



Documento Assinado Digitalmente por: LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE, SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epc/validaDoc.seam> Código do documento: 6414e75c-9a5c-4aaef-8800-14de8b0dbae



CÂMARA MUNICIPAL DE  
**PARANATAMA-PE**  
Casa Luiza Alves de Noronha

# **FLUXO DE CAIXA**

## **EXERCÍCIO 2023**

**SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS**

**PRESIDENTE**



CÂMARA DOS VEREADORES DO MUNICÍPIO DE PARANATAMA  
PERNAMBUCO

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023



Documento Assinado Digitalmente  
Acesso em: https://ce.tce.pe.gov.br/  
Assinatura: 2.563.656,60  
Papel: PAULOCARLOS  
Data: 2023-01-17  
Código do documento: 6414e75c-9a5c-4aa9-8800-14de8b0dbae

Unidade Gestora CM

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>QUADRO PRINCIPAL</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Ingressos		3.078.575,69	2.563.656,60
Receitas Derivadas e Originárias	1FC		
Transferências Correntes Recebidas	2FC		
Outros Ingressos Operacionais		3.078.575,69	2.563.656,60
Ingressos Extra-Orçamentários		428.478,77	380.455,00
Transferências Financeiras Recebidas			2.150.001,60
Desembolsos (Incluídos RAP)			2.857.441,91
Pessoal e Demais Despesas	3FC	2.392.845,45	2.014.922,59
Juros e Encargos da Dívida	4FC	1.552,47	
Transferências Concedidas	2FC	31.868,52	
Outros Desembolsos Operacionais		431.175,47	388.665,31
Desembolsos Extra-Orçamentários		431.175,47	398.665,31
Transferências Financeiras Concedidas			
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		221.133,78	149,87
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
Alienação de Bens			
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos			
Outros Ingressos de Investimentos			
Desembolsos			
Aquisição de Ativo não Circulante			
Concessão de Empréstimos e Financiamentos			
Outros Desembolsos de Investimentos			
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)			
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
Ingressos			
Operações de Crédito			
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes			
Transferências de Capital Recebidas			
Outros Ingressos de Financiamentos			
Desembolsos			
Amortização / Refinanciamento da Dívida			
Outros Desembolsos de Financiamentos			
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)			
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>			
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I+II+III)		221.133,78	149,87
(+) Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		150,61	0,74
(=) Caixa e Equivalente de Caixa Final		221.284,39	150,61

SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE

ASSINATURA DO CONTADOR



# CÂMARA DOS VEREADORES DO MUNICÍPIO DE PARANATAMA PERNAMBUCO

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

Unidade Gestora CM

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>			
Receita Tributária			
Receita de Contribuições			
Receita Patrimonial			
Receita Agropecuária			
Receita Industrial			
Receita de Serviços			
Remuneração das Disponibilidades			
Outras Receitas Derivadas e Originárias			
<b>QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>			
Transferências Correntes Recebidas			
Intergovernamentais			
União			
Estados e Distrito Federal			
Municípios			
Intragovernamentais			
Outras Transferências Correntes Recebidas			
<b>Total das Transferências Recebidas</b>			31.868,83
Transferências Concedidas		31.868,52	
Intergovernamentais			
União			
Estados e Distrito Federal			
Municípios			
Intragovernamentais		31.868,52	
Outras Transferências Concedidas			
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		31.868,52	31.868,83
<b>QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>		2.392.845,45	2.074.792,59
LEGISLATIVA		2.392.845,45	2.074.792,59
JUDICIARIA			
ESSENCIAL A JUSTIÇA			
ADMINISTRAÇÃO			
DEFESA NACIONAL			
SEGURANÇA PÚBLICA			
RELAÇÕES EXTERIORES			
ASSISTENCIA SOCIAL			
PREVIDENCIA SOCIAL			
SAÚDE			
TRABALHO			
EDUCAÇÃO			
CULTURA			
DIREITOS DA CIDADANIA			
URBANISMO			
HABITAÇÃO			
SANEAMENTO			
GESTÃO HABITANTAL			
CIÊNCIA E TÉCNOLOGIA			

Documento Assinado Digitalmente por: LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE, SINEVAL  
Acessível: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6414e75c-9a55-4faaf-8301-474480dbbae

SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE

## ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

### ASSINATURA DO TESOUREIRO

### ASSINATURA DO CONTADOR

RUA ROLDÃO GUIMARÃES, 2 - CENTRO - (87) 3787-1142  
CEP 55.355-000 - PARANATAMA - PE - CNPJ 11.240.090/0001-04



## CÂMARA DOS VEREADORES DO MUNICÍPIO DE PARANATAMA

PERNAMBUCO

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023



Unidade Gestora CM

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
AGRICULTURA			
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA			
INDÚSTRIA			
COMÉRCIO E SERVIÇOS			
COMUNICAÇÕES			
ENERGIA			
TRANSPORTE			
DESPORTO E LAZER			
ENCARGOS ESPECIAIS			
RESERVA DE CONTINGÊNCIA			
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	2.392.845,45	2.092,59	
QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.552,47		
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna			
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa			
Outros Encargos da Dívida	1.552,47		
Total dos Juros e Encargos da Dívida			

Documento Assinado Digitalmente por: LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE, SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS  
Acessar em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ebp/valida/24140524/docsean> Código do documento: 6414e75c-9a5c-4aa5-8800-14de8b0dbae

SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE

ASSINATURA DO CONTADOR

RUA ROLDÃO GUIMARÃES, 2 - CENTRO - (87) 3787-1142

CEP 55.355-000 - PARANATAMA - PE - CNPJ 11.240.090/0001-04



# Fluxo de Caixa - Poder Legislativo

## DADOS INSTITUCIONAIS

### 1. CÂMARA MUNICIPAL DE PARANATAMA - PE:

Rua Roldão Guimarães, 02, Centro - Paranatama/PE.

Telefone: (87) 3787-1142.

[contato@camaraparanata.pe.gov.br](mailto:contato@camaraparanata.pe.gov.br).

### 2. GESTOR:

- SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS
- CPF: 029.096.714-70 RG: 5515673

PRESIDENTE DA CÂMARA - TITULAR DA CAMARA E ORDENADORA DE DESPESA

### 3. ENDEREÇO:

Rua Roldão Guimarães, 02, Centro - Paranatama/PE. Funções Administrativas:

### 4. DADOS DO DOCUMENTO: Notas Explicativas com base no FLUXO DE CAIXA Produzindo pelo Município para o Exercício de 2023

### 5. SITE: [www.camaraparanatama.pe.gov.br](http://www.camaraparanatama.pe.gov.br)

### 6. Responsabilidade Técnica:

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE - Contador

CRC: PE 018.791-0 - CPF: 007.915.494-88

[lplc.contabil@gmail.com](mailto:lplc.contabil@gmail.com)





# Fluxo de Caixa - Poder Legislativo

## 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 originarias; 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



## *Fluxo de Caixa - Poder Legislativo*

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

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

Não ha' 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 PARANATAMA - PE ( PODER LEGISLATIVO)





# Fluxo de Caixa - Poder Legislativo

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

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

O valor dos ingressos foi de R\$ 3.078.575,69 composto neste valor de Transferências Financeiras Recebidas no Valor de R\$ 2.650.096,92 referente a Duodécimos demonstrados no balanço Financeiro e Orçamentário e mais Ingressos Extra-orçamentários na ordem de R\$ 428.478,77. Conforme Quadro Demonstrativo de Ingressos abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<strong>QUADRO PRINCIPAL</strong>			
<strong>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</strong>			
Ingressos		3.078.575,69	2.503.756,92
Receitas Derivadas e Originárias	1FC		
Transferências Correntes Recebidas	2FC		
Outros Ingressos Operacionais		3.078.575,69	2.503.756,92
Ingressos Extra-Orçamentários		428.478,77	380.455,00
Transferências Financeiras Recebidas		2.650.096,92	2.123.301,00

### B.2. Fluxo de caixa das atividades operacionais - DESEMBOLSOS

O valor dos Desembolsos foi de R\$ 2.857.441,91 composto neste valor de despesas com Pessoal e demais despesas no Valor de R\$ 2.392.845,45, R\$ 31.868,52 de transferências concedidas e mais desembolsos Extra-orçamentários no valor de R\$ 431.175,47. Conforme Quadro Demonstrativo de Ingressos abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<strong>QUADRO PRINCIPAL</strong>			
<strong>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</strong>			
Desembolsos (Incluídos RAP)		2.857.441,91	2.503.606,73
Pessoal e Demais Despesas	3FC	2.392.845,45	2.074.792,59
Juros e Encargos da Dívida	4FC	1.552,47	
Transferências Concedidas	2FC	31.868,52	30.748,83
Outros Desembolsos Operacionais		431.175,47	398.065,31
Desembolsos Extra-Orçamentários		431.175,47	398.065,31
Transferências Financeiras Concedidas			
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		221.133,78	149,87

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

NÃO HOUVE A OCORRÊNCIA DE MOVIMENTAÇÕES PARA O EXERCÍCIO

### B.4. Fluxo de caixa das atividades de financiamentos

NÃO HOUVE A OCORRÊNCIA DE MOVIMENTAÇÕES PARA O EXERCÍCIO





# Fluxo de Caixa - Poder Legislativo

## B.5. Geração líquida de caixa equivalente de caixa

O valor do caixa e equivalente de caixa vindo do exercício de 2023 foi de R\$ 150,61. Ao final do exercício de 2023 o valor r\$ 221.284,39 do caixa e equivalente de caixa. Houve Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de R\$ 221.133,78.

F.C. Final de 2023	R\$ 221.284,39
F.C. Final de 2023	R\$ 221.284,39
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (+)	<b>R\$ 221.133,78</b>

B6. Fatos relavante sobre o fluxo de caixa:

INGRESSOS	DESEMBOLSOS
R\$ 3.078.575,69 (Transferências Financeiras Recebidas)	R\$ 2.857.441,91 (Pessoal e Demais Despesas)
R\$ 428.478,77 (Ingressos Extra-orçamentários)	R\$ 431.175,47(Outros Desembolsos Operacionais)

## 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 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.



# *Fluxo de Caixa- Poder Legislativo*



Documento Assinado Digitalmente por: LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE, SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ebp/validaDoc.seam> Código do documento: 6414e75c-9a5c-4aa5-8800-14de8b0dbae

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 Leônicio 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. CONTEÚDOS DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS**  
Prestação de Contas das Câmaras Municipais  
**LCPL CONTABIL 2023. FLUXO DE CAIXA - CÂMARA MUNICIPAL DE PARANATAMA - PE**

**SINEVAL CAVALCANTE DE BARROS**  
PRESIDENTE DA CÂMARA

Luiz Paulo de Lima Cavalcante  
CRC-PE 018.791-O

