



Documento Assinado Digitalmente por: JOZINALDO DANTAS DA COSTA, EDER MARCONI VIEIRA
Acesse em: <https://etce/ce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 044f0a13-d1eb-4191-8db4-e20ddce465b



CÂMARA DE TEREZINHA – PE

Fluxos de Caixas

2023

JOZINALDO DANTAS DA COSTA

PRESIDENTE

CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 1 - CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA



Documento Assinado Digitalmente
 Assinatura: JOZINALDO DANTAS DA COSTA
 Documento assinado em: 2023.01.19 10:41:19
 Acesse em: https://eicce.terezinhaba.rr.br/pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?comando=validaDoc

A - QUADRO PRINCIPAL			
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		1.830.816,33	1.447.288,33
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	B	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.830.816,33	1.447.288,33
Ingressos Extraorçamentários		222.051,21	188.997,49
Transferências Financeiras Recebidas		1.608.765,12	1.258.290,84
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		1.829.711,37	1.469.722,02
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	1.567.047,08	1.277.933,33
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	31.569,39	13.990,73
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		231.094,90	177.900,73
Desembolsos Extra-Orçamentários		231.094,90	177.900,73
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		1.104,96	-22.541,91
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		1.380,00	2.636,15
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.380,00	2.636,15
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)		-1.380,00	-2.636,15
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
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		473,50	25.653,67

JOZINALDO DANTAS DA COSTA
PRESIDENTE DA CÂMARA
270.459.878-97

EDER MARCONI VIERA
CONTADOR
042.014.874-40

JOSEILDA CORDEIRO PAULINO
TESOUREIRO
079.492.064-03

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOZINALDO DANTAS DA COSTA, EDER MARCONI VIEIRA
Acesse em: <https://epec100.pf.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 044f0a13-d1eb-4191-8db4-e20dd6e465b

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-275,04	-25.100,77
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		198,46	43,00

JOZINALDO DANTAS DA COSTA
PRESIDENTE DA CÂMARA
270.459.878-97

EDER MARCONI VIERA
CONTADOR
042.014.874-40

JOSEILDA CORDEIRO PAULINO
TESOUREIRO
079.492.064-03

CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

CONSOLIDADO



Documento Assinado em: 2023/01/03
 Acesso em: https://etce.ce.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?semCodigoDocumento: 044f0a13-d1eb-4191-8db4-e20ddce465b5
 EDER MARCONI VIEIRA

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	
Intergovernamentais	0,00	
da União	0,00	
de Estados e Distrito Federal	0,00	
de Municípios	0,00	
Intragovernamentais	0,00	
Outras Transferências Recebidas	0,00	
Total das Transferências Recebidas	0,00	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	31.569,39	13.977,53
Intergovernamentais	0,00	
a União	0,00	
a Estados e Distrito Federal	0,00	
a Municípios	0,00	
a Consórcios	0,00	
Intragovernamentais	31.569,39	13.977,53
Outras transferências concedidas	0,00	
Total das Transferências Concedidas	31.569,39	13.977,53

JOZINALDO DANTAS DA COSTA
 PRESIDENTE DA CÂMARA
 270.459.878-97

EDER MARCONI VIEIRA
 CONTADOR
 042.014.874-40

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOZINALDO DANTAS DA COSTA, EDER MARCONI VIEIRA
Acesse em: <https://stce.tce.ma.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 044f0a13-d1eb-4191-8db4-e20dd6e465b

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	1.567.047,08	1.277.983,44
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	1.567.047,08	1.277.983,44

JOZINALDO DANTAS DA COSTA
PRESIDENTE DA CÂMARA
270.459.878-97

EDER MARCONI VIEIRA
CONTADOR
042.014.874-40

JOSEILDA CORDEIRO PAULINO
TESOUREIRO
079.492.064-03

CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 1 - CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA



Documento Assinado
Acesse em: [https://etce://etce/pe.gov.br/etcepp/validaDoc.seam](https://etce.tez.br/etce/pe.gov.br/etcepp/validaDoc.seam) Código do documento: 044f0a13-d1eb-4191-8db4-e20dd6e465b

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

JOZINALDO DANTAS DA COSTA
PRESIDENTE DA CÂMARA
270.459.878-97

EDER MARCONI VIERA
CONTADOR
042.014.874-40

JOSEILDA CORDEIRO PAULINO
TESOUREIRO
079.492.064-03



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

2. GESTOR: JOZINALDO DANTAS DA COSTA, PRESIDENTE DA CÂMARA,
CPF: 270.459.878-97.

2. ENDEREÇO: RESIDENTE A Avenida Getúlio Vargas, S/N – CENTRO – TEREZINHA –
PE - CEP: 55.305-000

3. Funções Administrativas:

TITULAR DA CAMARA E ORDENADOR DE DESPESA

4. DADOS DO DOCUMENTO: Notas Explicativas com base no Fluxo de
Caixa Produzindo pelo Município para o Exercício de 2023

5. Site: www.camaraterezinha.pe.gov.br

6. 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 dedesembolsos 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: JOZINALDO DANTAS DA COSTA, EDER MARCONI VIEIRA
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0d4f0a13-d1eb-4191-8db4-e20dd6e465b

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

Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis



Documento Assinado Digitalmente por: JOZINALDO DANTAS DA COSTA, EDER MARCONI VIEIRA
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0d4f0a13-d1eb-4191-8db4-e20ddce46f5b

B.1. Fluxo de caixa das atividades operacionais

O valor dos ingressos foi de **R\$ 1.830.816,33** enquanto os desembolsos foram de **R\$ 1.829.711,37**. O fluxo de caixa líquido foi de **R\$ 1.107,96**.

B.2. Fluxo de caixa das atividades de investimentos

Houve um ingresso de investimento no valor de R\$ 0,00. Houve um desembolso de investimento no valor de R\$ 1.380,00

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. 2022	R\$ -25.180,17
F.C. 2023	R\$ -275,04

B.5. APURAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		1.104,96	-22.544,02

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		2.636,15	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.636,15	0,00
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)		-2.636,15	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		473,50	25.653,67
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-275,04	-25.180,17
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		198,46	473,50

O fluxo de caixa apresenta um valor líquido de **R\$ 1.104,96** resultante de transferência recebida no valor de 1.608.765,12 menos o valor dos desembolsos no valor de 0,0. assim o valor do fluxo de caixa líquido mais o fluxo de investimento no valor de **R\$ -2.636,15** equaliza e elimina a a negatividade tendo em vista que ocorreu, houve um caixa e equivalente de caixa inicial para o exercício no valor de 25.653,67. Assim o saldo de caixa do exercício anterior no montante **473,50**, foi suficientemente para cobrir a diferença do ingresso menos desembolso durante exercício 2023. Gerando um Caixa e Equivalente de

Caixa Final **R\$ 198,46**





B.6. TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS:

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	0,00
Intergovernamentais 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
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	31.569,39	13.937,73
Intergovernamentais 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	31.569,39	13.937,73
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	31.569,39	13.937,73

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 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

Fluxo de Caixa - Poder Legislativo

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 Conteúdo da Prestação de Contas das Câmaras Municipais

MV ASSESSORIA CONTÁBIL 2023. BALANÇO DFC – FLUXO DE CAIXA – CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA – PE.

