



# ITEM 7 –

RESOLUÇÃO TC Nº 110 – ANEXO V, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020

CÂMARA DE VEREADORES DE TEREZINHA - PE

FLUXO DE CAIXA & NOTAS EXPLICATIVAS

**CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA**

Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente em 16/02/2021 10:15:59 por JOZINALDO DANTAS DA COSTA  
 Acesse em: https://stce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?C=34&idDocumento=529642b7-8acc-2047db17481788

**QUADRO PRINCIPAL**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		1.125.462,60	993.088,61
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		1.125.462,60	993.088,61
Ingressos Extra-orçamentários		128.834,34	135.599,90
Transferências Financeiras Recebidas		996.628,26	857.488,71
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		1.116.543,06	990.977,08
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	959.752,53	841.900,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	15.242,40	13.576,99
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		141.548,13	135.499,10
Desembolsos Extra-Orçamentários		128.798,13	135.499,10
Transferências Financeiras Concedidas		12.750,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>8.919,54</b>	<b>2.064,26</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
DESEMBOLSOS		9.049,00	1.750,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		9.049,00	1.750,00
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>-9.049,00</b>	<b>-1.750,00</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
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		348,70	17,39

JOZINALDO DANTAS DA COSTA  
 PRESIDENTE DA CÂMARA  
 270.459.878-97

EDER MARCONI VIERA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOSE FERNANDO BALBINO FELIX  
 TESOUREIRO  
 755.737.254-91

**CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA**

Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: EDER MARCONI VIEIRA  
 Acesse em: https://scte.ccm.terezinha.ma.gov.br/epi/validaDoc.seam?CodigoDoDocumento:12291592-9608-42b7-88cc-90471b9218874

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-129,46	191,91
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		219,24	313,80

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		15.242,40	13.566,53
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		15.242,40	13.566,53
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>15.242,40</b>	<b>13.566,53</b>

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		959.752,53	841.920,98
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>959.752,53</b>	<b>841.920,98</b>

JOZINALDO DANTAS DA COSTA  
 PRESIDENTE DA CÂMARA  
 270.459.878-97

EDER MARCONI VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

JOSE FERNANDO BALBINO FELIX  
 TESOUREIRO  
 755.737.254-91

**CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA**

Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por EDER MARCONI VIEIRA, JOZINALDO DANTAS DA COSTA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: 1229b57c-960a-42b7-8ace-2047db148374

<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>		

JOZINALDO DANTAS DA COSTA  
PRESIDENTE DA CÂMARA  
270.459.878-97

EDER MARCONI VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

JOSE FERNANDO BALBINO FELIX  
TESOUREIRO  
755.737.254-91



## DADOS INSTITUCIONAIS

1. CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA– PE:  
Av. Getúlio Vargas, s/n – 1º andar – Centro – Fone: (87)3762.1125 – Terezinha – PE – CEP 55.305-000 C.N.P.J. 11.478.518/0001-51 –  
[camaraterezinha@hotmail.com](mailto:camaraterezinha@hotmail.com)
2. GESTOR:  
Jozinaldo Dantas da Costa, PRESIDENTE DA CÂMARA, CPF:  
270.459.878-97,
3. ENDEREÇO:  
RESIDENTE A Avenida Getúlio Vargas, S/N – CENTRO – TEREZINHA – PE - CEP: 55.305-000
4. Funções Administrativas:  
TITULAR DA CAMARA E ORDENADOR DE DESPESA
5. DADOS DO DOCUMENTO: Notas Explicativas com base no Fluxo de Caixa Produzindo pelo Município para o Exercício de 2019
6. Site: [www.camaraterezinha.pe.gov.br](http://www.camaraterezinha.pe.gov.br)
7. Responsabilidade Técnica:  
  
Eder Marconi Vieira – Contador  
CRC: PE-027904/08



## 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 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 NBCT SP16.6. 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 concebidas; 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.

# *Fluxo de Caixa - Poder Legislativo*



Documento Assinado Digitalmente por: EDER MARCONI VIEIRA, JOZINALDO DANTAS DA COSTA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 1229b57c-960a-42b7-8acc-2047db148374

## **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 ao Demonstrativo 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 TEREZINHA – PE ( PODER LEGISLATIVO)



# Fluxo de Caixa - Poder Legislativo



Documento Assinado Digitalmente por: EDER MARCONE VIEIRA, JOZINALDO DANTAS DA COSTA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 1229b57c-960a-42b7-8ace-2047db148374

## Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

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

O valor dos ingressos foi de R\$ 1.125.462,60 enquanto os desembolsos foram de R\$ 993.008,71. O fluxo de caixa líquido foi de R\$ 8.919,54.

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

Houve um ingresso de investimento no valor de R\$ 9.049,00

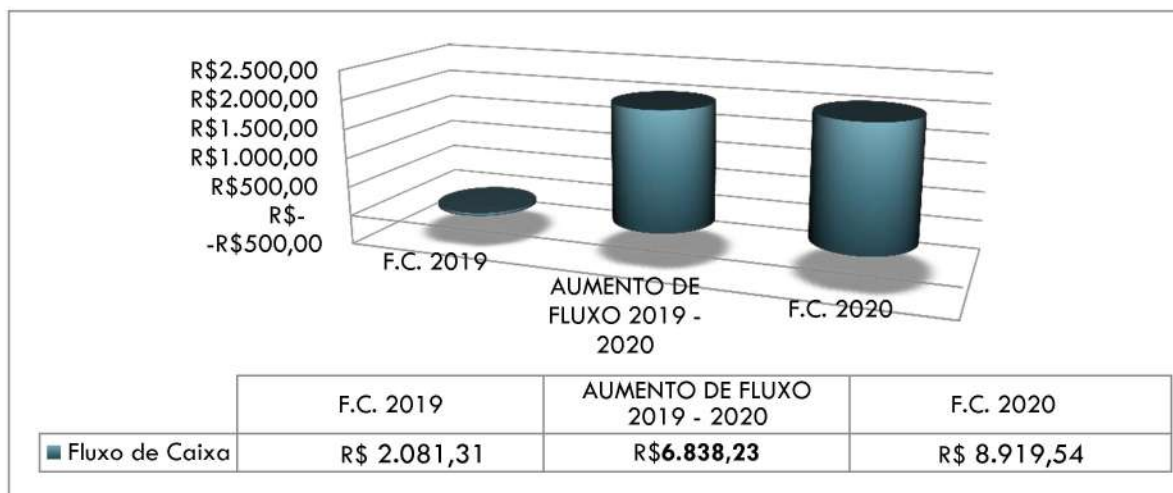
### B.3. Fluxo de caixa das atividades de financiamentos

Não houve ingressos nem desembolsos.

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

F.C. 2020	R\$ 348,70
F.C. 2019	R\$ 17,39
<b>Acréscimo relativo ao Exercício Anterior(+)</b>	<b>R\$ 331,31</b>

### B.5. GRÁFICO FLUXO DE CAIXA



O Gráfico acima apresenta um comportamento quanto as Fluxo de Caixa demonstrando que há ocorrência contábil no aumento em comparativo do Exercício 2019 ao **Exercício 2020**.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS E FUNDAMENTAÇÃO

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





## *Fluxo de Caixa - Poder Legislativo*

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, Heílio. 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 N° 110**, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020. ANEXO V Conteúdo da Prestação de Contas das Câmaras Municipais  
**MV ACESSORIA CONTÁBIL 2021**. ANEXO 5 – BALANÇO DFC – FLUXO DE CAIXA – CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA – PE.

