



# CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM

ESTADO DE PERNAMBUCO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL  
CNPJ 11.240.256/0001-92

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ITEM 07

# 2023

ANGELIM - PE



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO DOS SANTOS CALDAS, ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e49ed491-90ba-41d9-942c-78ceaf1d97091

# CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 1 - CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente em 11/01/2023 às 10:00:00 por BRUNO DOS SANTOS CALDAS, CPF: 074.199.134-98, em nome de ANGELIM - CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM, inscrita no CNPJ nº 08.942.419/942-78, em 11/01/2023 às 10:00:00.

<b>A - QUADRO PRINCIPAL</b>			
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		2.576.073,17	1.977.599,88
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		2.576.073,17	1.977.599,88
Ingressos Extraorçamentários		509.586,17	396.622,47
Transferências Financeiras Recebidas		2.066.487,00	1.580.977,41
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		2.552.118,62	1.965.701,50
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	2.037.022,53	1.566.457,50
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	17.068,24	11.344,88
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		498.027,85	388.066,90
Desembolsos Extra-Orçamentários		498.027,85	388.066,90
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>23.954,55</b>	<b>11.899,41</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	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		20.955,40	5.043,04
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.955,40	5.043,04
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>-20.955,40</b>	<b>-5.043,04</b>
<b>FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	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>
<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>		<b>2.633,97</b>	<b>1.348,94</b>

BRUNO DOS SANTOS CALDAS  
PRESIDENTE  
074.199.134-98

ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
CONTADOR  
495.862.464-34

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



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO DOS SANTOS CALDAS, ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
 Acesse em: <https://cfece.org.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e49ed491-90ba-41d9-942c-78ceaf1d97091

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		2.999,15	6.866,33
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.633,12	8.125,77

BRUNO DOS SANTOS CALDAS  
 PRESIDENTE  
 074.199.134-98

ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
 CONTADOR  
 495.862.464-34

**CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

**CONSOLIDADO**



Documento Assinado  
 Acesso em: <https://etce.ce.gov.br/ep/v/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=496d491-90ba-41d9-942c-78ca1d97091>  
 SASSANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES

<b>B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>		
	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>17.068,24</b>	<b>11.364,98</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	17.068,24	11.364,98
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>17.068,24</b>	<b>11.364,98</b>

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO DOS SANTOS CALDAS, ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/portal/brepp/validaDoc.seam> Código do documento: e49ed491-90ba-41d9-942c-78ceaf1d97091

<b>C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>		
	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
LEGISLATIVA	1.810.968,34	1.386.890,50
ENCARGOS ESPECIAIS	226.054,19	179.544,49
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>2.037.022,53</b>	<b>1.566.435,00</b>

BRUNO DOS SANTOS CALDAS  
PRESIDENTE  
074.199.134-98

ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
CONTADOR  
495.862.464-34

**CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

**ISOLADO: 1 - CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM**



Documento Assinado  
Acesse em: <https://etce.angelim.ce.gov.br/etcepp/validaDoc.seam> Código do documento: e49ed491-90ba-41d9-942c-78ca1d97091

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

BRUNO DOS SANTOS CALDAS  
PRESIDENTE  
074.199.134-98

ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
CONTADOR  
495.862.464-34



## **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

### **PODER LEGISLATIVO**

#### **DADOS INSTITUCIONAIS**

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

RUA MIGUEL CALADO BORBA, CENTRO, ANGELIM – PE, 55.430-000  
Fone: [\(87\) 3788-1472](tel:(87)3788-1472) C.N.P.J 11.240.256/0001-92

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

BRUNO DOS SANTOS CALDAS CPF: 074.199.134-98

##### **3. ENDEREÇO:**

RUA FLORIANO PEIXOTO Nº 35, CENTRO, ANGELIM-PE

##### **4. FUNÇÕES ADMINISTRATIVAS:**

TITULAR DA CÂMARA E ORDENADOR DE DESPESA

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

NOTAS EXPLICATIVAS COM BASE NAS DEMONSTRAÇÕES DOS  
FLUXOS DE CAIXA PRODUZIDAS PELO MUNICÍPIO PARA O  
EXERCÍCIO DE 2023.

##### **6. SITE:** <http://angelim.pe.leg.br/#conteudo>

##### **7. RESPONSABILIDADE TÉCNICA:**

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



## Notas Explicativas – Fluxo De Caixa

Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO DOS SANTOS CALDAS, ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
Acesse em: [https://tce.tce-pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?seam\\_codigo\\_documento=e49ed491-90ba-41d9-942c-78ca1197091](https://tce.tce-pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?seam_codigo_documento=e49ed491-90ba-41d9-942c-78ca1197091)

### 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 setorpúblico (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.

#### 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 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 ANGELIM – PE ( PODER LEGISLATIVO)



# FLUXO DE CAIXA – PODER LEGISLATIVO



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO DOS SANTOS CALDAS, ANA LUCIA TELES DE CARVALHO LOPES  
Acesse em: <https://eetec.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e49ed491-90ba-41d9-942c-78ced4977991

**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\$ 2.576.073,17** enquanto os desembolsos foram de **R\$2.037.022,53**. O fluxo de caixa líquido foi de **R\$ 23.954,55**.

## 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\$ 20.955,40**

## 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\$ 6.806,33
+	F.C. 2023	R\$ 2.999,15

## B.5. APURAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

### 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		20.955,40	5.043,04
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.955,40	5.043,04
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>-20.955,40</b>	<b>-5.043,04</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		2.633,97	1.348,94

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		2.999,15	6.806,33
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.633,12	8.155,27

O fluxo de caixa apresenta um valor líquido de **R\$ 23.954,55** 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\$ -5.043,04** 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 1.348,94. Assim saldo de caixa do **exercício anterior no montante 2.633,97**, foi suficientemente para cobrir a diferença do ingresso menos desembolso durante exercício 2023.

Gerando um Caixa e Equivalente de R\$ 5.633,12

## B.6. TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS:



B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	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>	17.068,24	11.300,00
Intergovernamentais	0,00	
a União	0,00	
a Estados e Distrito Federal	0,00	
a Municípios	0,00	
a Consórcios	0,00	
Intragovernamentais	17.068,24	11.300,00
Outras transferências concedidas	0,00	
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>17.068,24</b>	<b>11.300,00</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 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 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. 1ed. São Paulo: Atlas, 2014.

**TCE-PE/2023 RESOLUÇÃO** Conteúdo da Prestação de Contas das Câmaras Municipais **CONTABILIZA GARANHUNS 2023**. BALANÇO DFC – FLUXO DE CAIXA – CÂMARA MUNICIPAL DE ANGELIM – PE.

