Desta forma, no exercício de 2017, foi solicitado cancelamento e posterior empenho, a conta de exercícios anteriores para que fosse regularizada a despesa por fonte. No exercício de 2018, com a decisão judicial, determinando que fosse pago, verificou-se que o valor empenhado deveria ser estornado uma vez que a obrigação junto ao INSS, já havia sido paga. O valor correto foi empenhado no exercício de 2018 e pago em 11 de Fevereiro de 2019, conforme cópia do processo em anexo.

Do cancelamento de restos a pagar da despesa com fornecedor

Foi realizado cancelamento referente a serviços prestados pelo fornecedor Ampla, tendo em vista que a despesa foi liquidada indevidamente com relação a soma das faturas. Como o pagamento do valor restante não era devido, foi solicitado cancelamento, pelo órgão competente, conforme relatórios anexos.

cl
mg



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

5 - BALANÇO PATRIMONIAL

5.1 – Ativo – Caixa e equivalente de Caixa

Em observância ao princípio da Unidade de Tesouraria, a administração financeira é realizada mediante a utilização do Sistema Financeiro de Conta Única, com o intuito de otimizar a administração dos recursos financeiros e assim buscar maiores rendimentos para os recursos depositados na conta única, no valor total de R\$ 29.104.984,35.

Os valores em Equivalentes de Caixa, em Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – Poupança no valor de R\$ 2.909.227,10.

Os valores em Caixa e Equivalentes de Caixa totalizam R\$ 32.014.211,45.

Conta Única do Tesouro – Balancete Contábil	2018	2017
Câmara	98.136,93	97.596,31
Prefeitura	15.984.076,69	14.311.729,29
FMAS	1.323.482,78	1.113.138,99
FMS	11.418.646,99	9.986.608,92
FMDE	3.124.975,30	2.684.956,53
FMCA	41.963,83	41.031,43
Fundo da Criança e Adolescente	22.928,93	70.707,07
TOTAL	32.014.211,45	28.305.768,54

Aplicação Financeira - Poupança	2018	2017
Prefeitura	1.413,23	-
FMDE	2.907.813,87	-
TOTAL	2.909.227,10	-

Foi identificada diferença entre o Balancete Contábil e o Demonstrativo dos Saldos Bancários, no valor de R\$ 61.980,41, conforme tabela abaixo, referente ao Empenho 3534/2017, pago em 2018 e não contabilizado pelo Sistema de Gestão.

Conta Única do Tesouro	Saldos Bancários	Balancete Contábil
Câmara	98.136,93	98.136,93
Prefeitura	15.922.096,28	15.984.076,69
FMAS	1.323.482,78	1.323.482,78
FMS	11.418.646,99	11.418.646,99
FMDE	3.124.975,30	3.124.975,30
FMCA	41.963,83	41.963,83
Fundo da Criança e Adolescente	22.928,93	22.928,93
TOTAL	31.952.231,04	32.014.211,45
DIFERENÇA APURADA	-	61.980,41

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

5.2 – CRÉDITO TRIBUTÁRIO A RECEBER

Impostos

A partir do exercício de 2015, em observância ao regime de competência previsto nas Normas Brasileiras de Contabilidade e nas Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, foram reconhecidos os valores de créditos tributários a receber relativos ao IPTU.

Contudo por erro na inscrição e baixa do IPTU reconhecido por competência e também em problemas com saldo da Dívida Ativa dos outros tributos, o Balanço Patrimonial está com estes saldos equivocados. Após ajustes encaminharemos os valores com as devidas correções.

5.3 – EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS

São valores a receber da concessão de empréstimo do microcrédito, conforme Lei Municipal 1712/2017.

EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS	2018	2017
DEVEDORES POR EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS	6.662,50	-

5.4 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	2018	2017
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	6.382.126,00	6.428.995,16
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAS	82.700,00	86.700,00
TRIBUTO A RECUPERAR/COMPENSAR	7.560.381,18	3.549.451,59
CRÉDITOS POR DANO AO PATRIMÔNIO	17.942,67	17.942,67
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	7.871,83	72.622,64
TOTAL	14.035.278,02	10.155.712,06

Dívida Ativa Não Tributária

Os valores em dívida ativa não tributária estão relacionados a danos ao erário verificado pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro e Controladoria Geral do Município.

CP
Mey



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

Adiantamentos Concedidos a Pessoas e a Terceiros

São valores de adiantamentos concedidos em exercícios anteriores que por um equívoco não foram baixados. Abaixo relação dessas concessões.

RESPONSÁVEIS POR ADIANTAMENTO	Nº PROCESSO	VALOR	EMPENHO
Maria Denise Navarrete Fontenelle	1581/2015	7.000,00	123/2015
Maria Denise Navarrete Fontenelle	4519/2015	7.000,00	386/2015
Gustavo Silveira de Albuquerque	6520/2015	7.000,00	1885/2015
Bianca Gonçalves Nogueira da Silva	7075/2015	3.000,00	311/2015
Bianca Gonçalves Nogueira da Silva	7075/2015	4.000,00	313/2015
Clauda dos Santos Magno	7484/2015	6.700,00	2180/2015
Danilo Silva Chagas e Outros	7578/2015	4.000,00	2206/2015
Danilo Silva Chagas e Outros	7578/2015	2.000,00	2207/2015
Ana Lucia da Silva Barcelos	7608/2015	7.000,00	837/2015
Marta Cristiane M da Silva	8582/2015	1.000,00	2675/2015
Marta Cristiane M da Silva	8582/2015	2.000,00	2676/2015
Rodrigo Suisso Terra	8750/2015	7.000,00	964/2015
Adalmir Cordeiro dos Santos	8913/2015	5.000,00	2735/2015
Adalmir Cordeiro dos Santos	8913/2015	2.000,00	2736/2015
Anne Caroline Afonso F R Cardoso	9068/2015	3.000,00	397/2015
Anne Caroline Afonso F R Cardoso	9068/2015	4.000,00	398/2015
Charlene da C Vicente	6258/2016	7.000,00	1083/2016
Vagner José da Conceição	5891/2017	4.000,00	1685/2017
TOTAL		82.700,00	

Tributos a Recuperar/Compensar

São valores de INSS a compensar, referente ao Processo Judicial Nº 0069243-94.2016.4.02.5103 (2016.51.03.069243-4). Temos uma projeção com possibilidade de compensação ainda em 2019 e referente a compensação de valores pagos a maior em exercícios anteriores, conforme processo administrativo 8954/2018.

Créditos por Dano ao Patrimônio

Os créditos por dano ao patrimônio, são valores conforme especificação abaixo:

Apurados em Tomada de Contas Especial	1.068,61
Decorrentes de Créditos Administrativos	16.874,06

af
muf



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Registra os valores decorrentes de depósitos judiciais ou recursais e de mandados judiciais de bloqueios e sequestros na conta única por conta de litígios judiciais e pagamentos de precatórios. A baixa desses valores ocorre com a execução da despesa orçamentária após a confirmação do processo por parte da Procuradoria Geral do Município ou pode haver o retorno do recurso caso haja reversão da decisão.

O valor com o saldo invertido foi e decorrência de lançamento equivocado na receita extra de 7,875,66, na fonte 100, e a fonte correta era a 510 (FUNDEB), sendo realizada a correção em 30/11/2018, com a receita na fonte correta (510), contudo não houve o estorno na fonte (100).

5.5 – ESTOQUE

ALMOXARIFADO	2018	2017
MATERIAL DE CONSUMO	419.325,99	922.869,69
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	1.574,25	-
MATERIAIS DE CONSTRUCAO	34.557,82	6.354,20
AUTOPEÇAS	145.332,29	20.247,15
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	3.639.580,14	1.677.603,16
MATERIAIS GRÁFICOS	45.949,00	200.555,85
MATERIAL DE EXPEDIENTE	287.946,15	91.972,69
MATERIAIS A CLASSIFICAR	36.591,75	74.360,91
BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO	-	-
TOTAL	4.610.857,39	2.993.963,65

5.6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

Há uma diferença de R\$ 15.833,03 na soma geral dos bens imóveis em andamento, sendo o valor correto de 9.326.152,54, e o valor total dos bens imóveis de R\$ 88.831.043,55 e o total de Bens Móveis e Imóveis é de 130.948.770,68.

41
Mun



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	2018	2017
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	15.449.461,68	14.003.221,48
BENS DE INFORMÁTICA	4.207.659,29	4.006.147,53
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	8.249.254,44	7.685.468,14
MATERIAIS CULTURAIS, EDUC E DE COMUNICAÇÃO	1.267.046,82	1.184.102,12
VEÍCULOS	12.221.364,53	10.467.191,03
DEMAIS BENS MÓVEIS	722.940,37	723.300,37
TOTAL	42.117.727,13	38.069.430,67
BENS IMÓVEIS	2018	2017
BENS DE USO ESPECIAL	18.747.824,74	18.666.723,31
BENS DE USO COMUM DO POVO	1.459.693,46	1.459.693,46
BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	9.310.319,51	26.145.958,60
DEMAIS BENS IMÓVEIS	59.297.372,81	41.577.305,99
TOTAL	88.815.210,52	87.849.681,36
TOTAL GERAL	130.932.937,65	125.919.112,03

Depreciação

O planejamento da Secretaria de Fazenda era instituir a data de corte da depreciação para o exercício de 2018, contudo houve atraso na análise do processo para essa implementação, que pretendemos realizar ainda em 2019.

Demais Bens Móveis

No exercício de 2018 tentamos inicial a reclassificaremos nesta conta, evitando saldo no final do exercício, contudo em virtude do trabalho da equipe responsável pelos bens móveis com a inserção de todos os bens do Município no sistema de gestão, vamos fazer a conciliação ao final para acerto dessa conta, que deverá ser utilizada apenas transitoriamente.

Demais Bens Imóveis

O valor nessa conta é de bens não classificados nas contas específicas de bens imóveis que iniciaremos o trabalho de análise para realocação a partir de 2019.

6 - PASSIVO FINANCEIRO

6.1 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

cl
mg



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS		
PESSOAL E ENCARGOS	2018	2017
Pessoal a Pagar	1.050.976,50	820.401,08
Precatório Pessoal - Regime Ordinário	- 7.747,33	-
Encargos Sociais a Pagar - Consolidação	- 120.093,37	9.624,83
Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União	8.035.204,29	4.246.428,49
Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - Municípios	-	-
TOTAL	8.958.340,09	5.076.454,40

Décimo Terceiro e Férias

No exercício de 2018 iniciamos o reconhecimento do décimo terceiro salário a pagar e para o exercício de 2019, com a integração da folha, haverá a possibilidade de implementação das férias a pagar.

Precatório – Regime Especial

O saldo invertido nessa conta é em decorrência de uma baixa indevida, que regularizaremos.

Encargos Sociais a Pagar - Consolidação

O saldo invertido de baixa dos Outros Encargos sobre a Dívida por Contrato (3.3.90.22), sem o devido reconhecimento contábil.

Encargos Sociais a Pagar – Inter OFSS - União

O valor alto relacionado a esta conta é em decorrência do INSS patronal de novembro e dezembro/2018 e 13º salário, que foram compensados no início do exercício de 2019, com os valores reconhecidos em Tributos a Recuperar/Compensar no Ativo Financeiro.

7 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO

São valores que estão indevidos no Balanço Patrimonial, pois o Município não tem empréstimos a pagar.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		
JUROS E ENCARGOS	2018	2017
Juros e Encargos - Consolidação	-	15.349,78
Juros e Encargos - Inter OFSS União	1.863,36	31.407,65
TOTAL	1.863,36	46.757,43

41
Mey



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

7.1 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

FORNECEDORES	2018	2017
Fornecedores não Financiados a Pagar	8.204.836,96	13.078.836,25
Parcelamento de Fornecedores a Pagar	91.902,16	85.944,07
TOTAL	8.296.739,12	13.164.780,32

Parcelamento de Fornecedores a Pagar

Esse parcelamento se refere a contabilização da dívida contratual com a empresa de energia elétrica – ENEL.

7.2 – VALORES RESTITUÍVEIS

VALORES RESTITUÍVEIS	2018	2017
Consignações	590.705,45	- 92.933,55
Depósitos não judiciais (cauções)	96.880,50	96.880,50
TOTAL	687.585,95	3.946,95

7.3 – OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2018	2017
Diárias a pagar	7.660,00	16.730,00
Suprimento de Fundos a pagar	-	14.500,00
Indenização a servidores	1.716,13	-
TOTAL	9.376,13	31.230,00

Suprimento de Fundos a Pagar

Foi verificado o saldo de exercícios anteriores com a Controladoria que mantém controle específico dos adiantamentos e suprimentos de fundos, e regularizamos a baixa em 2018.

cl
Mug



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

8 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE

8.1 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO

OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	2018	2017
Precatório Regime Ordinário	11.053.358,39	11.053.358,39
Precatório Regime Especial	5.088.531,38	
INSS - Débito Parcelado	43.360.868,29	41.500.794,90
Benefícios Assistenciais a Pagar	-	993.001,20
Parcelamento de Fornecedores a Pagar	390.891,30	-
TOTAL	59.893.649,36	53.547.154,49

Precatórios

O Município terá que transferir o precatório alocado em regime ordinário para o regime especial, pois estes valores estão sendo analisados pelo Tribunal de Justiça para o parcelamento pelo Regime Especial.

Benefícios Assistenciais a Pagar

Os pagamentos de benefícios sociais que não foram empenhados e pagos em época própria foram regularizados em 2018.

9 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

9.1 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Os movimentos de maior relevância na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores são referentes a ajustes nos saldos das contas de almoxarifado para uma melhor segregação, ao reconhecimento de créditos a receber de INSS de exercícios anteriores, em conformidade com os processos administrativos 8954/2018 e 1091/2019, que estamos compensando mensalmente.

cy
meu



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

10 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

10.1 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Variações Monetárias Cambiais

Esta contabilização no valor de R\$ 39.417,92 está equivocada nesta conta, pois os lançamentos estão relacionados à atualização (juros mensal) do valor do INSS a compensar, referente ao Processo Judicial Nº 0069243-94.2016.4.02.5103 (2016.51.03.069243-4), lançamento motivado pelo Processo Administrativo 9569/2017.

10.2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil - RGPS

VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RGPS	2018
Vencimentos e Salários	98.584.071,80
13º Salário	14.580.830,00
TOTAL	113.164.901,80

Encargos Patrimoniais – RPPS – Intra OFSS

Esta VPD reconhecida no valor de R\$ 14.397,24 é referente a Contribuição Patronal com pessoal requisitado tendo em vista que o Município em referência possui Regime Próprio de Previdência.

Consumo de Material

Estamos realizando um trabalho de acompanhamento do almoxarifado e para o exercício de 2019 será melhor segregado o consumo de material, que não reflete o consumo efetivo do Município, em decorrência dos valores estarem alocados como Outros Materiais de Consumo.

41
M28



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

CONSUMO DE MATERIAL	2018
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	12.824,87
GENEROS ALIMENTACAO	2.574.030,07
MATERIAL DE EXPEDIENTE	576.778,26
MATERIAL PARA MANUTENCAO DE BENS	16.122,68
MATERIAL LABORATORIAL	7.319,01
MATERIAL HOSPITALAR	254.560,85
MATERIAL PARA MANUTENCAO DE VEICULOS	705.220,28
OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	16.316.769,93
TOTAL	20.463.625,95

10.3 - Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas

Estão contabilizadas nessa conta, Despesas de Exercícios Anteriores (33.90-92) e Outros Auxílios Financeiros a Pessoas (33.90-48) – Benefícios Assistenciais .

Em 2019 solicitaremos um ajuste do sistema para a contabilização dos Benefícios Assistenciais serem em conta específica de acordo com o PCASP estendido (3.2.5.0.1.00.00 – Políticas Públicas de Transferências de Renda – Consolidação.

11 - BALANÇO FINANCEIRO

11.1 – Apuração do saldo para o Exercício Seguinte:

Saldo do Exercício Anterior	28.378.391,18
Ingressos:	
Receita Orçamentária	238.884.799,07
Transferências Financeiras Recebidas	80.281.668,66
Recebimentos Extraorçamentários	36.737.187,49
Subtotal	355.903.655,22
Dispêndios	
Despesa Orçamentária	235.710.285,21
Transferências Financeiras Concedidas	80.281.668,66
Pagamentos Extraorçamentários	36.283.752,91
Subtotal	352.275.706,78
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	74.828,17
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa	31.931.511,45
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa - Balanço	32.014.211,45
Diferença	- 82.700,00

4
Mey



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

O Balanço está demonstrando diferença a maior na conta Caixa e Equivalente de Caixa referente aos valores internos do Balanço em confrontação com o saldo para o próximo exercício no valor de R\$ 82.700,00. Assim que a empresa regularizar o ajuste do sistema, encaminharemos novamente o Balanço com as devidas correções.

11.2 - Transferências Concedidas e Recebidas

2018		BALANÇO FINANCEIRO	
UG	Recebida	Concedida	
Câmara	7.823.882,52	109,00	
PMQ	18.675,72	79.990.099,88	
FMAS	11.017.056,79	190.966,06	
FMS	60.951.550,91	-	
FMDE	459.743,22	100.493,72	
FMDCA	10.759,50	-	
Total	80.281.668,66	80.281.668,66	

12 - DÍVIDA FUNDADA

Demonstração da Dívida Fundada		
DESCRIÇÃO	2018	2017
INSS	10.347.565,49	10.760.289,27
PRECATÓRIOS	15.562.155,00	11.053.358,39
INSS	28.681.892,61	30.802.486,04
AMPLA	490.573,44	1.511.314,53
INSS	4.453.964,36	0,00
PRECATÓRIOS DO TJ	579.734,77	0,00
Total	60.115.885,67	54.127.448,23

13 - DÍVIDA FLUTUANTE

Demonstração da Dívida Flutuante		
DESCRIÇÃO	2018	2017
PESSOAL A PAGAR	1.050.976,50	820.401,08
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	31.665,86	62.748,17
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	85.540,97	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	8.296.739,12	12.989.463,25
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	696.962,08	31.018,22
Total	10.161.884,53	13.903.630,72

4
Maf



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

Na conferência do Anexo 17 do exercício de 2018, apuramos os saldos Consignados pendentes de repasse ou retenção, conforme tabela abaixo, cuja baixa ocorreu ou ocorrerá no exercício de 2019.

TÍTULO	SALDO EM 31/12/2018	BAIXAS EM 2019	SALDO ATUAL
5006 - INSS	520.392,10	520.392,10	0,00
5007 – INSS / EMPRESA	67.095,44	67.095,44	0,00
5026 – INSS SEGURADO	-185,62	0,00	-185,62
975 – Sind. Dos Prof. e Servidores Públicos	1.592,33	0,00	1.592,33
646 – Consignação em Folha	-287,99	0,00	-287,99

1) Os saldos invertidos significam repasses sem retenção, a serem regularizados em 2019.

2) O título 646 – Consignações, foi criado em dois níveis, com os saldos R\$ 133.891,58 (cento e trinta e três mil, oitocentos e noventa e um reais e cinquenta e oito centavos) e R\$ -134.179,57 (cento e trinta e quatro mil, cento e setenta e nove reais e cinquenta e sete centavos), compensando fica com o saldo de -287,99, referente a parcela descontada em folha de pagamento, do funcionário Marco Antônio Rodrigues, paga em duplicidade nos bancos (Caixa Econômica e Bradesco), a ser regularizado em 2019.

14 -DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PL – DMPL

DESCRIÇÃO DA DMPL		
DESCRIÇÃO	2018	2017
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	119.811.747,56	144.853.477,84
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-14.536.299,93	25.041.730,28
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO ANTERIOR	105.275.447,63	119.811.747,56
SALDO INICIAL DO EXERCÍCIO ATUAL	105.275.447,63	119.811.747,56
RESULTADO DO EXERCÍCIO	17.399.816,80	14.536.299,93
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO ATUAL	122.675.264,43	105.275.447,63

4
mg



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2018

15 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC

A Demonstração está com a diferença de R\$ 61.980,41 a menor em comparação ao incremento do Caixa de 2017 para 2018. Valor que corrigiremos na DFC, apontado também no item 5.1 – Ativo Financeiro.

DESCRIÇÃO DA DFC		
DESCRIÇÃO	2018	2017
FLUXO OPERACIONAL	12.287.343,53	
FLUXO DE INVESTIMENTO	-4.792.317,67	
FLUXO DE FINANCIAMENTO	-3.848.563,36	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	3.646.462,50	
Saldo de Caixa do exercício anterior	28.305.768,54	
Saldo de Caixa do exercício atual	32.014.211,45	
Incremento de Caixa	3.708.442,91	
Diferença	61.980,41	

Quissamã, 02 de Abril de 2019.


Martha Helena L. G. Trindade
Diretor Técnico de Contabilidade CC5
CRC-RJ: 96839/0-0
Matr. 2979 - SEMFA


Marina Oliveira Chagas
Secretária Mun. de Fazenda
Mat.. 6800