

**MUNICÍPIO DE ANGRA DOS REIS**

Consolidado

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

EXERCÍCIO: 2022

PERÍODO (MÊS): 12

DATA EMISSÃO: 13/04/2023

PÁGINA: 1

<u>Descrição</u>	<u>Nota</u>	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>527.719.414,46</b>	<b>296.482.966,82</b>
Ingressos		3.375.934.805,10	2.529.228.916,92
Receitas Derivadas e Originárias		720.636.561,02	511.342.265,49
Transferências Correntes Recebidas		2.637.648.083,95	2.000.235.294,99
Outros Ingressos Operacionais		17.650.160,13	17.651.356,44
Desembolsos		2.848.215.390,64	2.232.745.950,10
Pessoal e Demais Despesas		1.332.920.554,92	1.017.658.438,82
Juros e Encargos da Dívida		15.781.290,56	10.505.859,87
Transferências Concedidas		942.849.736,07	779.196.354,75
Outros Desembolsos Operacionais		556.663.809,09	425.385.296,66
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(I)		527.719.414,46	296.482.966,82
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>-107.440.984,04</b>	<b>-75.400.595,52</b>
Ingressos		0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
Desembolsos		107.440.984,04	75.400.595,52
Aquisição de ativo não circulante		106.260.850,62	74.080.515,23
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		1.180.133,42	1.320.080,29
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-107.440.984,04	-75.400.595,52
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		<b>-1.866.629,36</b>	<b>-2.212.807,28</b>
Ingressos		7.858.836,79	7.890.880,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Transferências de capital recebidas		7.858.836,79	7.890.880,00
Outros ingresos de financiamentos		0,00	0,00
Desembolsos		9.725.466,15	10.103.687,28
Amortização /Refinanciamento da dívida		81.951,81	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		9.643.514,34	10.103.687,28
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		-1.866.629,36	-2.212.807,28
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>		<b>418.411.801,06</b>	<b>218.869.564,02</b>
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		1.272.610.236,41	1.053.653.465,55
Caixa e Equivalente de caixa final		1.690.596.425,40	1.272.522.599,98

**QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS**

<u>Descrição</u>	<u>Nota</u>	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>		<b>720.636.561,02</b>	<b>511.341.835,86</b>
Receita Tributária		307.173.599,86	270.890.708,07
Receita de Contribuições		104.534.992,92	89.451.280,45
Receita Patrimonial		15.384.779,46	10.456.790,36
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		23.097.434,45	19.528.253,17
Remuneração das Disponibilidades		229.408.880,14	101.412.617,67
Outras Receitas Derivadas e Originárias		41.036.874,19	19.602.186,31
Total das Receitas Derivadas e Originárias		720.636.561,02	511.341.835,86

**MUNICÍPIO DE ANGRA DOS REIS**

Consolidado

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

EXECÍCIO: 2022

PERÍODO (MÊS): 12

DATA EMISSÃO: 13/04/2023

PÁGINA: 2

**QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS**

<u>Descrição</u>	<u>Nota</u>	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>			
Intergovernamentais		1.392.674.739,17	978.782.830,04
da União		500.836.598,61	394.228.264,52
de Estados e Distrito Federal		891.838.140,56	584.554.565,52
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências correntes recebidas		1.055.719.365,94	891.862.565,50
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>2.448.394.105,11</b>	<b>1.870.645.395,54</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
Intergovernamentais		435.202,05	0,00
a União		432.756,64	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		2.445,41	0,00
Intragovernamentais		42.145.242,24	35.361.752,36
Outras transferências concedidas		1.014.960.037,54	786.554.062,84
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>1.057.540.481,83</b>	<b>821.915.815,20</b>

**QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO**

<u>Descrição</u>	<u>Nota</u>	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
Legislativa		37.344.219,31	25.102.469,21
Judiciária		0,00	0,00
Essencial à Justiça		0,00	0,00
Administração		307.929.962,74	222.246.306,59
Defesa Nacional		0,00	0,00
Segurança Pública		3.202.926,59	885.777,59
Relações Exteriores		0,00	0,00
Assistência Social		12.138.524,38	9.860.449,57
Previdência Social		109.164.754,09	88.069.430,61
Saúde		416.175.758,73	376.417.460,70
Trabalho		2.688.645,20	1.929.595,31
Educação		216.254.703,93	137.407.332,21
Cultura		4.540.053,86	427.072,61
Direitos da Cidadania		0,00	0,00
Urbanismo		113.386.111,79	115.992.015,41
Habitação		3.987.962,12	0,00
Saneamento		4.128.189,99	4.174.534,71
Gestão Ambiental		1.479.596,35	380.343,11
Ciência e Tecnologia		0,00	0,00
Agricultura		643.558,68	196.317,81
Organização Agrária		0,00	0,00
Indústria		0,00	0,00
Comércio e Serviços		6.645.350,94	184.204,01
Comunicações		0,00	0,00
Energia		7.255.608,86	7.644.200,81
Transporte		21.812.435,16	13.049.035,41
Desporto e Lazer		1.412.442,11	36.296,41
Encargos Especiais		0,00	0,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>1.270.190.804,83</b>	<b>1.004.002.842,41</b>



MUNICÍPIO DE ANGRA DOS REIS

Consolidado

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXECÍCIO: 2022

PERÍODO (MÊS): 12

DATA EMISSÃO: 13/04/2023

PÁGINA: 1

QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

Descrição	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		8.817.835,82	6.259.952,37
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		6.963.454,74	4.245.907,50
Total dos Juros e Encargos da Dívida		15.781.290,56	10.505.859,87

  
Mariane Mendonça Fezzaz  
Diretora do Dep. de Consolidação  
de Contas e Relatórios Gerenciais  
CRC-RJ 1229610-3  
Matr.: 26742

Carla dos Santos  
Superintendente de Contadoria-Geral  
CRC - RJ 094864/O-4  
Matr.: 12.380



  
Fernando Antônio Ceciliano Jordão  
- Prefeito



NOTA EXPLICATIVA DO RESPONSÁVEL PELO SETOR DE CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS

Município: ANGRA DOS REIS

Exercício: 2022

Notas Explicativas – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

**Nota Explicativa 01 – SALDO DE ANOS ANTERIORES**

Com a finalidade de adequar IPC 08 o Sistema Informatiza PRODATA efetuou parametrização para o que impactou a composição dos saldos dos anos anteriores. (QUADRO 1FC – RECEITAS DERIVADAS E ORIGINADAS) conforme esclarecimentos via Ofício 079/2023/DEPJUR/PRODATA.

**Nota Explicativa 02- REMUNERAÇÕES DAS DISPONIBILIDADES**

Esse campo trazia informação zerada foi parametrizados para buscar as informações das contas de acordo com a IPC -08, página 7.

**Nota Explicativa 03-TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS**

Foi corrigido coluna do exercício anterior devido alteração de regra de contabilização do SISTEMA PRODATA em conformidade a IPC-08 Pagina 12.

Cargo: Diretora do Dep. De Consolidação de Contas e Rel Gerenciais

CRC/RJ nº 12296/O-3

Nome: Mariane Mendonça Ferraz

Matrícula: 26.742

Data: 14/04/2021

Assinatura:

Mariane Mendonça Ferraz  
Diretora do Dep. de Consolidação  
de Contas e Relatórios Gerenciais  
CRC-RJ 12296/O-3  
Matr.: 26742



**Ofício 079/2023/DEPJUR/PRODATA**

Goiânia, 14 de abril de 2023.

Sua Senhoria o Senhor,

**TIAGO SOARES**

Fiscal do Contrato da Prefeitura Municipal de Angra dos Reis – Rio de Janeiro

**Assunto:** Comunicado/esclarecimentos/informações técnicas – Questionamentos dos relatórios GLPI 62149.

Prezado Senhor Fiscal,

A **PRODATA INFORMÁTICA LTDA**, inscrita no CNPJ/MF Nº 02.744.987/0001-84, com sede à Avenida C-104 esquina com C-124, nº 451, Qd. 232, Lt. 01, Jardim América, Goiânia – GO, CEP: 74.255-320, vem a presença de Vossa Senhoria, manifestar o que segue.

Foi comunicado a Prodata mediante **GLPI 62149** questionamentos sobre os saldos anteriores no balanço, citando os exemplos como diferenças de saldos dos balanços financeiros de 2022 e 2021, solicitando possível ajuste via demanda.

Tendo ciência, o chamado foi direcionado a equipe técnica para análise do caso em tela. Alinhada a solicitação, os relatórios questionados são os de; demonstrativo das variações patrimoniais, demonstrativo do fluxo de caixa e o balanço financeiro.

Dessa forma, segue relatório elaborado pela equipe técnica contábil da Prodata sobre os relatórios citados para fins de esclarecimentos ao Município:

**1- Demonstrativo das variações patrimoniais**

O questionamento sobre o valor, citado no chamado, ocorre devido as alterações de mapeamentos contábeis, que foram solicitadas pelo Município através do chamado nº. 54958 (GLPI), a fim de assertividade na contabilização dos fatos contábeis.

Assim, não há erro no referido relatório, pois está sendo emitido conforme as modificações solicitadas, as quais servem de base para alimentar o relatório de variações patrimoniais.

## 2- Balanço Financeiro

Foram apresentadas duas divergências neste relatório, sendo elas:

- **1º. Divergências de valores das receitas ordinárias e dos recursos vinculados à educação.**

Neste caso, foi detectado pela equipe técnica da Prodata que a diferença de valores está relacionada a configuração no cadastro e classificação das fontes de recursos, presente no campo atributo – RJ.

- **– 2º. Se trata da redução de valores nos quadros de Ingressos e dispêndios, na linha de depósitos restituíveis e valores vinculados.**

No caso do segundo ponto, trata-se de um provável erro no relatório. No quadro de Ingressos, nessa mesma linha citada, os seus valores estavam sendo compostos pelos (consignações a crédito + realizável a crédito + credores diversos + retenções do tipo desconto a crédito + anulação de retenções do tipo desconto).

Houve um equívoco ao criar a fórmula deste cálculo, visto que no quadro de ingressos, não podem ser somados os valores de anulações de retenção.

Com isso, foi ajustado no relatório a fórmula dessa linha citada, para evidenciar a correta dos fatos contábeis nos dispêndios na linha de depósitos restituíveis e valores vinculados.

### 3- Demonstrativo do fluxo de caixa

Quanto a divergência apontada no demonstrativo de fluxo de caixa, destacamos que no quadro 1FC - receitas derivadas e originárias, foi corrigido a linha das 'receitas tributárias' na coluna de 'exercício anterior'.

Tendo corrigido a linha das receitas patrimoniais, a fórmula do relatório estava constando a subtração das deduções sobre as receitas. Como o quadro das receitas derivadas e originárias compõem os ingressos do fluxo de caixa das atividades operacionais, as deduções de receitas não se enquadram como ingressos, mas como desembolso. Ainda nos ingressos, a mesma alteração foi feita para as transferências correntes recebidas, retirado da composição do valor a subtração das deduções.

Ainda no quadro 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS, foi corrigido a forma de cálculo da coluna 'exercício anterior'. A linha 'Outras Receitas Derivadas e Originárias' estava com fórmula distinta da coluna do 'Exercício atual'.

A linha das 'Remunerações das disponibilidades' não estava buscando nenhum valor. De acordo a Instrução de Procedimentos Contábeis 08 (IPC - 08, página 7), a linha de 'Remuneração das disponibilidades' é composta pelas rubricas de receitas iniciadas em:

- 1.3.21.00.1.x
- 1.3.21.00.2.x
- 1.3.21.00.3x
- 1.3.21.00.4.x
- 7.3.21.00.1x
- 7.3.21.00.2.x
- 7.3.21.00.3.x
- 7.3.21.00.4.x
- 2.9.30.00.0.0

- 8.9.30.00.0.0

Já nos desembolsos, ainda no fluxo de caixa das atividades operacionais, por se tratar de desembolso financeiro para evidenciação correta dos fatos, as deduções resultantes de receitas correntes foram inseridas na linha de “outros desembolsos operacionais”.

Conseqüentemente, as correções citadas acima, tendo finalidade de atender a metodologia de elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, irão impactar no resultado do Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais(I) e da geração líquida de caixa e equivalente de caixa (I+II+III).

#### **Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas**

O nome da primeira linha, que era ‘TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS’, a ser ‘TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS’, conforme a IPC - 08, página 12.

As linhas citadas abaixo devem considerar as transferências de capital, pois este quadro não apresenta diferenciação entre transferências correntes e transferências de capital. Portanto foi aplicado a seguinte regra:

#### **Transferências recebidas:**

- da União: Rubricas de receitas iniciadas em (1.7.1.x.xx.x.x + 2.4.1.x.xx.x.x)
- de Estados e Distrito Federal: Rubricas de receitas iniciadas em (1.7.2.x.xx.x.x; 2.4.2.x.xx.x.x)
- de Municípios: Rubricas de receitas iniciadas em (1.7.3.x.xx.x.x; 2.4.3.x.xx.x.x)

Foi corrigido também o cálculo da coluna ‘Exercício Anterior’ na linha ‘Outras transferências recebidas’.

Já nas transferências concedidas, foi corrigida a linha de Intragovernamentais, esta não estava comportando valores decorrentes de transferências intergovernamentais, mas valores caracterizados como ‘Outras transferências concedidas’. Nesta linha, foi aplicado a regra da



IPC - 08, naturezas de despesas iniciadas em (3.1.91.xx.xx; 3.3.91.xx.xx; 4.4.91.xx.xx; 4.5.91.xx.xx).

Da mesma forma, foi corrigida a linha de 'Outras transferências concedidas' que não apresentava valor.

Sendo assim, foi colocada em sua fórmula as saídas de caixa por meio de transferência financeira entre órgãos (IPC – 08), naturezas de despesas iniciadas em:

- 3.1.80.xx.xx
- 3.3.50.xx.xx
- 3.3.60.xx.xx
- 3.3.70.xx.xx
- 3.3.80.xx.xx
- 4.4.50.xx.xx
- 4.4.70.xx.xx
- 4.4.76.xx.xx
- 4.4.80.xx.xx
- 4.5.50.xx.xx
- 4.5.80.xx.xx.

Vale ressaltar que foram corrigidas essas informações nas duas colunas do relatório 'Exercício Atual' e 'Exercício Anterior'. As mudanças são necessárias para prestações de contas em conformidade com as instruções de procedimentos contábeis do STN, tendo como base a análise e interpretação da IPC 08 – Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa (D.F.C.)

Referência: <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/contabilidade-e-custos/federacao/instrucoes-de-pronunciamentos-contabeis-ipc8>.



Por fim, reiteramos que estamos a disposição para sanar quaisquer dúvidas, sejam técnicas ou contratuais, bem como, no ensejo, manifestamos protestos de elevada estima e consideração.

Atenciosamente,

CARLA AGUIAR DE LIMA:03498146190  
0

Assinado de forma digital  
por CARLA AGUIAR DE  
LIMA:03498146190  
Dados: 2023.04.14  
10:51:45 -03'00'

**PRODATA INFORMÁTICA LTDA**

**Carla Aguiar de Lima**

**OAB/GO 49.255**

GABRIEL JOAQUIM DA SILVA MOREIRA:01320201148  
1148

Assinado de forma  
digital por GABRIEL  
JOAQUIM DA SILVA  
MOREIRA:01320201148

**PRODATA INFORMÁTICA LTDA**

**Gabriel Moreira**

**OAB/GO 67.702**