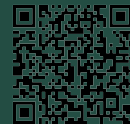




CÂMARA MUNICIPAL DE BREJÃO - PE



Documento Assinado Digitalmente por: ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES, LUCIVALDO TENORIO PINTO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d942bd07-dd08-43f3-b3d1-b534dbb7e3b1

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ITEM 07

2023

BREJÃO - PE



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:

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

4. FUNÇÕES ADMINISTRATIVAS:

TITULAR DA CÂMARA E ORDENADOR DE DESPESA

5. DADOS DO DOCUMENTO: NOTAS EXPLICATIVAS COM BASE NAS DEMOSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
PRODUZIDO PELO MUNICÍPIO PARA O EXERCÍCIO DE 2023.

6. SITE: <http://www.camarabrejaop.e.gov.br/>

7. RESPONSABILIDADE TÉCNICA :

ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES
CONTADORCRC: 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 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 evidenciação 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 NBC TSP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico

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 NBC TSP 16.6.



A5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao 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: ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES, LUCIVALDO TENORIO PINTO
Acesse em: https://sistema.legis.br/pe/legis/validaDoc.seam?codigo_documento=d942bd07-dd08-43f3-b3d1-1b534dbb7e3b1

B.1. Fluxo de caixa das atividades operacionais

O valor dos ingressos foi de R\$ 2.166.706,22 enquanto os desembolsos foram de R\$ 2.272.392,40. O fluxo de caixa liquido foi de R\$ -105.686,18.

B.2. Fluxo de caixa das atividades de investimentos

Houve um ingresso de investimento no valor de R\$ 44.895,47. E desembolso no valor de 44.895,47.

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. 2022 | 158.431,06 |
| F.C. 2023 | 20.995,80 |
| Acréscimo relativo ao exercício Anterior(+) | 137.435,26 |

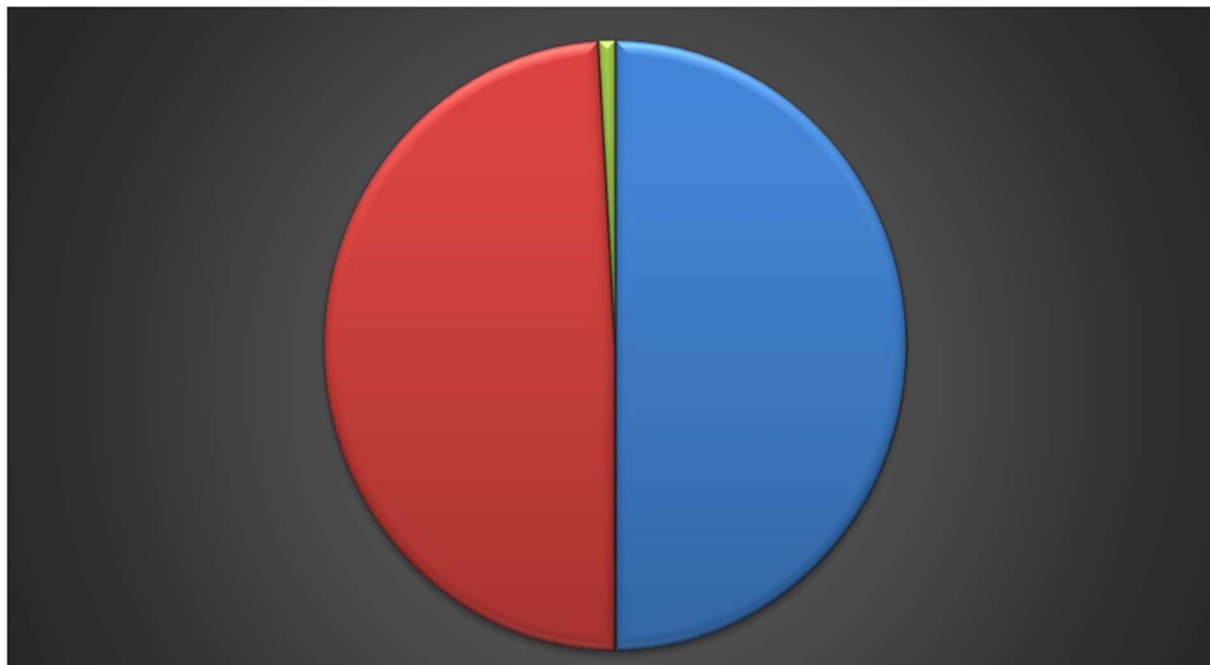
B.5. Apuração do fluxo de caixa

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | | -105.686,18 | 155.912,31 |
| 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 | | 44.895,47 | 18.477,05 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 44.895,47 | 18.477,05 |
| CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) | | -44.895,47 | -18.477,05 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | | 158.431,06 | 20.995,80 |
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | | -150.581,65 | 137.435,26 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | | 7.849,41 | 158.431,06 |

O fluxo de caixa apresenta um valor líquido de R\$ -105.686,18 resultante de transferencia recebida no valor de 2.166.706,22 menos o valor dos desembolsos no valor de 2.272.392,40. Assim o valor do fluxo de caixa liquido mais o fluxo de investimento no valor de R\$ -44.895,47 equaliza e elimina a negatividade tendo em vista o que ocorreu, houve um caixa equivalente de caixa inicial para o exercício no valor de 158.431,06. Assim o saldo de caixa do exercicio anterior no montante 158.431,06, foi suficiente para cobrir a diferença do ingresso menos desembolso durante o exercicio de 2023. Gerando um caixa equivalente ao caixa final no valor de R\$ 7.849,41.

B.6. GRAFICO DO FLUXO DE CAIXA

| EQUIV. 2023 | EQUIVALENTES DE CAIXA 2022 - 2023 | EQUIV.2023 |
|-------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 158.431,06 | -150.581,65 | 7.849,41 |



B.7. TRANSFERENCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

| B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | | |
|---|--------------------|-----------------------|--|
| | EXERCICIO ATUAL | EXERCICIO ANTERIOR | |
| TRANSFERENCIAS RECEBIDAS | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | |
| Total das Transferências Recebidas | 0,00 | 0,00 | |
| TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS | 54.173,94 | 45.076,63 | |
| Intergovernamentais | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | 54.173,94 | 45.076,63 | |
| Outras transferências concedidas | 0,00 | 0,00 | |
| Total das Transferências Concedidas | 54.173,94 | 45.076,63 | |



Documento Assinado Digitalmente por: ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES, LUCIVALDO TENORIO PINTO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d942bd07-dd08-43f3-b3d1-b534dbb7e3b1

CONSIDERAÇÕES FINAIS E FUNDAMENTOS



Documento Assinado Digitalmente por: ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES, LUCIVALDO TENORIO PINTO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d942bd07-dd08-43f3-b3d1-b534dbb7e3b1

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.

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 enquadram 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 evidência 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/2023 RESOLUÇÃO TC Nº 216/2023 Conteúdo da Prestação de Contas das Câmaras Municipais
CONTABILIZA ACESSORIA CONTÁBIL 2021. BALANÇO DFC – FLUXO DE CAIXA – CÂMARA MUNICIPAL DE BREJÃO – PE.