



PREFEITURA MUNICIPAL DE DUQUE DE CAXIAS

ALAMEDA ESMERALDA, N° 206
JARDIM PRIMAVERA
DUQUE DE CAXIAS - RJ
CNPJ: 29.138.328/0001-50

Consolidado
Dezembro/2022

BALANÇO FINANCEIRO


EXERCÍCIO 2022

MÊS Dezembro


INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Receita Orçamentária	4.016.793.138,05	4.218.867.012,63
Ordinário	3.075.002.644,33	2.911.276.273,17
Vinculada - Outras Destinações de Recursos	557.519.400,68	445.316.982,88
Vinculada - Recursos Vinculados à Seguridade Social	0,00	3.140.801,66
Vinculada - Recursos Vinculados à Educação	0,00	431.028.741,35
Vinculada - Recursos Vinculados à Saúde	384.271.093,04	428.104.213,57
(-) Deduções de Receita	(238.962.499,52)	(263.727.343,69)
Ordinário	(238.962.499,52)	(263.727.343,69)
Transferências Financeiras Recebidas	1.069.098.327,43	1.295.952.689,72
Rendimentos de Aplicação Financeira - CMDC	524,15	81,41
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRAS RECEBIDAS DA PMDC - FMS	499.945.930,67	623.471.063,53
TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS DA PMDC - FMAS	1.454.765,96	5.767.528,54
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INATIVOS	11.845.646,52	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS DA PMDC - CMDC	93.418.984,92	82.087.395,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS FMS - HEAPN	12.090.621,28	5.659.075,85
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS PMDC - FPM	9.211.200,16	9.353.837,74
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS PMDC - HEAPN	0,00	5.664.732,14
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS PMDC - LEI 141/2012	10.599.657,26	65.781.156,59
TRANSFERÊNCIAS IPMDC - PMDC	334.711.127,48	383.634.201,41
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS DA CMDC - PMDC	16.965.261,72	1.386.347,55
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS DA FUNDEC - PMDC	0,00	87.668,41
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS DA PMDC - FUNDEC	34.229.612,89	28.939.987,43
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS DO FMS (FOLHA) - PMDC	32.709.219,96	82.192.899,83
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PMDC - ROYALTIES SAÚDE	11.915.774,46	1.926.714,29
Recebimentos Extra-Orçamentários	988.077.646,16	1.104.523.959,72
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	30.374.517,41	110.155.590,61
Inscrição de Restos a Pagar Processados	124.277.015,78	109.385.619,35
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	448.784.778,06	380.047.890,76
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	384.641.334,91	504.934.859,00
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	646.210.064,36	221.966.239,34
Caixa e Equivalentes de Caixa	646.210.064,36	221.966.239,34
Total	6.481.216.676,48	6.577.582.557,72


Rosângela Pereira de Lima
Diretora do Departamento de Contabilidade
36.446-0
CRC/RJ 085778/0-5


Carlos Soutinho de Mello
Secretário Municipal de Fazenda e Planejamento

Wilson Miguel dos Reis
Prefeito


Plínio Magalhães Fonseca
Subsecretário de Finanças
Matrícula: 36.992-6



PREFEITURA MUNICIPAL DE DUQUE DE CAXIAS

ALAMEDA ESMERALDA, Nº 206
JARDIM PRIMAVERA
DUQUE DE CAXIAS - RJ
CNPJ: 29.138.328/0001-50


Consolidado
Dezembro/2022


BALANÇO FINANCEIRO


EXERCÍCIO 2022 MÊS Dezembro DATA 27/03/2023 PAGINA 1 de 1

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Despesa Orçamentária	4.163.052.140,51	3.471.544.914,57
Vinculada - Recursos Vinculados à Saúde	426.775.379,59	380.041.166,80
Vinculada - Recursos Vinculados à Educação	0,00	431.902.802,62
Vinculada - Recursos Vinculados à Seguridade Social	0,00	4.901.710,28
Vinculada - Outras Destinações de Recursos Ordinária	646.526.531,60	363.186.168,59
	3.089.750.229,32	2.291.513.066,28
Transferências Financeiras Concedidas	1.069.325.413,01	1.291.292.997,04
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS FMS - HEAPN	0,00	5.664.732,14
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS A PMDC - HEAPN	12.090.621,28	5.659.075,85
TRANSFERÊNCIAS DE VALORES DA CMDC AO IPMDC - PENSIONISTAS	2.786.947,17	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE VALORES DA CMDC AO IPMDC - APOSENTADOS	4.267.560,07	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS AO FMS - LEI 141/2012	10.599.657,26	65.781.156,59
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS AO FMS - FPM	9.211.200,16	9.353.837,74
TRANSF CONCEDIDAS P/APORTE PERÍODS AO IPMDC PMDC	318.977.448,08	370.377.775,33
TRANFERÊNCIAS CONCEDIDAS AO FMS - ROYALTIES	11.915.774,46	1.926.714,29
Outros valores devolvidos - FUNDEC	0,00	87.668,41
DEVOLUÇÃO DE VALORES À PMDC - CMDC	16.965.261,72	1.386.347,55
.TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS AO IPMDC	8.906.782,09	8.596.814,31
.TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS AO FMS	499.945.930,67	623.471.063,53
.TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS AO FMAS	1.454.765,76	5.767.528,54
.TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS A PMDC - FMS	32.709.219,96	82.192.899,83
.TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS A FUNDEC	34.229.612,89	28.939.987,43
.TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS A CMDC	105.264.631,44	82.087.395,50
Pagamentos Extra-Orçamentários	955.403.445,40	1.168.534.581,75
Pagamentos de Restos a Pagar	140.752.488,46	226.627.050,30
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	416.568.479,71	434.851.280,13
Outros Pagamentos Extra-Orçamentários	398.082.477,23	507.056.251,32
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	293.435.677,56	646.210.064,36
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	108.898.376,21	102.043.696,97
Caixa e Equivalentes de Caixa	184.537.301,35	544.166.367,39
Total	6.481.216.676,48	6.577.582.557,72


Rosângela Pereira de Lima
Diretora do Departamento de Contabilidade
36.446-0
CRC/RJ 085778/0-5


Carlos Soutinho de Mello
Secretário Municipal de Fazenda e Planejamento


Plínio Magalhães Fonseca
Subsecretário de Finanças
Matricula: 36.992-6

Wilson Miguel dos Reis
Prefeito

MUNICÍPIO DE DUQUE DE CAXIAS

Apresentamos as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do Município de Duque de Caxias/RJ, relativas ao exercício de 2022, destacando os seguintes aspectos relevantes sobre a análise das contas:

Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município integra a Prestação de Contas de Governo do Prefeito Municipal de Duque de Caxias e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela International Federation of Accountants – IFAC.

Foram editadas Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, referente aos aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente. As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; Lei Complementar nº 101/2000.

As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas, estão apresentadas com valores expressos em reais. O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações:

Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Mutações do Patrimônio Líquido, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

CONTEXTO ORGANIZACIONAL

Os Balanços apresentados são consolidados, ou seja, refletem a movimentação da Prefeitura Municipal de Duque de Caxias, Órgão da Administração Direta do Poder Executivo, bem como os Órgãos da Administração Indireta e Poder Legislativo e Fundos, conforme discriminação abaixo:



- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Cultura de Duque de Caxias;
- Fundo Municipal de Conservação Ambiental;
- Fundação de Apoio à Escola Tec.Ciência, Tecnologia , Esporte, Lazer e Cultura e Políticas Sociais de Duque de Caxias;
- Fundo Municipal do Idoso de Duque de Caxias;
- Fundo Municipal da Educação;
- Fundo Municipal dos Direitos da Mulher;
- Fundo Municipal de Segurança Pública;
- Fundo Municipal para a Infância e Adolescência;
- Fundo Municipal para Integr. da Pessoa Port. de Deficiência;
- Fundo Especial de Hon. Adv. Da Procuradoria Geral de Duque de Caxias;
- Câmara Municipal de Duque de Caxias;
- Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos do Município de Duque de Caxias.

PRÁTICAS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS

Os Balanços Públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil realizada pelo método de partidas dobradas e por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os fatos ligados a administração orçamentária, financeira, patrimonial, em conformidade com a Lei Federal 4.320/64.

Todos os registros contábeis do exercício de 2022, foram executados através de sistema informatizado da Empresa Modernização Pública e Informática Ltda., com adequação ao novo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

As demonstrações Contábeis apresentadas, tem como referência o mês de dezembro de 2022.



As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contém informações relevantes, complementares àquelas não suficientes, evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

As mesmas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos relevantes para compreensibilidade dos demonstrativos contábeis.

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA.

As receitas arrecadadas, perfazem um total de R\$ 4.016.793.138,05, sendo Receitas Correntes R\$ 3.913.347.296,52, somados as Receitas de Capital no valor de R\$16.098.504,12 e Receitas Intra Orçamentárias R\$ 87.347.337,41, totalizando assim o valor de R\$ 4.016.793.138,05 bruto, com uma dedução R\$ 238.962.499,52, ficando assim com uma Receita Realizada no valor de R\$ 3.777.830.638,53.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESAS.

As despesas realizadas, perfazem um total de R\$ 4.163.052.140,51, sendo as Despesas Correntes no montante de R\$ 3.847.999.245,22 e as Despesas de Capital totalizaram R\$ 315.052.95,29. Sendo assim, demonstramos abaixo a execução orçamentária do exercício de 2022.

Foi enviada à Secretaria Municipal de Fazenda, através do Ofício de nº 400/SMG-SPO/2023, nota explicativa, apontando erros materiais no QDD da FUNDEC, onde foram executadas as despesas de algumas ações na função 12 – Educação.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
DESCRIÇÃO	2022
RECEITAS REALIZADAS	R\$ 3.777.830.638,53
DESPESAS EMPENHADAS	R\$ 4.163.052.140,51
DEFICIT ORÇAMENTÁRIO	R\$ (385.221.501,98)

RESTOS A PAGAR

Foram inscritos Restos a Pagar Processados, correspondentes aos saldos credores das obrigações liquidadas, tais como pessoal e encargos sociais, fornecedores e outros.



Os restos a pagar não processados, foram inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados, relativos ao exercício de 2022 registrados nas classes de contas de controle de aprovação e execução do orçamento (classes 5 e 6, respectivamente) do PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, compondo o resultado financeiro nos quadros complementares ao Balanço Patrimonial.

RESTOS A PAGAR INSCRIÇÃO	
Restos a Pagar Processados	R\$ 124.277.015,78
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 30.374.517,41
TOTAL	R\$ 154.651.533,19

Houveram cancelamentos de Restos a Pagar Processados e Não Processados no exercício, no montante de R\$ 129.498.286,92. Onde encontram-se todos com suas documentações anexadas em Processos criados pela Comissão Permanente de Avaliação e Monitoramento da Ordem Cronológica – CPMOC, enviados juntamente na Prestação de Contas de Governo.

LIMITES CONSTITUCIONAIS DE GASTOS.

No exercício de 2022, foram cumpridos os limites constitucionais e legais de gastos referentes as aplicações em ensino, saúde, despesas de pessoal, conforme valores e índices constantes do quadro a seguir:

LIMITES CONSTITUCIONAIS - 2022			
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	ÍNDICE	LIMITE LEGAL
Ensino			
Empenhado	R\$ 666.450.686,50	34,29%	25%
Liquidado	R\$ 665.075.416,10	34,22%	
Pago	R\$ 658.259,644,65	33,87%	
Saúde			
Empenhado	R\$ 483.645.577,50	24,90%	15%
Liquidado	R\$ 480.858.863,90	24,70%	
Pago	R\$ 456.885.802,60	23,51%	
Pessoal Consolidado			
	R\$ 1.496.521.441,29	42,04%	60%



2 – BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13

INGRESSOS

O valor registrado em Transferências Financeiras Recebidas é de R\$ 1.069.098.327,43.

O recebimento extra - orçamentário registrado ficou em R\$ 988.077.646,16.

A Inscrição de Restos a Pagar Processado e Não Processados no exercício é de R\$ 154.651.533,19.

O Saldo para o exercício anterior de Caixa e Equivalentes de Caixa é de R\$ 646.210.064,36.

DISPÊNDIOS

O valor registrado em Transferências Financeiras Concedidas é de R\$ 1.069.325.413,01.

O pagamento extra - orçamentário registrado ficou em R\$ 955.403.445,40.

Os pagamentos de Restos a Pagar Processado e Não Processado é de R\$ 140.752.488,46.

O Saldo para o exercício seguinte de Caixa e Equivalentes de Caixa é de R\$ 184.537.301,35 e Investimentos e Aplicações é de R\$ 108.898.376,21, totalizando o valor de R\$ 293.435.677,56.

3 – BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO 14

DO ATIVO

O Ativo do Município em 31/12/2022 totalizou um montante de R\$ 3.243.073.152,99

O Ativo Circulante alcançou a soma de R\$ 499.567.551,65, correspondente a 15,40% do total do ativo; e o Ativo Não Circulante totalizou R\$ 2.743.505.601,34 equivalente a 84,60% do ativo total.



CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O déficit contábil referente a Conta Corrente 73018-1 – Roy. Esp. BB da PMDC, é devido a valores pendentes no anexo III da Conciliação Bancária, dos exercícios de 2013 e 2014 que estão sendo auditados pelo Processo de Tomada de Contas 009/008482/2020.

DÍVIDA ATIVA

O estoque da Dívida Ativa registrou o montante de R\$ 1.424.460.981,51 em 31/12/2022, entre o valor principal, juros e multas, configurando um acréscimo de 16,38% em relação ao montante registrado em 31/12/2021.

DO PASSIVO.

No passivo circulante o valor das consignações ficou em 27.526.000,78.

Existia um passivo na Prefeitura na conta outras obrigações a longo prazo, referente a uma dívida junto ao Fundo Municipal de Assistência Social, onde houve um erro material no valor de R\$ 11.628.128,99 no exercício de 2017. Após análise foi constatado que o montante é de R\$ 6.988.569,89, como consta no processo de nº 009/005625/2020. Sendo assim, foi baixado na conta de Ajustes de Exercícios anteriores e o valor real inscrito na conta acima.

Foi apurado um Superávit no Patrimônio Líquido no exercício de R\$ 128.291.595,55.

4 – BALANÇO PATRIMONIAL – DEMONSTRATIVO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMNETES.

Na linha Passivo Financeiro – Demais Obrigações a Curto Prazo foi constatado uma diferença de R\$ 2.128,79 devido a um erro material no Instituto de Previdência do Município.

5 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS



Nas Variações Patrimoniais Diminutivas – Desvalorização e Perdas de Ativos, na conta Desincorporação de Créditos a Receber foi inscrito o valor de R\$ 730.838.633,05 referente a baixa de saldos existentes na conta de Créditos Tributários a Receber, por erro material acumulado desde 2017.

LRF - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO 6º BRIMESTRE.

1. DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – ANEXO 3

Em novembro de 2022, ocorreu um erro material na conta Receita Patrimonial. O Banco apropriou o valor da conta corrente como rendimentos, que foi reconhecido em nosso sistema, assim que detectado o problema, foi corrigido através de um estorno no mês de dezembro, ficando assim negativo.

2. DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIARIAS DO RPPS – ANEXO 4.

No quadro Despesas Previdenciárias – RPPS (Fundo em Capitalização), só aparece a coluna Dotação Atualizada, dessa forma, quando comparado ao Anexo I do Instituto de Previdência apresenta uma diferença de R\$ 6.000,00 na coluna Dotação Inicial.

3. DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – ANEXO 8.

No quadro Controle da Disponibilidade Financeira e Conciliação Bancária, na linha 52 – Ajustes Positivos, encontra-se com o valor de R\$ 2.030.490,15, valor que foi devolvido à Conta FUNDEB no exercício de 2022, mediante ao apontamento do TCE/RJ, na Prestação de Contas do exercício de 2021, que foi cumprido em 09/2022.





ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DUQUE DE CAXIAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas Demonstrações Contábeis, bem como seus resultados do período do exercício de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários destas informações.

E para quaisquer outros esclarecimentos que se façam necessários, estaremos a disposição.

Duque de Caxias, 20 de março de 2023.

Rosângela Pereira de Lima
Diretora do Departamento de Contabilidade
Matricula: 36.446-0
CRC/RJ 085778/0-5



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE DUQUE DE CAXIAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO

Ofício nº 400/SMG-SPO/2023.

Duque de Caxias, 15 de março de 2023.

Aos Ilmos. Srs.

Plínio Magalhães Fonseca

Subsecretário de Finanças – SMF

e

Rosângela Pereira de Lima

Diretora do Departamento de Contabilidade - SMF

Recebido em 15/03/2023
14:56

Leonardo de Medeiros
Estagiário da Sub. Finanças
CPF: 196.989.047-94

**Assunto: Identificação de erro material – QDD
Fundec.**

Ilmos. Srs.,

Plínio Magalhães Fonseca
Subsecretário de Finanças
Matricula: 36.992-6

Em análise do Quadro de Detalhamento de Despesas – QDD da Fundação de Apoio à Escola Técnica, Ciência, Tecnologia, Esporte, Lazer, Cultura e Políticas Sociais de Duque de Caxias – RJ - FUNDEC, para a elaboração da prestação de contas de governo referente ao ano de 2022, verificamos que houve erro material no enquadramento de função de algumas ações da referida Autarquia Municipal.

Isso porque, muito embora a mencionada Autarquia seja igualmente voltada à oferta de ensino, sua finalidade primordial é a formação profissional de seu público, como se verifica nas subfunções existentes em seu QDD, que as individualizam devidamente.

Assim, sua atividade fim, que é o ensino profissionalizante, não se confunde com a oferta de educação de ensino fundamental e de educação infantil, que é a prioridade constitucional do Município, conforme prescreve o art. 211, parágrafo 2º, CRFB/88.

Diante disso, faremos as devidas correções no QDD da FUNDEC para 2023, para que tais inconsistências não ocorram novamente.

Atenciosamente,

MARLI SOARES DA SILVA

Subsecretária Municipal de Planejamento e Orçamento
Matr. 41.114-0

AO Dep. de
Contabilidade
para a elaboração
do nota técnica

Plínio Magalhães Fonseca
Subsecretário de Finanças
Matricula: 36.992-6