



Documento Assinado Digitalmente por: OTONIEL PEDRO DA SILVA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento:9c8a9dd1-58cc-473b-8411-6fa43c6e145b>



# CÂMARA DE VEREADORES DE SÃO JOÃO - PE

## ITEM 7

RESOLUÇÃO TC Nº 153/2021

---

*Câmara Municipal de São João - PE*  
FLUXO DE CAIXA



# CAMARA MUNICIPAL DE SAO JOAO

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 1 - CAMARA MUNICIPAL DE SAO JOAO

Orçamento Programa - Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: OTONIEL PEDRO DA SILVA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://eicetec104.psp.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9c8a9dd1-58cc-473b-8411-6fa43c6e145b

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-5.272,03	-1.255,11
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		681,93	5.933,66

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

OTONIEL PEDRO DA SILVA  
PRESIDENTE  
501.071.784-00

JOÃO BATISTA SOBRAL DE SALES  
TESOUREIRO  
029.991.084-94

**CAMARA MUNICIPAL DE SAO JOAO**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2021

CONSOLIDADO



Documento Assinado  
 Digitalmente por  
 EDER MARCONE VIEIRA  
 CPF: 030.000.000-00  
 O Código de Verificação  
 é: 9c8a9dd1-58cc-4730-8411-6fa43c6e145b

<b>A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>		
	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>	77.482,05	71.555,88
Intergovernamentais	0,00	
a União	0,00	
a Estados e Distrito Federal	0,00	
a Municípios	0,00	
a Consórcios	0,00	
Intragovernamentais	77.482,05	71.555,88
Outras transferências concedidas	0,00	
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>77.482,05</b>	<b>71.555,88</b>

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

OTONIEL PEDRO DA SILVA  
 PRESIDENTE  
 501.071.784-00

**CAMARA MUNICIPAL DE SAO JOAO**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2021

ISOLADO: 1 - CAMARA MUNICIPAL DE SAO JOAO



Documento Assinado Digitalmente por: OTONIEL PEDRO DA SILVA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stece.tcejor.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9c8a9dd1-58cc-473b-8411-6fa43c6e145b

<b>B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	1.762.554,78	1.765.384,44
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>1.762.554,78</b>	<b>1.765.384,44</b>

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

OTONIEL PEDRO DA SILVA  
PRESIDENTE  
501.071.784-00

JOÃO BATISTA SOBRAL DE SALES  
TESOUREIRO  
029.991.084-94

**CAMARA MUNICIPAL DE SAO JOAO**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2021

ISOLADO: 1 - CAMARA MUNICIPAL DE SAO JOAO



Documento Assinado Digitalmente por: OTONIEL PEDRO DA SILVA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tecepe.gov.br/etcepp/validaDoc.seam> Código do documento: 9c8a9dd1-58cc-473b-8411-6fa43c6e145b

**C - 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
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

OTONIEL PEDRO DA SILVA  
PRESIDENTE  
501.071.784-00

JOÃO BATISTA SOBRAL DE SALES  
TESOUREIRO  
029.991.084-94



## DADOS INSTITUCIONAIS

1. CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO JOÃO - PE:

Av. Cel. João Fernandes, 133, São João - PE, 55435-000 **C.N.P.J.**  
11.240.207/0001-50 contato@camarasaojoao.pe.gov.br

2. GESTOR:

OTONIEL PEDRO DA SILVA, PRESIDENTE DA CÂMARA, CPF:  
501.071.787-00.

3. ENDEREÇO:

Av. Cel. João Fernandes, 133, São João - PE, 55435-000 **C.N.P.J.**  
11.240.207/0001-50 contato@camarasaojoao.pe.gov.br

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 2021

6. Site: [www.camarasaojoao.pe.gov.br](http://www.camarasaojoao.pe.gov.br)

7. Responsabilidade Técnica:

Eder Marconi Vieira – ContadorCRC:  
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: OTONIEL PEDRO DA SILVA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9c8a9dd1-58cc-473b-8411-6fa43c6e145b

### **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 SÃO JOÃO – PE ( PODER LEGISLATIVO)

# Fluxo de Caixa - Poder Legislativo



Documento Assinado Digitalmente por: OTONIEL PEDRO DA SILVA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9c8a9d41-58cc-4730-8411-6fa43c6e145b

## 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\$ 2.340.325,66 enquanto os desembolsos foram de R\$ 2.340.325,66.

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

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

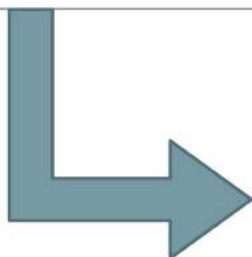
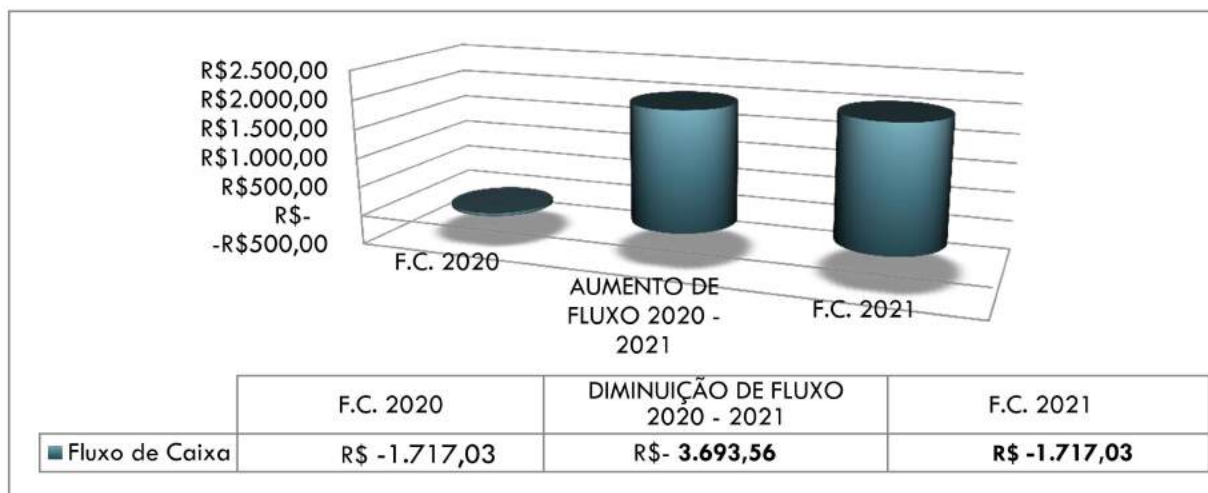
### B.3. Fluxo de caixa das atividades de financiamentos

Houve uma aquisição de Ativo não circulante no valor de 3.555,00.

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

F.C. 2021	R\$ 681,93
F.C. 2020	R\$ 5.953,96
Decréscimo relativo ao Exercício Anterior(-)	R\$ 5.272,03

### B.5. GRÁFICO FLUXO DE CAIXA



O Gráfico acima apresenta um comportamento quanto ao Fluxo de Caixa demonstrando que há ocorrência contábil no aumento em comparativo do Exercício 2020 ao **Exercício 2021**.

## 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

## *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 evidenciação 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/2020 RESOLUÇÃO TC N° 115/2021** Conteúdo da Prestação de Contas das Câmaras Municipais  
**MV ASSESSORIA CONTÁBIL 2021**. BALANÇO DFC – FLUXO DE CAIXA – CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO JOÃO – PE.

