



CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES
Casa Antônio Tomé de Oliveira
CALÇADO - PERNAMBUCO

CÂMARA MUNICIPAL DE CALÇADO - PE

Câmara Municipal de Calçado - PE

FLUXO DE CAIXA & NOTAS EXPLICATIVAS



CÂMARA MUNICIPAL DE CALÇADO
PERNAMBUCO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Período de 01/01/2023 até 31/12/2023



Unidade Gestora CM

Documento Assinado Digitalmente por: WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR - SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA
Acesso em: 10/06/2023 10:06:06
URL: https://epec.pe.gov.br/epp/validarDocumentoDocId=908013083483-ab67-48bf-4f52-52ec9868f913

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		2.543.049,15	2.106.003,75
Receita Tributária			
Receita de Contribuições			
Receita Patrimonial			
Receita Agropecuária			
Receita Industrial			
Receita de Serviços			
Remuneração das Disponibilidades			
Outras Receitas Derivadas e Originárias			
Transferências Correntes Recebidas	2FC		
Outros Ingressos Operacionais		2.543.049,15	2.106.003,75
Ingressos Extra-Orçamentários		397.325,31	306.006,75
Transferências Financeiras Recebidas		2.145.723,84	1.800.000,00
Desembolsos (Incluídos RAP)		2.542.968,25	2.200.009,53
Pessoal e Demais Despesas	3FC	2.087.992,14	1.766.066,65
Juros e Encargos da Dívida	4FC		
Transferências Concedidas	2FC	57.653,32	47.171,53
Outros Desembolsos Operacionais		397.322,79	406.871,35
Desembolsos Extra-Orçamentários		397.322,79	306.000,00
Transferências Financeiras Concedidas			100.871,35
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		80,90	73.005,78
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos			
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)			
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
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)			
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO			
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I+II+III)		80,90	73.305,78
(+) Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		26,58	73.332,36
(=) Caixa e Equivalente de Caixa Final		107,48	26,58

SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR

ASSINATURA DO CONTADOR



CÂMARA MUNICIPAL DE CALÇADO
PERNAMBUCO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Período de 01/01/2023 até 31/12/2023



Unidade Gestora CM

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
Transferências Correntes Recebidas			
Intergovernamentais			
União			
Estados e Distrito Federal			
Municípios			
Intragovernamentais			
Outras Transferências Correntes Recebidas			
Total das Transferências Recebidas			
Transferências Concedidas		57.653,32	7.971,53
Intergovernamentais			
União			
Estados e Distrito Federal			
Municípios			
Intragovernamentais		57.653,32	7.971,53
Outras Transferências Concedidas			
Total das Transferências Concedidas		57.653,32	7.971,53
QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		2.087.992,14	1.796.866,65
LEGISLATIVA		1.909.687,83	1.500.984,30
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 HABIENTAL			
CIÊNCIA E TECNOLOGIA			
AGRICULTURA			
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA			
INDÚSTRIA			
COMÉRCIO E SERVIÇOS			
COMUNICAÇÕES			
ENERGIA			
TRANSPORTE			
DESPORTO E LAZER			
ENCARGOS ESPECIAIS		178.304,31	175.382,35

Documento Assinado Digitalmente por: WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR. SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA
Acesso em: https://stece.ce.gov.br/ep/validarDataDoc.seam Codif: 2be83a68-ab67-48bf-a152-52ec9868f913

SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA
ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR
ASSINATURA DO CONTADOR



CÂMARA MUNICIPAL DE CALÇADO
PERNAMBUCO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Período de 01/01/2023 até 31/12/2023



Unidade Gestora CM

Documento Assinado Digitalmente por: WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR, SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA
Acesso em: https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2be83a68-ab67-48bf-af52-52ec9868f913

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESERVA DE CONTINGÊNCIA			
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		2.087.992,14	1.786.866,65
QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna			
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa			
Outros Encargos da Dívida			
Total dos Juros e Encargos da Dívida			

SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI
JUNIOR

ASSINATURA DO CONTADOR

RUA LUIZ INACIO DOS SANTOS, 91 - CENTRO - (87) 3793-1128

CEP 55.375-000 - CALÇADO - PE - CNPJ 11.240.181/0001-40



DADOS INSTITUCIONAIS

1. CÂMARA MUNICIPAL DE CALÇADO– PE:

Rua Jose Tavares, 0 - Centro - (87) 3793-1217 CEP 55.375-000 - CALCADO - PE - CNPJ 05.539.687/0001-51

2. GESTOR:

SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA, PRESIDENTE DA CÂMARA

3. ENDEREÇO:

Rua Jose Tavares, 0 - Centro - (87) 3793-1217 CEP 55.375-000 - CALCADO - PE - CNPJ 05.539.687/0001-51

4. Funções Administrativas:

TITULAR DA CAMARA E ORDENADOR DE DESPESA

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

6. Site: www.camaracalcado.pe.gov.br/

7. Responsabilidade Técnica:

WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR - Contador



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 9ª 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: WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR, SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2be83a68-ab67-48bf-a152-52ec9868f913

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 CALÇADO - PE (PODER LEGISLATIVO)

Fluxo de Caixa – Poder Legislativo



Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

Documento Assinado Digitalmente por: WALFREDO CARNEIRO CAVALCANTI JUNIOR, SEVERINO RAMOS DOS SANTOS SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2be83a68-ab67-48bf-a152-52ec98681913

B.1. Fluxo de caixa das atividades operacionais

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
QUADRO PRINCIPAL			
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		2.543.049,15	2.166.603,75
Receitas Derivadas e Originárias	1FC		
Transferências Correntes Recebidas	2FC		
Outros Ingressos Operacionais		2.543.049,15	2.166.603,75
Ingressos Extra-Orçamentários		397.325,31	366.306,75
Transferências Financeiras Recebidas		2.145.723,84	1.800.297,00
Desembolsos (Incluídos RAP)		2.542.968,25	2.239.909,53
Pessoal e Demais Despesas	3FC	2.087.992,14	1.736.366,65
Juros e Encargos da Dívida	4FC		
Transferências Concedidas	2FC	57.653,32	47.071,53
Outros Desembolsos Operacionais		397.322,79	456.471,35
Desembolsos Extra-Orçamentários		397.322,79	363.533,60
Transferências Financeiras Concedidas			92.937,75
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		80,90	73.305,78

O valor dos ingressos foi de R\$ 2.543.049,15 enquanto os desembolsos foram de R\$ 2.542.968,25. O fluxo de caixa líquido foi de R\$ 80,90.

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

Não houve ingressos nem desembolsos.

B.4. Aputação de Fluxo de Caixa no Exercício 2023

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida do exercício de 2023 foi de **R\$ 80,90**, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de **R\$ 26,58** e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de **R\$ 107,48 (2023)**.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO			
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I+II+III)		80,90	73.305,78
(+) Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		26,58	73.332,36
(=) Caixa e Equivalente de Caixa Final		107,48	26,58

RESUMO DO FLUXO DE CAIXA:

- 1) Todas as receitas foram elaboradas por fonte de recursos como Transferências Financeiras (duodécimo) no decorrer do exercício de 2023, no valor de R\$: 2.145.723,84.
- 2) A receita extra orçamentária perfaz o valor de R\$: 397.325,31
- 3) Todas as despesas foram elaboradas por fonte de recursos ordinário no valor de R\$: 2.145.645,46
- 4) A despesa extra orçamentária perfaz o valor de R\$: 397.322,79
- 5) O Saldo de Caixa/Bancos para o exercício seguinte é de R\$: 107,48

Walfrêdo Carneiro Cavalcanti Júnior
CRC 17.242/0



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 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/2023 RESOLUÇÃO TC Nº 216/2023 Conteúdo da Prestação de Contas das Câmaras Municipais

WS ASSESSORIA CONTÁBIL 2023. BALANÇO DFC - FLUXO DE CAIXA - CÂMARA MUNICIPAL DE CALÇADO – PE.