

**CÂMARA MUNICIPAL DE BREJÃO - PE - PE**

**ITEM 7**

**RESOLUÇÃO TC Nº 189**

**2022**

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS  
& NOTAS EXPLICATIVAS**

**CAMARA MUNICIPAL DE BREJAO**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:1 - CAMARA MUNICIPAL DE BREJAO**

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente em 11/02/2023 17:46:58  
 Acesso em: https://scte.108.pe.gov.br/epp/validaDoc.shtm?documento=2023021117465846697584408871088510

**QUADRO PRINCIPAL**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		1.678.740,21	1.128.994,44
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		0,00	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.678.740,21	1.128.994,44
Ingressos Extraorçamentários		246.579,93	123.110,90
Transferências Financeiras Recebidas		1.432.160,28	1.005.883,54
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		1.522.827,90	1.116.008,70
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	1.224.100,73	961.552,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	45.076,63	42.995,92
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		253.650,54	111.552,70
Desembolsos Extra-Orçamentários		253.650,54	111.552,70
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>155.912,31</b>	<b>12.898,74</b>

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
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		18.477,05	999,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		18.477,05	999,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-18.477,05</b>	<b>-999,00</b>

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>		<b>20.995,80</b>	<b>9.128,50</b>

**CAMARA MUNICIPAL DE BREJAO**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:1 - CAMARA MUNICIPAL DE BREJAO**

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: LUCIVALDO TEIXEIRA  
 Acesse em: https://eicetec199.p9.gov.br/epp/validaDoc.s:seam  
 Código do documento: 4083065-2806-4668-97584486-60881c

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		137.435,26	11.879,00
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		158.431,06	20.955,00

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>			
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
Intergovernamentais		45.076,63	42.961,63
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		45.076,63	42.961,63
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>45.076,63</b>	<b>42.961,63</b>

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		1.224.100,73	961.555,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>1.224.100,73</b>	<b>961.555,00</b>

**CAMARA MUNICIPAL DE BREJAO**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:1 - CAMARA MUNICIPAL DE BREJAO**

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: EDUARDO TENORIO PINTO, ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 40839e21-1280b-4e6b-9758-44e8e7fb88fc

<b>C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>			
NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## DADOS INSTITUCIONAIS

### 1. CÂMARA MUNICIPAL DE BREJÃO:

PRAÇA VEREADOR JOSÉ AUGUSTO PINTO Nº 75, CENTRO  
BREJÃO/PE CEP: 55.325-000 FONE (87) 3789-1150 C.N.P.J  
12.660.949/0001-10

### 2. GESTOR

LUCIVALDO TENORIO PINTO CPF:  
623.641.204-97

### 3. ENDEREÇO:

4. RUA PRES. TANCREDO NEVES, Nº059, CENTRO, BREJÃO CEP:55.325-000

### 5. FUNÇÕES ADMINISTRATIVAS:

TITULAR DA CÂMARA E ORDENADOR DE DESPESA

**DADOS DO DOCUMENTO:** NOTAS EXPLICATIVAS COM BASE NO  
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – PODER LEGISLATIVO

6. PRODUZIDO PELO MUNICÍPIO PARA O EXERCÍCIO DE 2022.

7. **SITE:** <http://www.camarabrejao.pe.gov.br/>

### 8. RESPONSABILIDADE TÉCNICA :

ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES - CONTADOR  
CRC: PE 016573/O-5



## Notas Explicativas – Fluxo De Caixa

### A. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

#### A1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

O documento de demonstrativo contábil seguiu no seu processo de elaboração em conformidade com as prerrogativas definidas pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016, Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidência obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base as normas internacionais de contabilidade pública.

#### A2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concedidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### A3. Bases de mensuração utilizadas:

A elaboração deste demonstrativo por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art. 35 da Lei nº 4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.



#### **A4. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Demonstrativo dos Fluxos de Caixa. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP 16.6.

#### **A5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### **A6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas**

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

- CÂMARA MUNICIPAL DE BREJÃO – PE ( PODER LEGISLATIVO)

Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis



Documento Assinado Digitalmente por: LUCIVALDO TENORIO PINTO, ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 40839e21-280b-4c6b-4c6b-9758-44c8e7fb88fc

**B.1. Fluxo de caixa das atividades operacionais**

O valor dos ingressos foi de R\$ 1.678.740,21 enquanto os desembolsos foram de R\$ 1.522.827,90. O fluxo de caixa liquido foi de R\$ 155.912,31.

**B.2. Fluxo de caixa das atividades de investimentos**

Houve um ingresso de investimento no valor de R\$ 0,00. E desembolso no valor de 18.477,05.

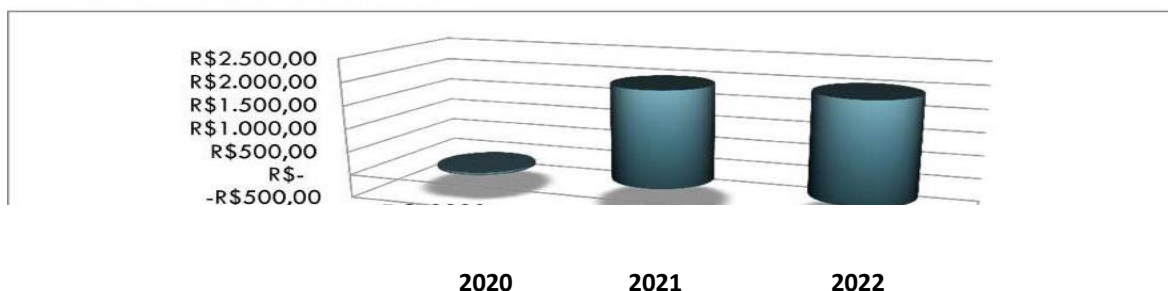
**B.3. Fluxo de caixa das atividades de financiamentos**

Não houve ingressos, desembolsos no valor de R\$ 0,00.

**B.4. Geração líquida de caixa equivalente de caixa**

F.C. 2021	155.912,31
F.C. 2022	11.867,30
Acréscimo relativo ao exercício Anterior(+)	144.045,01

**B.5. GRÁFICO FLUXO DE CAIXA**



**CONSIDERAÇÕES FINAIS E FUNDAMENTOS**

A DFC possibilita a projeção dos fluxos de caixa futuros e a análise de eventuais alterações em torno da capacidade de manutenção do financiamento dos serviços públicos.

Para Silva (2014), no fluxo de caixa das operações estão demonstrados os ingressos, inclusive os de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com a atividade pública e os demais fluxos que não se enquadrem como investimento ou financiamento. No fluxo de caixa dos investimentos estão os recursos relativos à aquisição e à alienação de ativo não circulante, recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações similares. E, no fluxo de caixa dos financiamentos incluem-se os recursos relacionados à captação e





amortização de empréstimos e financiamentos. As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis e o saldo do caixa na data das 16 demonstrações contábeis poderão ser identificados através da Demonstração dos Fluxos de Caixa, conforme o MCASP(2014). Reconhece-se que a Demonstração dos Fluxos de Caixa é um instrumento voltado para a evidenciação das movimentações financeiras dos caixas e equivalentes de caixa da entidade, segregado em três fluxos: operações, investimento e financiamento. Ele possibilita, da mesma forma, que sejam feitas projeções futuras de caixa.

Vale salientar que a NBC T 16.6 criou um novo demonstrativo, a Demonstração do Fluxo de Caixa, (DFC), que se tornou um importante instrumento para evidenciar a gestão pública, através da comparação entre ingressos e desembolsos por tipos de atividades. (CASP, 2008) Assim, a DFC representará como ingressos às receitas orçamentárias arrecadadas e como dispêndios as despesas orçamentárias e os restos a pagar pagos.

#### REFERENCIAIS:

KOHAMA, Heilio. Contabilidade pública: teoria e prática. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2003.

SÁ, Antonio Lopes de. História geral e das doutrinas da contabilidade. São Paulo: Atlas, 1997.

SILVA, Valmir Leôncio da. A nova contabilidade aplicada ao setor público: uma abordagem prática. São Paulo: Atlas, 2013.

BEZERRA FILHO, João Eudes. Contabilidade aplicada ao setor público. 1 ed. São Paulo: Atlas, 2014.

**TCE-PE/2020 RESOLUÇÃO TC Nº 115/2021** Conteúdo da Prestação de Contas das Câmaras Municipais

**CONTABILIZA ACESSORIA CONTÁBIL 2021. BALANÇO DFC – FLUXO DE CAIXA – CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA – PE.**