



## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **Relação de Notas Explicativas**

- 1.** Contexto Operacional
- 2.** Base de Preparação
- 3.** Balanço Orçamentário
- 4.** Balanço Patrimonial
- 5.** Passivo Financeiro
- 6.** Demonstrativo das Variações Patrimoniais
- 7.** Balanço Financeiro
- 8.** Dívida Fundada
- 9.** Dívida Flutuante
- 10.** Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC



## **PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**

### **FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL- EXERCÍCIO DE 2023**

## **BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **1. Contexto Operacional**

O Fundo Municipal de Assistência Social, órgão da Administração Direta do Município de Quissamã, inscrita no CNPJ sob o número 13.537.034/0001-61, tendo sua sede administrativa situada a Rua Conde de Araruama, nº 425 – Centro – Quissamã.

No exercício de 2023, a execução orçamentária do Fundo Municipal de Assistência Social está amparada pela Lei Municipal nº 2281 de 27 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual – LOA), pelas leis e decretos que autorizam os créditos adicionais, pela Lei Municipal nº 2259 de 09 de novembro de 2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias), a Lei Federal nº 4.320/64 e legislações editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

O Órgão responsável pela elaboração da Prestação de Contas é a Secretaria Municipal de Fazenda, através da Coordenadoria Geral de Contabilidade, Orçamento e Liquidação, em conformidade com a Lei Municipal nº 2037/2021 alterada pela Lei nº 2359/2023.

### **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 da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social.

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) e Notas Explicativas (NE). Essas demonstrações e notas explicativas referem-se ao exercício financeiro de 2023, 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 2022 e 2023.

### **3. 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):

#### **3.1 – Despesa – Dotação Atualizada**

<b>ORÇAMENTO ATUALIZADO</b>	<b>2023</b>
<b>ORÇAMENTO INICIAL</b>	32.041.900,00
<b>CRÉDITOS SUPLEMENTAÇÕES</b>	7.908.125,98
<b>CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS</b>	-
<b>CRÉDITOS ESPECIAIS</b>	171.136,11
<b>ANULAÇÕES</b>	2.339.192,96
<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	37.781.969,13



**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL- EXERCÍCIO DE 2023**

**3.2– Dos Cancelamentos de restos a pagar processados – FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL.**

**ADIANTAMENTO**

Referem-se a cancelamento de saldo de adiantamentos, cujas as despesas já estavam processadas, contudo não foram executadas em sua totalidade, conforme documentação anexa.

RESTOS A PAGAR CANCELADOS - ADIANTAMENTO				
EMPENHO	DATA	CREDOR	PROCESSO	VALOR
564/2022	25/01/23	LIGIA NOGUEIRA DA SILVA SOUZA	11706/2022	15,00
565/2,22	25/01/23	LIGIA NOGUEIRA DA SILVA SOUZA	11706/2022	389,73
618/2022	26/01/23	HILDA MÁRCIA SOARES	12945/2022	0,84
619/2022	26/01/23	HILDA MÁRCIA SOARES	12945/2022	44,20
566/2022	26/01/23	ROSEMAR LEMOS DOS SANTOS LEITE	11711/2022	17,00
547/2022	26/01/23	FLÁVIA LÚCIA EDUARDO DA SILVA	11707/2022	90,15
586/2022	26/01/23	JOILSON GOMES JUNIOR	11708/2022	2.192,90
585/2022	26/01/23	JOILSON GOMES JUNIOR	11708/2022	1.000,00
563/2022	26/01/23	MARCELA DO ESPÍRITO SANTO	11698/2022	5,95
				3.755,77

**FORNECEDOR**

Foi realizado cancelamento de Restos a Pagar Processados, tendo em vista um equívoco na liquidação da parcela, conforme documentação anexa.

CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR – FORNECEDOR				
EMPENHO	DATA	CREDOR	PROCESSO	VALOR
314/2022	02/05/23	CRUZ E BARCELOS EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS	5892/2021	1.800,00
				1.800,00

**4. BALANÇO PATRIMONIAL – IPC 04**

**4.1 – 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\$ 1.563.425,54.

Caixa e Equivalente de Caixa– Balancete Contábil	2023	2022
Conta Única	1.563.425,54	1.399.290,98
TOTAL	1.563.425,54	1.399.290,98



**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL- EXERCÍCIO DE 2023**

#### **4.2 – ESTOQUE**

O saldo em almoxarifado é de R\$ 35.040,00, conforme demonstrado:

<b>ALMOXARIFADO - FMAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
MATERIAL DE CONSUMO	35.040,00	8.604,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE		737,50
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		431,40
<b>TOTAL</b>	<b>35.040,00</b>	<b>9.772,90</b>

#### **4.3 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER**

<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER</b>	<b>2023</b>
CRÉDITOS A RECEBER DE SALÁRIO FAMÍLIA	153,81
CRÉDITOS A RECEBER DE SALÁRIO MATERNIDADE	3.911,04
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	121.973,13
<b>TOTAL</b>	<b>126.037,98</b>

#### **Adiantamentos Concedidos**

Com a implantação do novo Sistema de Gestão a rotina dos suprimentos de fundos precisou 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, que começou a funcionar em janeiro de 2024.

#### **4.4 – ATIVO NÃO CIRCULANTE**

A soma total do imobilizado é de R\$ 2.140.874,48, sendo 1.457.789,71 em Bens Móveis e 683.084,77 de Bens Imóveis.

##### **IMOBILIZADO**

<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	396.632,34	404.405,34
BENS DE INFORMÁTICA	129.875,33	146.339,01
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	616.020,81	454.694,81
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	26.441,00	31.710,00
VEÍCULOS	297.121,80	290.230,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	9.569,00	9.569,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.475.660,28</b>	<b>1.336.948,16</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	523.878,30	63.464,50
INSTALAÇÕES	159.206,47	159.206,47
<b>TOTAL</b>	<b>683.084,77</b>	<b>222.670,97</b>
DEPRECIAÇÃO	17.870,57	17.870,57
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2.140.874,48</b>	<b>1.541.748,56</b>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL- EXERCÍCIO DE 2023**

**5. PASSIVO FINANCEIRO**

**5.1 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO.**

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS		
PESSOAL E ENCARGOS	2023	2022
Pessoal a Pagar	121.559,17	82.551,04
Encargos Sociais a pagar Intra OFSS – RPPS	2.028,75	2.028,75
Contribuição Sobre Salários e Remuneração -RGPS	9.372,89	9.372,89
TOTAL	132.960,81	93.952,68

**5.2 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO**

FORNECEDORES	2023	2024
Fornecedores não Financiados a Pagar	666.670,62	228.575,81
TOTAL	666.670,62	228.575,81

**6. DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – IPC 05**

**6.1 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

**Ganhos com Desincorporação de Passivos**

Refere-se aos cancelamentos de Restos a Pagar Processados, conforme item 3.2 desta Nota Explicativa.

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

O valor de R\$ 191.391,05, apresentado nesta conta, refere-se à Contabilização da Receita Patrimonial, com a Remuneração de Depósitos bancários e Aplicação Financeira, realizados no Exercício de 2023.

**6.2 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

**Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil**

VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	2023
Vencimentos e Salários	7.263.160,58
TOTAL	7.263.160,58

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	2023
Políticas Públicas de Transferência de Renda	18.240.700,00
TOTAL	18.240.700,00



**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL- EXERCÍCIO DE 2023**

O valor apresentado nesta conta, refere-se à contabilização das despesas com os Programas Sociais, como o Renda Mínima e o Programa de Apoio ao Idoso – PAI, realizados pelo Município de Quissamã, através do Fundo Municipal de Assistência Social.

**7. BALANÇO FINANCEIRO – IPC 06**

**7.1 – Apuração do saldo para o Exercício Seguinte:**

2023	
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>1.399.290,98</b>
<b>Ingressos:</b>	
Receita Orçamentária	1.106.277,45
Transferências Financeiras Recebidas	35.627.240,01
Recebimentos Extraorçamentários	3.801.079,56
<b>Subtotal</b>	<b>40.534.597,02</b>
<b>Dispêndios</b>	
Despesa Orçamentária	36.856.990,94
Transferências Financeiras Concedidas	483.875,60
Pagamentos Extraorçamentários	3.029.595,92
<b>Subtotal</b>	<b>40.370.462,46</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-
<b>Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>1.563.425,54</b>
<b>Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa - Balanço</b>	<b>1.563.425,54</b>

**8. DÍVIDA FUNDADA**

O Fundo Municipal de Assistência Social, não possui Dívida Fundada, conforme demonstrado no Anexo – 16.

**9. DÍVIDA FLUTUANTE**

TÍTULO	SALDO EM 31/12/2023
<b>CONSIGNAÇÕES</b>	
7950- IPMQ CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR	20.112,69
7994- RPPS PESSOAL REQUISITADO	24.333,27
7995- INSS FOLHA	39.567,88
7996 - INSS EMPRESA	2.856,64
7998 - INSS RESCISÃO	- 2.445,19
8001- PENSÃO JUDICIAL	- 674,39
8002- ASPERMARJ	432,00
8003- SINDICATO	294,99
8007 - DESCONTO JUDICIAL	802,14
8004 - -CONSIGNAÇÃO EM FOLHA	5.337,92
8005- DESCONTO DE VALE TRANSPORTE	1.806,04
8006 - DESCONTO DE FOLHA DE PAGAMENTO	6.591,46
8024 - IRRF FOLHA - FUNDOS	48.296,99
8025 - IRRF - EMPRESA - FUNDOS	- 2.363,72
8026 - ISS - EMPRESA - FUNDOS	4.083,98
8028- SALÁRIO FAMÍLIA A COMPENSAR	225,88
8029 -SALÁRIO MATERNIDADE A COMPENSAR	7.475,04
8207 - IPMQ - RESCISÃO	2.505,50
8208 - CONSIGNAÇÃO - ITAU	1.037,57
8209 - CONSIGNAÇÃO - BRADESCO	1.276,39
8210 - CONSIGNAÇÃO - BANCO DO BRASIL	- 3.608,48
8211 - CONSIGNAÇÃO - CEF	38.235,57
8234 - REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	- 0,60
8569 - IRRF/PESSOA FÍSICA	144,73
8721 - IRR/PESSOA FÍSICA	4.301,90
	<b>200.626,20</b>



**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL- EXERCÍCIO DE 2023**

Na conferência do Anexo - 17 do exercício de 2023, apuramos os saldos consignados pendentes de repasse ou retenção, conforme informações abaixo, cuja baixa ocorrerá no exercício de 2024.

Algumas contas estão apresentadas com saldo invertido, devido à contabilização indevida, tendo em vista a nova rotina das contas extras, realizadas pelo Sistema. Estamos fazendo a apuração de todos os processos nos quais foram realizadas retenções extraorçamentárias e realizaremos todos os ajustes necessários, para adequação da nova rotina, onde todos os valores retidos, deverão ser vinculados no momento da liquidação.

**10. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – IPC 08**

DESCRIÇÃO DA DFC	
DESCRIÇÃO	2023
FLUXO OPERACIONAL	814.606,21
FLUXO DE INVESTIMENTO	-650.471,65
FLUXO DE FINANCIAMENTO	0,00
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA</b>	<b>164.134,56</b>
Saldo de Caixa do exercício anterior	1.399.290,98
Saldo de Caixa do exercício atual	1.563.425,54
<b>Incremento de Caixa</b>	<b>164.134,56</b>
Diferença	0,00

**Quissamã, 17 de junho de 2023.**