



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

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

ORÇAMENTO ATUALIZADO	2023
ORÇAMENTO INICIAL	32.041.900,00
CRÉDITOS SUPLEMENTAÇÕES	7.908.125,98
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	-
CRÉDITOS ESPECIAIS	171.136,11
ANULAÇÕES	2.339.192,96
DOTAÇÃO ATUALIZADA	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:

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

4.3 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

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

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		
BENS MÓVEIS	2023	2022
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
TOTAL	1.475.660,28	1.336.948,16
BENS IMÓVEIS	2023	2022
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	523.878,30	63.464,50
INSTALAÇÕES	159.206,47	159.206,47
TOTAL	683.084,77	222.670,97
DEPRECIAÇÃO	2023	2022
	17.870,57	17.870,57
TOTAL GERAL	2.140.874,48	1.541.748,56



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

8. DÍVIDA FUNDADA

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

9. DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULO CONSIGNAÇÕES	SALDO EM 31/12/2023
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
	200.626,20



**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

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

Quissamã, 17 de junho de 2023.