



# CÂMARA MUNICIPAL DE QUIPAPÁ

*Casa Santino Cavalcanti*

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ITEM 07

# 2023

QUIPAPÁ - PE





**CAMARA MUNICIPAL DOS VEREADORES DE QUIPAPA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2023

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DOS VEREADORES DE QUIPAPA



Documento Assinado Digitalmente por: ANA LUCIA TELES DE ARAUJO  
 Acesse em: https://scte://scte/pt/2023/07/ep/validaDoc.seam?Codigo do documento: 5ad7069d-61f4-474e-828b-421930418955

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		751,46	1.266,55
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		275.933,39	-
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		276.684,85	271,16

<b>B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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>		<b>45.745,65</b>	<b>48.166,17</b>
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		45.745,65	48.166,17
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>45.745,65</b>	<b>48.166,17</b>

<b>C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		2.984.272,91	2.373.110,32
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>2.984.272,91</b>	<b>2.373.110,32</b>

**CAMARA MUNICIPAL DOS VEREADORES DE QUIPAPA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Exercício de 2023

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DOS VEREADORES DE QUIPAPA



Documento Assinado Digitalmente por: ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES, ALEXANDRO MARQUES BRASIL.  
Acesse em: <https://ste://ste.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 5ad7b69c-cfb4-474e-a28b-42159304f895

<b>D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>			
	NOTA	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
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## **DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – PODER LEGISLATIVO**

### **DADOS INSTITUCIONAIS**

#### **1. CÂMARA MUNICIPAL DE QUIPAPÁ:**

PRAÇA DR. FERNANDO PESSOA DE MELLO Nº 138, CENTRO  
QUIPAPÁ/PE CEP: 55.415-000 FONE (87) 3685-1223 C.N.P.J  
12.890.869/0001-38

#### **2. GESTOR:**

ALEXANDRO MARQUES BRASIL CPF: 869.085.884-91

#### **3. ENDEREÇO:**

RUA FRANCISCO RODRIGUES, Nº 2311, CENTRO, QUIPAPÁ/PE

#### **4. FUNÇÕES ADMINISTRATIVAS:**

TITULAR DA CÂMARA E ORDENADOR DE DESPESA

#### **5. DADOS DO DOCUMENTO:**

NOTAS EXPLICATIVAS COM BASE NO BALANÇO DE DEMONSTRAÇÃO  
DOS FLUXOS DE CAIXA PRODUZIDO PELO MUNICÍPIO PARA O  
EXERCÍCIO DE 2023.

#### **6. SITE:** <http://www.camaraquipapa.pe.gov.br/>

#### **7. RESPONSABILIDADE TÉCNICA:**

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

## Notas Explicativas – Fluxo De Caixa



Documento Assinado Digitalmente por: ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES, ALEXANDRO MARQUES BRASIL  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:5ad7b69c-cfb4-474e-428b-42159304895>

### 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.

#### 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 QUIPAPÁ – PE ( PODER LEGISLATIVO)



**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\$ 3.845.682,29** enquanto os desembolsos foram de **R\$3.554.034,90**. O fluxo de caixa líquido foi de **R\$ 291.647,39**.

**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\$ 15.714,00**

**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\$ 754,69  
+ F.C. 2023 R\$ 275.933,39

**B.5. APURAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA**

**B.6.**

FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)

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		15.714,00	159.852,65
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		15.714,00	159.852,65
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>-15.714,00</b>	<b>-159.852,65</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		751,46	1.506,15
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		275.933,39	-754,69
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		<b>276.684,85</b>	751,46

O fluxo de caixa apresenta um valor líquido de **R\$ 291.647,39** resultante de transferência recebida no valor de **R\$ 3.279.989,19** menos o valor dos desembolsos no valor de **R\$ 0,00**. Assim o valor do fluxo de caixa líquido mais o fluxo de investimento no valor de **R\$ 15.714,00** equaliza e elimina a negatividade tendo em vista o que ocorreu, houve um caixa equivalente de caixa inicial para o exercício no valor de **R\$ 1.506,15** Assim o saldo de caixa do exercício anterior no montante **R\$ 751,46**, foi suficientemente para cobrir a diferença do ingresso menos desembolso durante o exercício 2023. Gerando um caixa equivalente de caixa final **R\$ 276.684,85**



## B.7. TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS:

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>			
	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		
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>0,00</b>	
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>			
	45.745,65	48.777,00	
Intergovernamentais	0,00		
a União	0,00		
a Estados e Distrito Federal	0,00		
a Municípios	0,00		
a Consórcios	0,00		
Intragovernamentais	45.745,65	48.777,00	
Outras transferências concedidas	0,00		
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>45.745,65</b>	<b>48.777,00</b>

## 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 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 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. SãoPaulo: Atlas, 1997.
- SILVA, Valmir Leôncio da. A nova contabilidade aplicada ao setor público: umaabordagem prática. São Paulo: Atlas, 2013.
- BEZERRA FILHO, João Eudes. Contabilidade aplicada ao setor público. 1ed.São Paulo: Atlas, 2014.
- TCE-PE/2023 RESOLUÇÃO** Conteúdo da Prestação de Contas das CâmarasMunicipais
- MV ASSESSORIA CONTÁBIL 2023.** BALANÇO DFC – FLUXO DE CAIXA –  
CÂMARA MUNICIPAL DE TEREZINHA – PE.

