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 2020
3. Base de Preparação
4. Balanço Orçamentário
5. Balanço Patrimonial
6. Passivo Financeiro
7. Passivo Não Circulante
8. Patrimônio Líquido
9. Demonstrativo das Variações Patrimoniais
10. Balanço Financeiro
11. Dívida Fundada
12. Dívida Flutuante
13. Demonstração das Mutações do PL - DMPL
14. Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

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 à Rua Conde de Araruama, nº 425 – Centro – Quissamã.

As atividades operacionais do Município no exercício de 2020 estão amparadas pela Lei Municipal nº 1901 de 27 de dezembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual – LOA), pelas leis e decretos que autorizam os créditos adicionais, pela Lei Municipal 1894 de 12 de Dezembro de 2019 (Lei de Diretrizes Orçamentárias), a Lei 4.320/64 e legislações editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

As ações desenvolvidas pelo Município no exercício de 2020 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, órgãos e entidade 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 2020, 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 2018

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

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 dos 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
Fundo Municipal da Procuradoria

2.3 – Administração Indireta (Autarquia)

Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã - IPMQ.

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 8ª 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).

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), alterado pelas Leis nº 1887/2019 e 1886/2019.

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

De acordo com o § 5º do artigo 19 da Lei nº 1.894 de 12 de dezembro de 2019 (LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2020), bem como artigo 10A da Lei nº 1.901 de 27 de dezembro de 2019 (LOA – Lei Orçamentária Anual 2020), o Poder Legislativo foi autorizado a efetuar em seu orçamento, por ato próprio, as alterações orçamentárias necessárias, desde que observado o limite estabelecido pelo artigo 29 A da Constituição Federal da República Federativa do Brasil, que se referiam a créditos suplementares, e que os remanejamentos fossem efetuados dentro do próprio orçamento por meio de anulação de outras dotações.

Sendo assim o Poder Legislativo pode promover abertura de créditos suplementares, até o limite de 15% do seu orçamento conforme quadros abaixo;

PODER EXECUTIVO	ORÇADO	VALOR ATUALIZADO (15%)
EXECUTIVO	258.740.000,00	38.811.000,00
LEGISLATIVO	8.451.051,70	1.267.657,76

Autorização na LOA para Abertura de Crédito - LEGISLATIVO	
Fixação da Despesa	8.451.051,70
Autorização na LOA (%)	15%
Valor autorizado na LOA	1.267.657,76
Valor utilizado pela LOA	755.940,06
Valor disponível	511.717,70

Autorização na LOA para Abertura de Crédito - EXECUTIVO	
Fixação da Despesa	258.740.000,00
Autorização na LOA (%)	15%
Valor autorizado na LOA	38.811.000,00
Valor utilizado pela LOA	38.529.894,91
Valor disponível	281.105,09
Demonstração das Aberturas de Crédito	
Por Anulação	71.156.385,53
Por Excesso	36.072.791,38
Por Convênio	7.411.901,56
Por Superávit Financeiro	10.438.268,69
Total Geral	125.079.347,16
Abertura de Crédito por Dispositivo Legal	
Por Projetos de Leis (específicos)	74.720.925,73
Pela Lei nº 1818/2018 (LOA)	38.529.894,91
Créditos Extraordinários	11.828.526,52
Total Geral	125.079.347,16

4.2 – Resultado da Execução Orçamentária

4.2.1 - Resultado da Execução Orçamentária - Consolidado e Regime de Previdência

Natureza	Consolidado	Instituto de Previdência	Valor sem o RPPS
Receita Arrecadada	330.675.967,51	18.517.259,49	312.158.708,02
Despesa Realizada	281.260.475,80	921.688,62	280.338.787,18
Superávit Orçamentário	49.415.491,71	17.595.570,87	31.819.920,84

4.2.2 – Resultado da Arrecadação – Consolidado e Regime de Previdência

Resultado da Arrecadação

Descrição	Consolidado	Instituto de Previdência	Valor sem o RPPS
Receita Arrecadada	330.675.967,51	18.517.259,49	312.158.708,02
Receita Prevista	313.533.182,90	17.455.000,00	296.078.182,90
Excesso de Arrecadação	17.142.784,61	1.062.259,49	16.080.525,12

4.2.3 – Economia Orçamentária

Economia Orçamentária

Descrição	Consolidado	Instituto de Previdência	Valor sem o RPPS
Despesa Autorizada	312.662.961,63	2.140.000,00	310.522.961,63
Despesa Realizada	281.260.475,80	921.688,62	280.338.787,18
Economia Orçamentária	31.402.485,83	1.218.311,38	30.184.174,45

4.2.4 – Superávit Orçamentário nas Fontes de Royalties

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO - 2017-2020 - ROYALTIES

ORÇAMENTO DE 2017 EMPENHADO POR FONTE DE RECURSOS				
FONTE	**DESCRIÇÃO**	**RECEITA EM 31.12.2017**	**DESPESA EMPENHADA EM 31.12.17**	**SALDO ORÇAMENTÁRIO**
610	Roy - Lei 7990/89	25.907.220,61	25.994.661,20	-87.440,59
611	FE Petróleo	148.514,71	72.748,39	75.766,32
612	Roy - Lei 9478/97	28.153.140,18	28.621.025,65	-467.885,47
613	PE	2.361.807,48	2.367.461,83	-5.654,35
614	Roy - Estado	4.083.048,19	3.594.153,37	488.894,82
TOTAL		**60.653.731,17**	**60.650.050,44**	**3.680,73**

ORÇAMENTO DE 2018 EMPENHADO POR FONTE DE RECURSOS				
FONTE	**DESCRIÇÃO**	**RECEITA EM 2018**	**DESPESA EMPENHADA EM 2018**	**SALDO ORÇAMENTÁRIO**
610	Roy - Lei 7990/89	43.197.817,85	40.612.075,78	2.585.742,07
611	FE Petróleo	228.051,65	2.280,44	225.771,21
612	Roy - Lei 9478/97	46.968.089,81	44.861.888,10	2.106.201,71
613	PE	2.104.143,13	1.377.407,29	726.735,84
614	Roy - Estado	6.208.235,55	5.853.719,59	354.515,96
TOTAL		**98.706.337,99**	**92.707.371,20**	**5.998.966,79**
			DÉFICIT/SUPERÁVIT ACUMULADO	**6.002.647,52**

ORÇAMENTO DE 2019 EMPENHADO POR FONTE DE RECURSOS				
FONTE	**DESCRIÇÃO**	**RECEITA 2019**	**DESPESA EMPENHADA 2019**	**SALDO ORÇAMENTÁRIO**
610	ROY ATÉ 5% - LEI 7990/89	43.304.570,23	55.994.311,90	-12.689.741,67
611	FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO	265.741,96	2.657,34	263.084,62
612	ROY EXCEDENTE – LEI 9478/97	51.529.557,87	56.404.421,79	-4.874.863,92
613	PE	3.920.074,98	3.018.486,12	901.588,86
614	ROY – ESTADO	6.271.776,83	5.287.429,79	984.347,04
TOTAL		**105.291.721,87**	**120.707.306,94**	**-15.415.585,07**
			DÉFICIT/SUPERÁVIT ACUMULADO	**-9.412.937,55**

ORÇAMENTO DE 2020 EMPENHADO POR FONTE DE RECURSOS - ATÉ 12/2020				
FONTE	DESCRIÇÃO	RECEITA 2020	DESPESA EMPENHADA 2020	SALDO ORÇAMENTÁRIO
610	ROY ATÉ 5% - LEI 7990/89	48.667.685,59	42.877.678,42	5.790.007,17
611	FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO	263.315,47	300.133,01	-36.817,54
612	ROY EXCEDENTE – LEI 9478/97	61.140.579,39	59.230.463,93	1.910.115,46
613	PE	7.697.372,16	7.679.465,00	17.907,16
614	ROY – ESTADO	6.298.537,66	5.994.168,33	304.369,33
TOTAL		**124.067.490,27**	**116.081.908,69**	**7.985.581,58**
		DÉFICIT/SUPERÁVIT ACUMULADO		**-1.427.355,97**

ORÇAMENTO EMPENHADO POR FONTE DE RECURSOS (2017 A 2020)				
FONTE	DESCRIÇÃO	RECEITA	DESPESA EMPENHADA	SALDO ORÇAMENTÁRIO
610	ROY ATÉ 5% - LEI 7990/89	161.077.294,28	165.478.727,30	-4.401.433,02
611	FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO	905.623,79	377.819,18	527.804,61
612	ROY EXCEDENTE – LEI 9478/97	187.791.367,25	189.117.799,47	-1.326.432,22
613	PE	16.083.397,75	14.442.820,24	1.640.577,51
614	ROY – ESTADO	22.861.598,23	20.729.471,08	2.132.127,15
TOTAL		**388.719.281,30**	**390.146.637,27**	**-1.427.355,97**

RESTOS A PAGAR CANCELADOS EM 2018 - (EXERCÍCIO 2017)	**65.173,77**
RESTOS A PAGAR CANCELADOS EM 2019 - (EXERCÍCIO 2017 E 2018)	**816.449,44**
RESTOS A PAGAR CANCELADOS EM 2020 - (EXERCÍCIO 2017 A 2019)	**1.386.714,42**
TOTAL	**2.268.337,63**
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO DA GESTÃO - 2017 A 2020 - FONTE ROYALTIES	**840.981,66**

CONSIDERANDO OS RECURSOS DO PRÉ-SAL

ORÇAMENTO DE 2020 EMPENHADO POR FONTE DE RECURSOS - ATÉ 12/2020				
FONTE	DESCRIÇÃO	RECEITA 2020	DESPESA EMPENHADA 2020	SALDO ORÇAMENTÁRIO
615	ROY LEI 9478/97 - 25% SAÚDE	5.710.880,54	4.638.399,80	1.072.480,74
616	ROY LEI 9478/97 - 75% EDUCAÇÃO	17.136.499,37	2.410.120,72	14.726.378,65
617	ROY LEI 7990/89 - 25% SAÚDE	321.989,28	258.033,89	63.955,39
618	ROY LEI 7990/89 - 75% EDUCAÇÃO	965.967,79	311.600,18	654.367,61
TOTAL		**24.135.336,98**	**7.618.154,59**	**16.517.182,39**

SUPERÁVIT TOTAL ORÇAMENTÁRIO DA GESTÃO - 2017 A 2020 - FONTE ROYALTIES	**17.358.164,05**

Conforme quadros acima, demonstramos a absorção do déficit em 2019 das fontes de recursos Royalties, com o superávit de R$ 17.358.164,05.

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

4.3.1 – Dos cancelamentos de restos a pagar processados – repasse para amortização por aporte financeiro

Trata-se de Processo para pagamento de despesa ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã, referente a repasse para amortização por aporte financeiro, nos termos do anexo I do Decreto nº 2723/2019, onde foi solicitado empenho e liquidação para complementar. Porém foi necessário realizar a troca de fonte de recursos para atender à disponibilidade de caixa naquele momento, sendo realizado cancelamento, para realização de empenho em outra fonte de recurso, conforme documentação anexa.

4.3.2 – Dos cancelamentos de restos a pagar processados – Auxílio Financeiro a Estudantes

Trata-se de Processos de Bolsa de Estudos, referente a auxilio financeiro a estudantes, conforme Lei nº 627/2001, aperfeiçoada pela Lei nº 1367/2013, aberto em favor de 14 (quatorze) beneficiados, para pagamento da mensalidade no mês de setembro de 2013. Com o aperfeiçoamento na lei, houve a necessidade de reavaliação de todos os procedimentos para apuração do valor devido por aluno. Após reavaliação identificou-se que alguns alunos precisavam de ajustes nos percentuais da concessão de bolsa de estudos, sendo necessário o cancelamento parcial do empenho, referente ao valor excedente, conforme documentação anexa.

4.3.3 – Do cancelamento de restos a pagar da despesa com fornecedor

Foram realizados cancelamentos de restos a pagar processados, dos fornecedores abaixo relacionados, tendo em vista a necessidade da troca de fontes de recursos empenhadas, uma vez que não seria possível o pagamento, pois não havia financeiro nem previsão de arrecadação nas devidas fontes. A documentação comprobatória encontra-se em anexo.

- ENZIPHAMA PRODUTOS MÉDICOS E LABORATORIAIS LTDA;
- DENTALEX ODONTO CIRURGICA LTDA EPP;
- E.L. FARIA RIBEIRO – ME;
- WJM DENTAL LTDA – ME;
- MICFARMA COMÉRCIO DE MEDICAMENTOS E PRODUTOS HOSPITALARES LTDA.

4.3.4 – Do cancelamento de restos a pagar processados – ressarcimento de pessoal requisitado

Trata-se de Processos para pagamento de ressarcimento à Secretaria de Estado de Polícia Militar – SEPM, cujos empenhos liquidados não puderam ser pagos devido a inconsistências na conta bancária informada à Prefeitura, para realização do

pagamento. Em contato com o Órgão, foi informado que houve alteração na Razão Social e por este motivo, foi necessário, cancelamento do empenho e liquidação para que a despesa pudesse realizar-se na razão social correta.

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$ 72.704.993,76.

Conta Única do Tesouro – Balancete Contábil	2020	2019
Câmara	432.860,00	89.794,27
Prefeitura	31.399.573,22	10.308.097,17
FMAS	1.868.557,93	1.163.660,91
FMS	18.986.792,95	12.426.022,79
FMDE	344.197,68	117.471,32
FMCA	43.035,55	42.824,28
Fundo da Criança e Adolescente	25.479,36	24.021,83
Instituto de Previdência	19.529.083,61	2.474.952,50
FUNDO DA PROCURADORIA	75.413,46	-
TOTAL	72.704.993,76	26.646.845,07

Os valores em Equivalentes de Caixa, em Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – Poupança no valor de R$ 3.204.290,67

Aplicação Financeira - Poupança	2020	2019
FMDE	3.204.290,67	3.135.464,67
TOTAL	3.204.290,67	3.135.464,67

Os valores em Caixa e Equivalentes de Caixa totalizam R$ 75.909.284,43.

Conta Única do Tesouro	Saldos Bancários	Balancete Contábil
Câmara	432.860,00	432.860,00
Prefeitura	31.399.573,22	31.399.573,22
FMAS	1.868.557,93	1.868.557,93
FMS	18.986.792,95	18.986.792,95
FMDE	3.548.488,35	3.548.488,35
FMCA	43.035,55	43.035,55
Fundo da Criança e Adolescente	25.479,36	25.479,36
Instituto de Previdência	19.529.083,61	19.529.083,61
FUNDO DA PROCURADORIA	75.413,46	75.413,46
TOTAL	75.909.284,43	75.909.284,43

5.2 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

CRÉDITOS A RECEBER	2020	2019
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	295.787,40	-
DEVEDORES POR EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS	14.850,40	-
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAS	-	89.700,00
TRIBUTO A RECUPERAR/COMPENSAR	7.780,42	1.077.990,75
CRÉDITOS POR DANO AO PATRIMÔNIO	1.812.814,60	1.812.814,60
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	10.930,50	3,83
CRÉDITOS PREVIDÊNCIÁRIOS A RECEBER	385.370,21	-
TOTAL	2.527.533,53	2.980.509,18

Tributos a Recuperar/Compensar

São valores de INSS a compensar, de pagamento realizado em duplicidade, conforme Processo nº 5948/2020 e valores retidos indevidamente no Fundo de Participação dos Municípios, conforme processo administrativo nº 5071/2020, onde os pedidos de Compensação foram realizados através dos Ofícios nº271/2020 e 272/2020, ainda não respondidos pela Receita Federal do Brasil.

Créditos por Dano ao Patrimônio

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

CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	
APURADOS EM TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	1.068,61
DECORRENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	16.874,06
DÉBITOS DE TERCEIROS – TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	1.794.871,93
TOTAL	1.812.814,60

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

O valor de R$ 10.930,50 refere-se a bloqueios judiciais, realizados indevidamente, uma vez que os pagamentos de requisição de pequenos valores já se encontravam pagos. Foram realizados lançamentos contábeis para registro do direito a receber, conforme processos nº 10787/2020, 10788/2020, 10789/2020.

Créditos Previdenciários a receber

Refere-se a lançamentos contábeis realizados pelo Instituto de Previdência para registrar os créditos a receber das contribuições patronais e dos servidores.

5.3 – ESTOQUE

O saldo em almoxarifado é de R$ 6.992.955,52, conforme demonstrado:

ALMOXARIFADO	2020	2019
MATERIAL DE CONSUMO	1.961.356,75	1.249.904,39
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	110.292,75	15.372,82
MATERIAIS DE CONSTRUCAO	200.892,75	72.893,81
AUTOPEÇAS	232.555,14	180.561,60
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	3.877.530,63	3.790.708,65
MATERIAIS GRÁFICOS	19.560,93	41.403,37
MATERIAL DE EXPEDIENTE	564.012,97	208.797,17
MATERIAIS A CLASSIFICAR	26.753,60	26.753,60
TOTAL	6.992.955,52	5.586.395,41

5.4 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

5.4.1 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO

CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2020	2019
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	-	2.683.368,60
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	8.731.044,47	8.442.824,18
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	42.296.983,17	42.340.512,21
TOTAL	51.028.027,64	53.466.704,99

Empréstimos e Financiamentos Concedidos

No exercício de 2020 realizamos levantamento dos Contratos realizados através do Programa Quissamã Empreendedor e constatado que os credores relacionados encontram-se inscritos em Dívida Ativa. Desta forma, foi realizado lançamento contábil para baixas e ajuste do saldo da conta Empréstimos e Financiamentos concedidos, conforme Processo Administrativo nº 6454/2020.

Dívida Ativa Tributária/ 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, cujos valores foram atualizados no exercício de 2019, conforme Processo Administrativo nº 3317/2020.

5.4.2 – IMOBILIZADO

A Soma total do Imobilizado é de R$139.979.637,36, sendo R$ 45.885.989,46 em Bens Móveis e R$94.143.701,25 em Bens Imóveis.

IMOBILIZADO

BENS MÓVEIS	2020	2019
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	16.937.623,44	17.018.436,92
BENS DE INFORMÁTICA	4.034.396,19	4.674.456,34
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	9.126.148,59	9.106.270,46
MATERIAIS CULTURAIS, EDUC E DE COMUNICAÇÃO	1.443.601,21	1.436.341,01
VEÍCULOS	13.803.255,03	13.112.484,53
DEMAIS BENS MÓVEIS	540.965,00	509.657,50
TOTAL	**45.885.989,46**	**45.857.646,76**
BENS IMÓVEIS	**2020**	**2019**
BENS DE USO ESPECIAL	18.948.835,74	18.747.824,74
BENS DE USO COMUM DO POVO	1.471.713,62	1.471.713,62
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	14.236.921,94	10.980.663,35
INSTALAÇÕES	188.857,14	162.298,05
DEMAIS BENS IMÓVEIS	59.297.372,81	59.297.372,81
TOTAL	**94.143.701,25**	**90.659.872,57**
DEPRECIAÇÃO	**2020**	**2019**
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS	50.053,35	-
TOTAL	**50.053,35**	-
TOTAL GERAL	**139.979.637,36**	**136.517.519,33**

Depreciação

Em 2020 implementamos a Depreciação, realizada nos bens móveis adquiridos no exercício de 2020, conforme Decreto Municipal nº 2707/2019, publicado em 11 de setembro de 2019 e Orientação Técnica Conjunta 001.

Demais Bens Móveis

No exercício de 2019 tentamos iniciar a reclassificação 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.

Futuramente faremos a reclassificação destes bens, e esta conta será utilizada apenas transitoriamente.

6 -PASSIVO FINANCEIRO

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

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

PESSOAL E ENCARGOS	2020	2019
Pessoal a Pagar	6.997.014,07	1.514.495,15
Férias	2.884.449,90	2.884.449,90
Encargos Sociais a Pagar - Consolidação	-	-
Encargos Sociais a pagar Intra OFSS	1.193.478,87	918.107,04
Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União	322.901,79	14.265,34
TOTAL	11.397.844,63	5.331.317,43

Pessoal a Pagar

No saldo de Pessoal a Pagar está incluído o valor de RS 4.838.632,76, referente ao reconhecimento do passivo com enquadramento dos profissionais do magistério (Lei Municipal nº 1903/2020, Decreto Municipal nº 2796 e 2797/2020), suspenso em decorrência do impacto orçamentário e financeiro causados pelas medidas de enfrentamento à propagação do coronavírus, conforme Portaria SEMFA nº 002/2020, publicada em 19 de março de 2020 e Processo Administrativo nº 4182/2020, cujo pagamento começou ser realizado em janeiro de 2021.

6.2 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

FORNECEDORES	2020	2019
Fornecedores não Financiados a Pagar	5.487.802,57	14.995.158,42
TOTAL	5.487.802,57	14.995.158,42

6.3 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

6.3.1 – VALORES RESTITUÍVEIS

VALORES RESTITUÍVEIS	2020	2019
Consignações	982.781,79	1.035.805,69
Depósitos não judiciais (cauções)	96.880,50	96.880,50
Outros Valores Restituíveis	-	2.162,99
TOTAL	1.079.662,29	1.132.686,19

6.3.2 – OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2020	2019
Diárias a pagar	1.710,00	17.025,00
Indenização a servidores	5.885,15	5.885,15
Subvenções a Pagar	5.000,00	-
TOTAL	12.595,15	22.910,15

7 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE

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

OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	2020	2019
Precatório Regime Especial	12.656.204,98	15.309.631,76
INSS - Débito Parcelado	38.654.114,00	40.612.529,95
Contas Parceladas a Pagar	60.594,26	76.065,02
TOTAL	51.370.913,24	55.922.161,71

Precatórios

Em 2019, O Município transferiu o precatório alocado em regime ordinário para o regime especial, pois estes valores foram analisados e homologados pelo Tribunal de Justiça para o parcelamento pelo Regime Especial, conforme plano de pagamento elaborado pela Diretoria Geral de Planejamento, Coordenação de Finanças, de 07 de maio de 2019.

Contas Parceladas a Pagar

Em 2019 foi realizado Parcelamento referente à inscrição em Dívida Ativa, junto a Procuradoria da Fazenda Nacional, de multa pelo não pagamento de vale-transporte a servidores municipais, competência outubro de 2006, conforme Processo Administrativo 11511/2019.

8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

8.1 – 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 e Patrimônio para uma melhor segregação, e ao reconhecimento de créditos a receber de INSS de exercícios anteriores, em conformidade com os processos administrativos 8954/2018 e 1091/2019. Referem-se ainda, ao ajuste dos saldos da Conta de Adiantamento, de exercícios anteriores, conforme Processo

Administrativo nº 7320/2020 e lançamento de baixa da Conta de Empréstimos e Financiamentos Concedidos, conforme Processo Administrativo nº 6454/2020.

8.2 – Superávit ou Déficit Acumulados

No exercício de 2020, O Instituto de Previdência realizou lançamentos contábeis para registro das provisões matemáticas e ajustes referentes ao exercício de 2019, no valor de R$ 289.884.482,24, o que impactou de forma negativa o resultado do exercício e conseqüentemente oo saldo do Patrimônio Líquido.

9 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

9.1 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Outras Variações Patrimoniais Financeiras

Estão contabilizados nesta conta, os valores da arrecadação referente a preços públicos, serviços administrativos e serviços de transporte.

Ganhos com Desincorporação de Passivos

O valor de R$ 1.392.739,71 está relacionado a cancelamentos de Precatórios Ordinários, inscritos indevidamente, visto que o saldo já estava incluso ao Plano de Pagamento de Precatórios do Regime Especial, conforme Processo Administrativo nº 8540/2019 e aos cancelamentos de Restos a Pagar, nas naturezas 3391.97 – Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial, 3190.92 – Despesas de Exercícios Anteriores, 3390.32- Material, bem ou Serviços para Distribuição Gratuita e 3390.39 – Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, conforme informações detalhadas no item 4.3.

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

Nesta conta estão contabilizados os lançamentos dos créditos a restituir, de bloqueios judiciais, realizados indevidamente nas contas da Prefeitura Municipal de Quissamã, conforme Processo nº 10.787/2020, 10.788/2020 e 10.789/2020 bem como os valores arrecadados nas contas de Restituições e de Devoluções de Adiantamentos, referente às rubricas extraorçamentárias, oriundas da folha de pagamento, que são transformadas em receitas orçamentárias através de pagamento de DAM – documento de arrecadação municipal, e processos administrativos, abertos para esta finalidade.

9.2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Remuneração de Pessoal

VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	2020
Vencimentos e Salários	95.438.984,34
13º Salário	6.847.299,79
Contratação por prazo determinado	2.279.784,28
Outros Vencimentoa e Vantagens Fixas- Pessoal Civil	4.838.632,76
TOTAL	109.404.701,17

Outros Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal e Encargos

Refere-se aos lançamentos contábeis, para registro do passivo com o enquadramento do magistério, suspenso em decorrência do impacto orçamentário e financeiro causados pelas medidas de enfrentamento à propagação do coronavírus, conforme Portaria SEMFA nº 002/2020, publicada em 19 de março de 2020 e Processo Administrativo nº 4182/2020.

Benefícios a Pessoal

O valor de R$ 11.401.745,60, das variações diminutivas em Benefícios a Pessoal refere-se a auxílio alimentação e auxílio transporte, conforme informações abaixo:

BENEFÍCIOS A PESSOAL	2020
Auxílio Alimentação	10.958.643,46
Auxílio Transporte	443.102,14
TOTAL	11.401.745,60

Encargos Patronais

ENCARGOS PATRONAIS	2020
Contribuição Patronal ao RPPS	6.985.901,24
Contribuição Patronal ao RGPS	5.493.522,91
FGTS	6.876,15
TOTAL	12.486.300,30

Consumo de Material

Estamos realizando um trabalho de acompanhamento do almoxarifado e para o exercício de 2021 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.

CONSUMO DE MATERIAL	2020
GENEROS ALIMENTACAO	1.460.357,56
MATERIAL DE EXPEDIENTE	934.204,68
MATERIAL PARA MANUTENCAO DE BENS	720.792,34
MATERIAL HOSPITALAR	10.881.145,10
MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	98.069,63
MATERIAL PARA UTILIZAÇÃO EM GRÁFICA	22.447,24
OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	11.730.970,90
TOTAL	25.847.987,45

Desincorporação de Ativos

Estão contabilizados nesta variação, valores referentes à baixa de Dívida Ativa Tributária, em decorrência de anulação e extinção da Dívida, apurados pelo Departamento Tributário através de processos administrativos e as baixas com alienação de Bens Móveis.

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2020
Desincorporação de Dívida Ativa Tributária	14.627,29
Desincorporação de Imobilizado	1.427.609,31
TOTAL	1.442.236,60

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Estão Contabilizadas, nesta variação, as despesas referentes aos pagamentos realizados na Despesa 3290.22 – Juros e Encargos da Dívida.

Ajuste para Perdas em Investimentos e Aplicações Temporários

Compreendem os valores referentes a ajuste para perdas de créditos e de investimentos de aplicações temporárias, realizadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais – IPMQ.

VPD de Constituição de Provisões Matemáticas Previdenciárias de Longo Prazo.

O valor de R$ 289.884.482,24 refere-se a lançamento contábil para registro das provisões matemáticas do Exercício de 2020, bem como os ajustes referentes ao Exercício de 2019, realizados pelo Instituto de Previdência dos Servidores Municipais do Município de Quissamã – IPMQ, conforme Plano /Resultado apurado e Processo Administrativo 6614/2020.

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas

Estão contabilizadas nessa variação, despesas como, por exemplo, de despesas exercícios Anteriores (33.90-92).

10 - BALANÇO FINANCEIRO

10.1 – Apuração do saldo para o Exercício Seguinte:

O saldo para o exercício seguinte está compatível no Balanço Financeiro, não havendo diferença a apurar, conforme demonstrativo abaixo:

	2020
Saldo do Exercício Anterior	**29.782.313,57**
Ingressos:	
Receita Orçamentária	330.675.967,51
Transferências Financeiras Recebidas	100.394.074,08
Recebimentos Extraorçamentários	61.480.092,19
Subtotal	**492.550.133,78**
Dispêndios	
Despesa Orçamentária	281.260.475,80
Transferências Financeiras Concedidas	100.394.074,08
Pagamentos Extraorçamentários	64.768.613,04
Subtotal	**446.423.162,92**
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa	75.909.284,43
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa - Balanço	75.909.284,43
Diferença	-

10.2 - Transferências Concedidas e Recebidas

2020	BALANÇO FINANCEIRO	
UG	Recebida	Concedida
Câmara	8.745.641,40	524,34
PMQ	1.388.423,85	98.582.713,03
FMAS	18.179.705,01	309.874,38
FMS	71.651.946,57	1.500.959,33
FMDE	307.927,20	-
FMDCA	10.944,00	-
Fundo da Procuradoria	109.483,05	-
Total	**100.394.071,08**	**100.394.071,08**

10.3 – Gestão Financeira

APURAÇÃO DO SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO

DESCRIÇÃO	CONSOLIDADO	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA	CONVÊNIOS	VALOR CONSIDERADO
Ativo financeiro	75.909.284,43	19.529.083,61	4.220.763,43	52.159.437,39
Passivo financeiro	28.105.036,13	144.418,55	2.923.339,38	25.037.278,20
Superávit Financeiro	47.804.248,30	19.384.665,06	1.297.424,05	27.122.159,19

11- DÍVIDA FUNDADA

Demonstração da Dívida Fundada

DESCRIÇÃO	2020	2019
1 - INSS	8.983.996,47	9.603.800,57
3 - PRECATÓRIOS	11.963.312,03	14.616.738,81
5 - INSS	27.057.060,59	27.558.896,34
7 - INSS	2.613.056,94	3.449.833,04
8 - PRECATÓRIOS DO TJ	692.892,95	692.892,95
9 - PARCELAMENTO REF. A DÍVIDA ATIVA (V.T)	60.594,26	76.065,02
Total	51.370.913,24	55.998.226,73

12- DÍVIDA FLUTUANTE

Na conferência do Anexo - 17 do exercício de 2020, apuramos os saldos consignados pendentes de repasse ou retenção, conforme tabela abaixo, cuja baixa ocorreu ou ocorrerá no exercício de 2021.

TÍTULO	SALDO EM 31/12/2020
5098 - IPMQ CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	652.420,52
5006 - INSS	103.324,45
5007 - INSS EMPRESA	173.171,92
5008 - INSS AUTÔNOMO	12.776,21
5026 - INSS SEGURADO	1.179,69
5014 - IRRF RETIDO DE TERCEIROS	8.130,60
5034 - IRRF - FOLHA	208,17
5010- ISS	185,45
975 - SINDICATO	1.302,11
646 - CONSIGNAÇÃO EM FOLHA	- 287,99
5033 - DESCONTO DE AD. REMUNERAÇÃO	1.161,92
5053 - DESCONTO DE FOLHA DE PAGAMENTO	21.085,75
5101 - DESCONTO JUDICIAL	2.633,31
5111 - REEMBOLSO SALÁRIO MATERNIDADE	5.489,68
1060 - SUGA TUDO LIMPEZAS INDIUSTRIAIS	16.860,00
1083 - M.S.B. COM E SERVIÇOS LTDA	2.778,60
135 - ENGRA COM. E CONST. LTDA	12.538,82
136 - 7 CONST. & EMPREITERA LTDA	16.376,24
137 - ENGECLINIC SERV. LTDA	8.952,00
144 - E.A. S. PENA	7.500,50
147 - KLASS COM. E REPRESENTAÇÕES	960,00
350 - SANDY COM. ELÉTRICA LTDA	1.376,59
519 - BIODINÂMICA PROD. E SERV. P/ LAB LTDA	963,00
526 - DIST. DE MED. BRASIL MIRACEMA	1.430,59
528- EJORAN EDIT. DE JORNAIS E REVISTAS	7.711,20
530 - 7 CONSTRUTORA E EMPREITERA LTDA	1.383,52
661 - R QUIMER CARDOSO GOMES	9.379,89
751 - TOMOGRAFIA MACAÉ LTDA	3.791,25
813 - SUGA TUDO LIMPEZAS INDUSTRIAIS LTDA	3.420,52
818 - SUGA RÁPIDO LIMPEZAS INDUSTRIAIS LTDA	1.457,78
	1.079.662,29

O valor de R$287,99 refere-se à parcela de empréstimo consignado, descontada na folha de pagamento, do funcionário Marco Antônio Rodrigues, paga em duplicidade, a ser regularizado. Foi aberto Processo Administrativo nº 8215/2020, para levantamento de todas as informações e posterior ajuste do saldo.

Estão contabilizados nos saldos da Dívida Flutuante, valores de Cauções que estão sendo apurados, através de processo administrativo.

13 -DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PL – DMPL

DESCRIÇÃO DA DMPL

DESCRIÇÃO	2020	2019
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	150.850.976,74	114.023.840,25
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-2.671.695,88	9.230.548,52
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-230.975.142,50	27.596.587,97
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO ATUAL	**-82.795.861,64**	**150.850.976,74**

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ, realizou lançamentos de provisões matemáticas de logo prazo referente ao exercício de 2020 , bem como os ajustes referentes ao Exercício de 2019, conforme Plano /Resultado apurado e Processo Administrativo 6614/2020, causando impacto significativo no resultado do exercício, ocasionando em um saldo negativo do Patrimônio Líquido.

14 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - DFC

DESCRIÇÃO	2020	2019
FLUXO OPERACIONAL	52.588.992,77	5.129.723,19
FLUXO DE INVESTIMENTO	-5.649.951,08	-5.788.495,17
FLUXO DE FINANCIAMENTO	-812.067,00	-1.511.149,32
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	46.126.974,69	-2.169.921,30
Saldo de Caixa do exercício anterior	29.782.309,74	31.952.231,04
Saldo de Caixa do exercício atual	75.909.284,43	29.782.309,74
Incremento de Caixa	46.126.974,69	-2.169.921,30
Diferença	0,00	0,00

Quissamã, 28 de maio de 2021.

Marina Oliveira Chagas
Coordenadora Geral de
Contabilidade e Orçamento
CRC/RJ nº119696/O-3

Simone Moreira
Secretária Municipal de Fazenda
CRC/RJ-098883/O-8