



***PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022***

NOTAS EXPLICATIVAS

Relação de Notas Explicativas

1. Contexto Geral
2. Base de Preparação
3. Relação dos Órgãos e Entidades Consolidados nas Demonstrações Contábeis do Exercício de Acordo com a Lei Orçamentária Anual de 2021.
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 do Fluxo de Caixa – DFC
14. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

1. Contexto Geral

O Município de Quissamã foi criado pela Lei Estadual nº 1419/1989, 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.

Pelo censo de 2022 a população de Quissamã está estimada em 22.393 pessoas, com a escolaridade de 98,5% da população entre seis e 14 anos (dados de 2010). A área territorial é de 719.643 km².

O planejamento municipal do Município no exercício de 2022 está amparado pela Lei Municipal nº 2171 de 23 de dezembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual – LOA), pelas leis e decretos que autorizam os créditos adicionais, pela Lei Municipal nº 2128 de 11 de novembro de 2021 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias), Lei nº 2127 – Plano Plurianual (Período – 2022 a 2025), Lei 4.320/64 e legislações editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

O município tem realizado grandes investimentos em infraestrutura, como esgoto, urbanização de bairros e mobilidade urbana. Investimentos importantes na área de educação, como a reforma de várias escolas e creches, e construção de creches, e na área de turismo.

O órgão responsável pela elaboração da Prestação de Contas é a Secretaria Municipal de Fazenda, através da Coordenadoria Geral de Contabilidade e Orçamento, em conformidade com a Lei Municipal nº 2037/2021.

2. Base de Preparação

As demonstrações contábeis desta Prestação de Contas foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Integrado de Gestão 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 2021, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

As demonstrações contábeis estão mensuradas pelo custo histórico, referentes aos exercícios de 2021 e 2022.



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

3. Relação dos Órgãos e Entidades Consolidados nas Demonstrações Contábeis do Exercício de Acordo com a Lei Orçamentária Anual de 2021

Poder Legislativo	Câmara Municipal
Poder Executivo	Gabinete do Prefeito
	Secretaria Municipal de Comunicação Social
	Secretaria Municipal de Segurança Pública e Trânsito
	Secretaria Municipal de Transporte
	Secretaria Municipal de Cultura e Lazer
	Secretaria Municipal de Governo
	Procuradoria Geral do Município
	Controladoria Geral do Município
	Secretaria Municipal de Esporte e Juventude
	Secretaria Municipal de Administração
	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, Serviços Públicos e Urbanismo
	Secretaria Municipal de Agricultura, Meio Ambiente e Pesca
	Secretaria Municipal de Mobilidade Urbana
	Coordenadoria Especial de Habitação e Interesse Social
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 e Interesse Social
	Fundo Especial da Procuradoria
	Fundo Municipal de Educação
	Fundo Municipal de Segurança Pública e Trânsito
AUTARQUIA	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã - IPMQ



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

4.BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – IPC nº 07

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, as legislações relacionadas ao Planejamento Municipal (PPA, LDO e LOA):

4.1 – Demonstrações do Limite e das Aberturas de Crédito do Poder Executivo

De acordo com o artigo 5º da Lei nº 2.171 de 23 de dezembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual - LOA 2021), o Poder Executivo ficou autorizado de promover a abertura de crédito adicional suplementares até o limite de 40% do total da despesa autorizada, valor de acordo com o artigo 1º da referida lei.

Art. 1º A presente lei estabelece o orçamento do Município de Quissamã, para o exercício de 2022, estimando a receita em R\$ 456.235.000,00 (quatrocentos e cinquenta e seis milhões, duzentos e trinta e cinco mil reais) e **fixando a despesa em igual valor**, compreendendo, nos termos do artigo 165, § 5º, da Constituição Federal: **(grifo nosso)**

2022	
Autorização na LOA para Abertura de Crédito - EXECUTIVO	
Fixação da Despesa	456.235.000,00
Autorização na LOA (%)	40%
Valor autorizado na LOA	182.494.000,00
Valor utilizado pela LOA	182.491.474,11
Valor disponível	2.525,89
Demonstração das Aberturas de Crédito	
Por Anulação	118.392.345,27
Por Excesso	42.559.093,49
Por Convênio	588.494,00
Por Superávit Financeiro	70.172.742,77
Total Geral	231.712.675,53
Abertura de Crédito por Dispositivo Legal	
Por Projetos de Leis (específicos)	182.491.474,11
Pela Lei nº 2171/2021 (LOA)	49.221.201,42
Créditos Extraordinários	-
Total Geral	231.712.675,53



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

4.2 – Demonstrações do Limite e das Aberturas de Crédito do Poder Legislativo

De acordo com o § 5º do artigo 20 da Lei nº 2128 de 11 de novembro de 2021 (LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias 2021), bem como o caput e o parágrafo único do artigo 11 da Lei nº 2171 de 23 de dezembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual - LOA 2022), o Poder Legislativo ficou 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 40% do seu orçamento conforme quadros abaixo:

Autorização na LOA para Abertura de Crédito - LEGISLATIVO	
Fixação da Despesa	9.962.850,00
Autorização na LOA (%)	40%
Valor autorizado na LOA	3.985.140,00
Valor utilizado pela LOA	581.067,02
Valor disponível	3.404.072,98

4.3 – Resultado da Execução Orçamentária

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

Resultado da Execução Orçamentária - Consolidado e Regime de Previdência

Natureza	Consolidado	Instituto de Previdência	Valor sem o RPPS
Receita Arrecadada	522.061.515,37	29.456.354,38	492.605.160,99
Despesa Realizada	466.596.901,78	2.080.781,74	464.516.120,04
Superávit Orçamentário	55.464.613,59	27.375.572,64	28.089.040,95

Obs.: Valor considerado com a receita intraorçamentária



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

4.3.2 – Resultado da Arrecadação – Consolidado e Regime de Previdência

Resultado da Arrecadação

Descrição	Consolidado	Instituto de Previdência	Valor sem o RPPS
Receita Arrecadada	522.061.515,37	29.456.354,38	492.605.160,99
Receita Prevista	456.235.000,00	30.316.700,00	425.918.300,00
Excesso de Arrecadação	65.826.515,37	- 860.345,62	66.686.860,99

4.3.3 – Economia Orçamentária

Economia Orçamentária

Descrição	Consolidado	Instituto de Previdência	Valor sem o RPPS
Despesa Atualizada	526.407.742,77	30.276.700,00	496.131.042,77
Despesa Realizada	466.596.901,78	2.080.781,74	464.516.120,04
Economia Orçamentária	59.810.840,99	28.195.918,26	31.614.922,73

4.4 - Anexo II – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar

Há conformidade na movimentação dos restos a pagar, não havendo fato relevante a ser abordado.

5 - BALANÇO PATRIMONIAL – IPC 04

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, exceto os valores destinados a Fundos Especiais conforme artigo 71 da Lei 430/64. O Caixa e equivalente de Caixa é no valor total de R\$ 169.638.776,02, conforme demonstrativo abaixo:



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

Conta Única do Tesouro e Fundos Especiais	2022	2021
Câmara	485.264,02	156.930,30
Prefeitura	122.767.836,67	85.826.908,66
FMAS	1.399.290,98	1.687.058,35
FMS	43.843.961,49	32.330.554,23
FMDE	109.962,68	14.988,10
FMCA	871.904,27	458.359,45
Fundo da Criança e Adolescente	38.547,20	29.578,99
Instituto de Previdência	-	38.815.482,20
FUNDO DA PROCURADORIA	114.883,46	106.497,24
Fundo Municipal de Habitação e Interesse Social	7.125,25	1.623,41
TOTAL	169.638.776,02	159.427.980,93

Fonte: Balancete Contábil

Os valores em Equivalentes de Caixa, em Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – Poupança no valor de R\$ 3.606.472,88.

Aplicação Financeira - Poupança	2022	2021
FMDE	3.606.472,88	3.606.472,88
TOTAL	3.606.472,88	3.606.472,88

Conforme Nota Explicativa da Tesouraria, os rendimentos de aplicação financeira, referentes à conta 1617-9, não foram contabilizados, tendo em vista a implantação do novo sistema de gestão. A contabilização foi realizada no exercício de 2023.

Os valores em Caixa e Equivalentes de Caixa totalizam R\$ 169.638.776,02, conforme conciliação dos saldos em banco e Balancete Contábil.

Conta Única do Tesouro	Saldo Bancários	Balancete Contábil
Câmara	485.264,02	485.264,02
Prefeitura	122.767.836,67	122.767.836,67
FMAS	1.399.290,98	1.399.290,98
FMS	43.843.961,49	43.843.961,49
FMDE	109.962,68	109.962,68
FMCA	871.904,27	871.904,27
Fundo da Criança e Adolescente	38.547,20	38.547,20
Instituto de Previdência	-	-
FUNDO DA PROCURADORIA	114.883,46	114.883,46
Fundo Municipal de Habitação e Interesse Social	7.125,25	7.125,25
TOTAL	169.638.776,02	169.638.776,02



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

5.2 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

Empréstimos e Financiamentos Concedidos

CRÉDITO A RECEBER	2022	2021
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	191.417,30	183.412,13
TOTAL	191.417,30	183.412,13

Estão contabilizados nesta conta os empréstimos de pequenos valores, concedidos aos microempreendedores do município de Quissamã, conforme Lei nº 1712/2017 que instituiu o programa “Acreditar Microempreendedor” e Lei nº 2087/2021 que instituiu o programa Microcrédito Rural, que dispõe sobre a criação de linha especial de financiamento para fomento à agricultura familiar, ambos vinculados ao Fundo de Desenvolvimento Econômico.

DEMAIS CRÉDITOS A CURTO PRAZO	2022	2021
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	337.085,94	
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A COMPENSAR	64,00	64,00
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO	16.874,06	16.874,06
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO APURADOS EM TOMADAS DE CONTAS	7.712.745,26	1.795.940,54
VALORES APREENDIDOS POR DECISÃO JUDICIAL	10.930,50	10.930,50
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER	3.675.590,16	-
OUTROS CRÉDITOS – SALÁRIO FAMÍLIA	717,78	717,78
OUTROS CRÉDITOS – SALÁRIO MATERNIDADE	12.164,37	12.164,37
TOTAL	11.766.172,07	1.836.691,25

Adiantamentos Concedidos

Com a implantação do novo Sistema de Gestão a rotina dos suprimentos de fundos precisará ser ajustada, tendo em vista a concessão ser realizada pela Prefeitura de Quissamã e Fundos, através da modalidade de cartão.

Estamos realizando os ajustes dos saldos remanescentes referentes às prestações e aprovações das contas dos responsáveis pelos adiantamentos e já existe demanda aberta para ajuste da rotina.

Tributos a Recuperar/Compensar

Em 2021, foram realizadas as compensações dos valores de INSS 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, porém existe um saldo de 64,00, que ainda não foi apurado pela Receita Federal.



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

Créditos por Dano ao Patrimônio

No exercício de 2022 foi realizado lançamento contábil, no valor de 5.916.804,72, para inscrição em diversos responsáveis, por dano ao erário, apurado em Tomada de Contas Especial, instaurada através da Portaria nº 20.921/2021.

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, cujo acompanhamento está sendo feito pela Procuradoria Geral do Município e Tesouraria.

Créditos Previdenciários a receber

Estão contabilizados nesta conta os valores dos créditos a receber referentes às contribuições do RPPS, realizadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ.

5.3 – ESTOQUE

O saldo em almoxarifado é de R\$ 7.358.228,32, conforme demonstrado:

ALMOXARIFADO	2022	2021
MATERIAL DE CONSUMO	1.224.204,54	1.766.551,52
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	302.779,14	160.161,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	409.167,57	117.155,08
AUTOPEÇAS	249.804,90	134.251,20
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	4.546.360,85	6.368.700,15
MATERIAIS GRÁFICOS	58.623,11	26.048,37
MATERIAL DE EXPEDIENTE	204.894,26	230.643,96
MATERIAIS A CLASSIFICAR	16.245,55	17.800,63
OUTROS – ALMOXARIFADO	346.148,40	0,00
TOTAL	7.358.228,32	8.803.511,28

A conta **materiais a classificar** refere-se às aquisições realizadas em outros exercícios, que não foram identificados pela Coordenadoria de patrimônio. Está sendo realizado um trabalho de reclassificação e posterior baixa dos saldos remanescentes.

Outros Almoxarifados – Com a implantação do novo Sistema de Gestão, algumas liquidações de empenhos de Restos a Pagar foram consideradas nesta conta. Foi



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

realizado um trabalho de segregação, para a correta classificação contábil dos itens, contudo alguns empenhos ainda estão em análise. Os ajustes serão realizados no exercício de 2023.

5.4 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

5.4.1 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO

CRÉDITOS A LONGO PRAZO	2022	2021
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	10.261.916,98	9.278.766,56
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	42.285.114,05	42.288.729,13
TOTAL	52.547.031,03	51.567.495,69

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.

5.4.2 – IMOBILIZADO

A Soma total do Imobilizado é de R\$171.525.786,74, sendo R\$ 57.345.352,60 em Bens Móveis e R\$115.765.204,53 em Bens Imóveis.

IMOBILIZADO		
BENS MÓVEIS	2022	2021
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	21.866.535,23	18.976.089,07
BENS DE INFORMÁTICA	7.549.503,66	7.245.594,67
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	11.046.463,24	10.066.461,16
MATERIAIS CULTURAIS, EDUC E DE COMUNICAÇÃO	1.648.839,06	1.476.502,72
VEÍCULOS	13.367.271,95	14.380.428,13
DEMAIS BENS MÓVEIS	1.866.739,46	611.076,40
TOTAL	57.345.352,60	52.756.152,15
BENS IMÓVEIS	2022	2021
BENS DE USO ESPECIAL	18.948.835,74	18.948.835,74
BENS DOMINICAIS	1.498.919,16	279.919,16
BENS DE USO COMUM DO POVO	1.824.853,57	1.471.713,62
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	33.379.037,92	22.080.897,42
INSTALAÇÕES	567.654,66	188.857,14
DEMAIS BENS IMÓVEIS	59.545.903,48	59.297.372,81
TOTAL	115.765.204,53	102.267.595,89
DEPRECIACÃO	2022	2021
DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS	1.584.770,39	342.913,28
TOTAL	1.584.770,39	342.913,28
TOTAL GERAL	171.525.786,74	154.680.834,76



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

Depreciação

Em 2020 implementamos a depreciação, realizada nos bens móveis adquiridos a partir 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. Com a implantação do novo sistema de gestão, algumas liquidações de empenhos foram realizadas nesta conta. Já realizamos o trabalho de segregação, para a correta classificação contábil, porém alguns empenhos não foram identificados, por se trata de Restos a Pagar.

Demais Bens Imóveis

O valor nessa conta é de bens não classificados nas contas específicas de bens imóveis.

No sistema de gestão lícitado e com o início dos trabalhos relacionados aos bens imóveis conforme Portaria nº 21.733/2022, 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	2022	2021
Pessoal a Pagar	4.356.441,22	4.199.205,96
Férias	6.718.857,13	3.508.768,02
Encargos Sociais a Pagar - Consolidação	-	-
Encargos Sociais a pagar Intra OFSS	2.275,58	1.343.173,65
Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União	68.746,88	354.778,92
TOTAL	11.146.320,81	9.405.926,55



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

Pessoal a Pagar

No saldo de Pessoal a Pagar está incluído o valor de R\$ 1.659.007,97 referente ao reconhecimento do passivo com a folha de pagamento dos profissionais do Fundo Municipal de Saúde, e R\$ 2.223,21 referente à folha de pagamento do pessoal temporário da Educação, cujo pagamento aconteceu em 2022. Porém com a implantação do novo sistema de gestão tivemos necessidade de alguns ajustes o que gerou atrasos em algumas demandas internas, conforme Processo nº 15192/2022.

6.2 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

FORNECEDORES	2022	2021
Fornecedores não Financiados a Pagar	7.803.189,65	4.682.164,34
TOTAL	7.803.189,65	4.682.164,34

Com a implantação do novo sistema de gestão em 2022, foi identificado que na conta de fornecedores estava alocado, indevidamente o valor de R\$ 8.024,27, referente a empenhos de restos a pagar processados, quando na verdade seria de restos a pagar não processados. A UG Câmara, não utilizava mesmo sistema que a PMQ e dos demais fundos e a para fins de consolidação a execução era realizada de forma manual e sintética, ficando assim suscetível ao erro. Desta forma, o saldo anterior da conta Fornecedores não Financiados a Pagar foi ajustada.

6.3 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

6.3.1 – VALORES RESTITUÍVEIS

VALORES RESTITUÍVEIS	2022	2021
Consignações	2.622.471,15	2.077.996,80
Depósitos não judiciais (cauções)	96.880,50	96.880,50
Outras Obrigações a Curto Prazo	28.275,56	
Demais Obrigações a Curto Prazo	444.716,60	-
TOTAL	3.192.343,81	2.174.877,30

6.3.2 – OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2022
Indenizações a Servidores	22.372,26
Diárias a Pagar	2.790,00
Suprimento de Fundos a Pagar	713,30
Subvenções a Pagar	2.400,00
TOTAL	28.275,56



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2022
Convênios a Pagar do Exercício	444.716,60
TOTAL	444.716,60

7 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE

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

OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	2022	2021
Precatório Regime Especial	2.627.308,39	6.124.845,56
INSS - Débito Parcelado	31.159.093,09	35.136.936,33
Fornecedores e Contas a Pagar a L/P	29.652,74	-
Contas Parceladas a Pagar	-	102.557,13
Provisões a L/P – RPPS	425.218.036,11	-
TOTAL	459.034.090,33	41.364.339,02

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.

Fornecedores de Contas Parceladas a Pagar

Refere-se a parcelamento realizado em 2019, de 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.

Provisões a Longo Prazo – RPPS

São lançamentos realizados pelo Instituto de Previdência para contabilização do Passivo Atuarial do Município, conforme Estudo Atuarial realizado por Empresa competente, de acordo com a IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS.



**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022**

8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

8.1 – RESULTADOS ACUMULADOS

Nota 1 - A Unidade Gestora – Câmara Municipal, apresenta diferença no saldo inicial da conta Resultados Acumulados, em relação ao Balanço Patrimonial apresentado do final de 2021, apurado pelo novo sistema de gestão que na implantação dos saldos em 2022, identificou que na conta de fornecedores estava alocado, indevidamente o valor de R\$ 8.024,27, referente a empenhos de restos a pagar processados, quando na verdade seria de restos a pagar não processados. Como a U.G Câmara, não utilizava mesmo sistema que a PMQ e dos demais fundos e a para fins de consolidação a execução era realizada de forma manual e sintética, ficando assim suscetível ao erro. Assim, o saldo inicial da conta fornecedores não financiados a pagar, ficou com saldo menor em relação ao exercício de 2021.

Nota 2 – A conta Resultados Acumulados, da Unidade Gestora – Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Quissamã – IPMQ, não guarda paridade com o saldo inicial de 2022, tendo em vista que na consolidação, não foi realizado o lançamento de provisões matemáticas previdenciárias de longo prazo, no valor de R\$ 48.496.577,02, gerando um resultado maior, indevidamente no exercício de 2021. Com a implantação do novo sistema de gestão, a migração de dados trouxe as informações do banco de dados do Instituto, que passou a utilizar o mesmo sistema da PMQ e demais fundos.

9 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – IPC 05

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.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Corresponde as contabilizações referentes à baixa do saldo com passivo gerado com a suspensão do enquadramento do magistério, referente aos meses de janeiro a dezembro de 2022, conforme Processo nº 4181/2020, tendo em vista a quitação do parcelamento. Contabilização da baixa do saldo da Dívida com o Credor IBAMA (Dívida 12), em virtude do pagamento da última parcela. Incorporação de Crédito a Receber referente a Dano ao Erário apurado em tomada de Contas Especial e Ganhos com incorporação de Alienação de Investimentos do RPPS.



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

Nesta conta estão contabilizados os valores arrecadados nas contas de Restituições e de Devoluções de Adiantamentos e 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

Desincorporação de Ativos

Estão contabilizados nesta variação, valores referentes à baixa de Dívida Ativa Tributária e Dívida Ativa Não Tributária, em decorrência de anulação e extinção da Dívida, apurados pelo Departamento Tributário através de processos administrativos, as baixas com perdas de Bens Móveis e redução a valor recuperável de Investimentos do RPPS.

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.

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas

Estão contabilizadas nessa variação, despesas como premiações desportivas, constituição de provisões matemáticas realizadas pelo Instituto de Previdência dos servidores Públicos do Município de Quissamã – IPMQ, auxílios a estudantes, realizados através do programa de bolsas de estudos, conforme Lei nº 2042/2021 e indenizações e restituições diversas.

10 - BALANÇO FINANCEIRO – IPC 06

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:



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

Saldo do Exercício Anterior	163.034.453,81
Ingressos:	
Receita Orçamentária	522.061.515,37
Transferências Financeiras Recebidas	145.707.513,61
Recebimentos Extraorçamentários	96.864.305,72
Subtotal	764.633.334,70
Dispêndios	
Despesa Orçamentária	466.596.901,78
Transferências Financeiras Concedidas	145.703.049,79
Pagamentos Extraorçamentários	73.618.867,89
Subtotal	685.918.819,46
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa	241.748.969,05
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa - Balanço	241.748.969,05
Diferença	-

10.2 - Transferências Concedidas e Recebidas

2022	BALANÇO FINANCEIRO	
UG	Recebida	Concedida
Câmara	10.463.376,81	618,54
PMQ	4.851,36	145.661.566,14
FMAS	29.931.231,30	82,82
FMS	103.959.674,40	40.782,29
FMDE	106.482,79	-
FMDCA	-	-
FMHIS	787.435,49	-
Fundo da Procuradoria	6.686,94	-
FMCA	413.544,82	-
FMCA	34.229,80	-
IPMQ	-	-
Total	145.707.513,71	145.703.049,79

Em virtude da implantação do novo sistema de gestão, foi apurado uma diferença de saldos entre as transferências concedidas e as transferências recebidas, tendo em vista uma contabilização equivocada no antigo sistema. O ajuste será realizado no exercício de 2023.

11- DÍVIDA FUNDADA

Demonstração da Dívida Fundada		
DESCRIÇÃO	2022	2021
1 - INSS	7.372.505,81	8.116.270,73
3 - PRECATÓRIOS	1.934.415,44	5.431.952,61
5 - INSS	23.786.587,28	25.579.095,20
7 - INSS	0,00	1.441.570,40
8 - PRECATÓRIOS DO TJ	692.892,95	692.892,95
9 - PARCELAMENTO REF. A DÍVIDA ATIVA (V.T)	29.652,74	45.123,50
12 - DÍVIDA IBAMA	-	57.433,63
Total	33.816.054,22	41.364.339,02



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

No exercício de 2022, foram quitadas as Dívidas referentes ao INSS - Dívida 7, e a Dívida com o Credor IBAMA – Dívida 12.

12- DÍVIDA FLUTUANTE

Na conferência do Anexo - 17 do exercício de 2022, apuramos os saldos consignados pendentes de repasse ou retenção, conforme informações abaixo, cuja baixa ocorrerá no exercício de 2023. O valor de R\$ 69.083,90 ,com saldo negativo, se deu em decorrência da implantação do novo sistema de gestão, cujo acerto está sendo providenciado em 2023.

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

TÍTULO	SALDO EM 31/12/2022
7950- IPMQ CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	922.802,15
7995– INSS FOLHA	226.660,29
7996 - INSS EMPRESA	463.549,18
7997 - INSS AUTÔNOMO	1.547,82
7998 - INSS RESCISÃO	3.462,20
7999- IRRF - FOLHA	938,58
8000- ISS	10.926,80
8001- PENSÃO JUDICIAL	112.649,27
8002– ASPERMARJ	2.578,68
8003- SINDICATO	13.156,52
8004 - CONSIGNAÇÃO EM FOLHA	6.439,62
8005 – DESCONTO DE VALE TRANSPORTE	41.742,99
8006– DESCONTO DE FOLHA DE PAGAMENTO	- 69.083,90
8007 - DESCONTO JUDICIAL	1.815,07
7994– RPPS PESSOAL REQUISITADO	179.450,82
8024 – IRRF – FOLHA FUNDOS	97.500,69
8025 – IRRF EMPRESA – FUNDOS	4.541,92
8026 – ISS EMPRESA – FUNDOS	22.859,71
8028 – SALÁRIO FAMÍLIA A COMPENSAR	1.984,32
8029 – SALÁRIO MATERNIDADE A COMPENSAR	2.261,04
8207 – IPMQ – RESCISÃO	20,91
8208 – CONSIGNAÇÃO- ITAÚ	52.765,96
8209 – CONSIGNAÇÃO – BRADESCO	48.784,57
8210 – CONSIGNAÇÃO – BANCO DO BRASIL	59.437,85
8211- CONSIGNAÇÃO - CAIXA ECONÔMICA	387.172,14
8234 – REEMBOLSO SALÁRIO MATERNIDADE	12.485,04
8578 – ISS- RP – TERCEIROS	14.020,91
1060 - SUGA TUDO LIMPEZAS INDUSTRIAIS	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
	2.719.351,65



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO
MUNICÍPIO DE QUISSAMÃ- EXERCÍCIO DE 2022

13 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – IPC 08

DESCRIÇÃO DA DFC		
DESCRIÇÃO	2022	2021
FLUXO OPERACIONAL	100.960.113,03	100.603.142,75
FLUXO DE INVESTIMENTO	-18.179.781,43	-14.271.474,62
FLUXO DE FINANCIAMENTO	-4.065.816,36	793.501,25
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	78.714.515,24	87.125.169,38
Saldo de Caixa do exercício anterior	163.034.453,81	75.909.284,43
Saldo de Caixa do exercício atual	241.748.969,05	163.034.453,81
Incremento de Caixa	78.714.515,24	87.125.169,38
Diferença	0,00	0,00

Na apuração do Fluxo de Caixa, foi identificado um incremento no valor de R\$ 78.714.515,24, em relação ao saldo de caixa do exercício de 2021.

14 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

DESCRIÇÃO DA DMPL	
DESCRIÇÃO	2022
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	-16.337.908,74
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	20.299.568,65
SALDO FINAL DO EXERCÍCIO ATUAL	3.961.659,91

Quissamã, 30 de agosto de 2023.