



Documento Assinado Digitalmente por: LEONARDO JOSE DA SILVA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1706c22c-0670-49c3-bdb3-6e6d8022029a

# ITEM – 07

**Demonstração dos Fluxos de Caixa (Anexo 18 da Lei Federal nº. 4.320/64), incluindo o Quadro Principal, o Quadro de Receitas Derivadas e Originárias, o Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas, o Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função e o Quadro de Juros e Encargos da Dívida, acompanhada das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXIV, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.**



Resolução TC nº 216, de 06 de dezembro de 2023

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

Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente em 07/01/2024 às 14:49:03 - b0b3-666080220494

A - QUADRO PRINCIPAL			
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS <b>NOTA 1</b>		14.245.258,21	12.169.888,00
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		14.245.258,21	12.169.888,00
Ingressos Extraorçamentários		2.097.666,73	1.912.524,44
Transferências Financeiras Recebidas		12.147.591,48	10.257.363,56
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) <b>NOTA 2</b>		14.201.137,59	12.081.644,33
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	12.167.217,74	10.090.422,33
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	15.636,50	7.740,92
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		2.018.283,35	1.983.621,88
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.018.283,35	1.889.211,88
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	94.409,66
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) <b>NOTA 3</b>		44.120,62	87.747,47
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS <b>NOTA 4</b>		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 <b>NOTA 5</b>		140.763,64	78.726,08
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		140.763,64	78.726,08
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) <b>NOTA 6</b>		-140.763,64	-78.726,08
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS <b>NOTA 7</b>		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 <b>NOTA 8</b>		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) <b>NOTA 9</b>		0,00	0,00
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL <b>NOTA 10</b>		121.218,56	112.209,97

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

Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: LEONARDO JOSÉ DE SOUZA  
 Acesse em: <https://stei.ccm.gov.br/epi/validaDoc.shtm>  
 Código do documento: 1706422c-0670-49c3-bdb-76e6d872049a

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) <b>NOTA 11</b>	-96.643,02	9.088,99
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL <b>NOTA 12</b>	24.575,54	121.288,66

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</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>NOTA 13</b></b>			
Intergovernamentais		15.636,50	7.720,62
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		15.636,50	7.720,62
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>15.636,50</b>	<b>7.720,62</b>

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

Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: **JOÃO CARLOS FERREIRA DE OLIVEIRA**  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/validaDoc.aspx?CodigoDoc=semCodigo>  
 Código do documento: 1706c22c-0670-49c3-bdb3-6e6d8022049a

<b>C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		12.167.217,74	10.090.432,33
JUDICIÁRIA		0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
SAÚDE		0,00	0,00
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		0,00	0,00
CULTURA		0,00	0,00
DIREITOS DA CIDADANIA		0,00	0,00
URBANISMO		0,00	0,00
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		0,00	0,00
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA		0,00	0,00
INDÚSTRIA		0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS		0,00	0,00
COMUNICAÇÕES		0,00	0,00
ENERGIA		0,00	0,00
TRANSPORTE		0,00	0,00
DESPORTO E LAZER		0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>NOTA 14</b>	<b>12.167.217,74</b>	<b>10.090.432,33</b>

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



Documento Assinado Digitalmente por: LEONARDO JOSE DA SILVA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 170622c-0670-49c3-bdb3-6e6d8022049a

# CÂMARA MUNICIPAL DE GRAVATÁ

## ESTADO DE PERNAMBUCO

### FLUXOS DE CAIXAS

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2023 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

O Poder Legislativo Municipal é exercido pela Câmara que tem funções legislativas, de fiscalização financeira e de controle externo do Executivo, de julgamento político-administrativo, desempenhando ainda as suas atribuições, atinentes à gestão dos assuntos de sua economia interna.

A Câmara Municipal de Gravatá, Estado de Pernambuco, conta com 15 (quinze) vereadores. No exercício de 2023 presidiu a Câmara Municipal o Vereador **Leonardo José da Silva**.

Dados de contato:

**Endereço:** Praça Rodolfo de Moraes s/n, Centro – Gravatá

**CEP:** 55.641-790

**Telefone:** (81) 3533-0337/1346

**CNPJ:** 08.140.071/0001-00

**E-mail:** [camaramunicipalgravata@gmail.com](mailto:camaramunicipalgravata@gmail.com)

**Período de gestão:** 01/01/2023 a 31/12/2023

**Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações**

**Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**E-mail:** [carlos\\_oliveir@hotmail.com](mailto:carlos_oliveir@hotmail.com)

**Vereadores:**

**Leonardo José da Silva – Presidente**

Bruno Vilar Sales - 1º Vice-presidente

Jidealdo Manuel Dantas- 2º Vice-presidente

Reginaldo Pereira da Silva- 1º Secretário

Valeriano Bezerra da Silva - 2º Secretário

Adeilson José Bento– Vereador

Antônio Manoel dos Santos – Vereador

Edvaldo Trajano da Silva – Vereador

José Alercio de Farias – Vereador

José Antônio de Medeiros Filho – Vereador

José Romildo da Silva – Vereador

Leonardo Cottard Giestosa – Vereador

Luiz Prequé Alves de Oliveira – Vereador

Tadeu Orlando do Nascimento – Vereador

Werveson Leandro de Araujo – Vereador



## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

No exercício de 2023, as políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício, especificamente a Demonstração dos Fluxos de Caixa.

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC identificará:

- a. as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- b. os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c. o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.



## TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO DEMONSTRATIVO DOS FLUXOS DE CAIXA

### **Caixa**

Compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis.

### **Equivalentes de Caixa**

São aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e, não, para investimento ou outros fins.

Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, o investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Em regra, os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa.

### **Fluxos de caixa**

São as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa excluem movimentos entre itens que constituem caixa porque esses componentes são parte da gestão de caixa da entidade e não parte de suas atividades operacionais, de investimento e de financiamento. A gestão de caixa inclui o investimento do excesso de caixa em equivalentes de caixa.

### **Atividades Operacionais**

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais é um indicador chave da extensão na qual as operações da entidade são financiadas:

- a) Por meio de tributos (direta e indiretamente);
- b) Pelos destinatários dos bens e serviços oferecidos pela entidade.

O montante dos fluxos de caixa das atividades operacionais também auxilia ao demonstrar a condição da entidade de manter sua capacidade operacional, amortizar empréstimos, pagar dividendos ou distribuições similares e fazer novos investimentos sem recorrer a fontes externas de financiamento.

### **Atividades de Investimento**

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento representam a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade.

### **Atividades de financiamento**

A divulgação dos fluxos de caixa decorrentes das atividades de financiamento é importante para a previsão de realização de exigências de fluxos futuros por parte provedores de capital. São exemplos de fluxos de caixa relacionados às atividades de financiamento:





- a) Caixa recebido proveniente da emissão de debêntures, empréstimos contraídos, notas promissórias, títulos e valores, hipotecas e outros empréstimos contraídos de curto e de longo prazos;
- b) Amortização de empréstimos e financiamentos que foram contraídos; e
- c) Pagamentos em caixa por arrendatário, para redução do passivo relativo a arrendamento mercantil financeira.

## **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

### **Ingressos das Operações**

Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais líquidas das respectivas deduções e as transferências correntes recebidas.

### **Desembolsos das Operações**

Compreendem as despesas relativas às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

## **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO**

### **Ingressos de Investimento**

Compreendem as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos.

### **Desembolsos de Investimento**

Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

## **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO**

### **Ingressos de Financiamento**

Compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

### **Desembolsos de Financiamento**

Compreendem as despesas com amortização e refinanciamento da dívida.

## **QUADRO DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS**

### **Transferências Intergovernamentais**

Compreendem as transferências de recursos entre entes da Federação distintos.

### **Transferências Intragovernamentais**

Compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação.

## **DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica,



apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações da Demonstração dos Fluxos de Caixa da Câmara Municipal de Gravatá:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		14.245.258,21	12.169.588,90
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		14.245.258,21	12.169.588,90
Ingressos Extraorçamentários		2.097.666,73	1.912.362,14
Transferências Financeiras Recebidas		12.147.591,48	10.257.226,76
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		14.201.137,59	12.081.854,23
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	12.167.217,74	10.090.432,43
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	15.636,50	7.740,62
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		2.018.283,35	1.983.681,18
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.018.283,35	1.889.181,18
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	94.500,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		44.120,62	87.734,67

**Nota 01 - Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais) Receitas Derivadas e Originárias:**

Os ingressos correspondem o valor de R\$ 14.245.258,21

**Nota 02 - Desembolsos (Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais):**

Os desembolsos de pessoal e demais despesas por função no exercício de 2023 foi de R\$ 14.201.137,59, tendo um aumento de R\$ 2.119.283,36, comparando-se com o exercício de 2022 cujo valor corresponde ao total de R\$ 12.081.854,23.

**Nota 03 - O Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:**

Corresponde o valor de R\$ 44.120,62, sendo este proveniente da diferença dos ingressos e os desembolsos incluídos pagamentos de restos a pagar.

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		140.763,64	78.726,08
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		140.763,64	78.726,08
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-140.763,64	-78.726,08

**Nota 04 - Ingressos (Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):**

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2023 foi de R\$ 0,00.

**Nota 05 - Desembolsos (fluxos de Caixa das Atividades de Investimento):**

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2023 foi de R\$ 140.763,64 que representa as aquisições de materiais permanentes e reformas/obras realizadas durante o exercício de 2023.

**Nota 06 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos:**



O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando no fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos que é representado pelo valor de R\$ -140.763,64.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	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
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

**Nota 07 - Ingressos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):**

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2023 foi de R\$ 0,00

**Nota 08 - Desembolsos (Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento):**

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2023 foi de R\$ 0,00

**Nota 09 - Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento:**

O fluxo de caixa líquido obtido através da subtração dos ingressos com os desembolsos, resultando em um valor de R\$ 0,00 de fluxo de caixa líquido.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		121.218,56	112.209,97
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-96.643,02	9.008,59
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		24.575,54	121.218,56

**Nota 10 - Caixa e Equivalente de Caixa Inicial**

O Saldo do Caixa e Equivalente de Caixa Inicial foi de R\$ 121.218,56 esse valor corresponde ao saldo do Exercício de 2021 que está na conta caixa e equivalentes de caixa no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

**Nota 11 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa**

A Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2023 corresponde a R\$ - 96.643,02, esse valor consiste na soma dos ingressos dos Fluxos de Caixa com os Desembolsos.

**Nota 12 - Caixa e Equivalente de Caixa Final**

Em resumo, o saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Final é resultado da soma dos saldos em caixa e equivalente de caixa inicial mais a geração líquida de caixa e equivalente de caixa, sendo assim o valor do saldo final corresponde a R\$ 24.575,54.



<b>B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</b>		0,00	0,00
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>		15.636,50	7.740,62
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		15.636,50	7.740,62
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>15.636,50</b>	<b>7.740,62</b>

### Nota 13 – Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas

No exercício de 2023 foi executado (despesa empenhada, liquidada e paga) o valor de R\$ 15.636,50 de despesas intraorçamentárias decorrentes de pagamento da parte patronal das contribuições previdenciárias em favor do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS.

<b>C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO</b>			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		12.167.217,74	10.090.432,43
JUDICIÁRIA		0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
SAÚDE		0,00	0,00
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		0,00	0,00
CULTURA		0,00	0,00
DIREITOS DA CIDADANIA		0,00	0,00
URBANISMO		0,00	0,00
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		0,00	0,00
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA		0,00	0,00
INDÚSTRIA		0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS		0,00	0,00
COMUNICAÇÕES		0,00	0,00
ENERGIA		0,00	0,00
TRANSPORTE		0,00	0,00
DESPORTO E LAZER		0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>12.167.217,74</b>	<b>10.090.432,43</b>

### Nota 14 – Quadro de Desembolsos de Pessoa e demais despesas por Função

No exercício de 2023 as despesas Legislativas correspondem ao montante de R\$ 12.167.217,74 que representam todas as despesas pagas com a função Legislativa.



Documento Assinado Digitalmente por: LEONILVA CARLOS BEZERRA DE ALIVEIRA  
 Acesse em: https://e-receita.gov.br/app/validar\_documento/1706c22c-0670-49c3-bdb3-6e6d8022049a

A Demonstração dos fluxos de caixa são evidenciados conforme Quadro detalhado a seguir:

<b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>					
<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>AV</b>	<b>2023</b>	<b>AV</b>	<b>Até</b>
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	87.734,67	973,90%	44.120,62	-45,65%	-49,77%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-78.726,08	873,90%	-140.763,64	145,65%	78,80%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	0,00	0,00%	0,00	-	-
<b>Total (I)</b>	<b>9.008,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>-96.643,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>-117,79%</b>
	<b>2022</b>		<b>2023</b>		<b>Até</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)</b>	112.209,97		121.218,56		80,99%
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)</b>	<b>121.218,56</b>		<b>24.575,54</b>		<b>-79,73%</b>

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de R\$ -96.643,02, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.

<b>Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	44.120,62	<b>-0,53</b>
	<b>Resultado Patrimonial</b>	-83.688,32	

O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial indica a dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

<b>Quociente da Capacidade de Amortização de dívida</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	44.120,62	<b>0,30</b>
	<b>Total do Passivo</b>	145.618,33	

O Quociente da Capacidade de Amortização de Dívida indica a parcela dos recursos gerados pela entidade para pagamento da dívida.

<b>Quociente da Atividade Operacional</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	44.120,62	<b>-0,46</b>
	<b>Total da Geração Líquida de Caixa</b>	-96.643,02	

O Quociente da Atividade Operacional indica a parcela da geração líquida de caixa pela entidade atribuída as atividades operacionais.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**



Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

**SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

**INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretor de Finanças	Imediato	Concluído



<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Diretoria de Finanças	01/01/2021	Concluído

<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretoria de Finanças	Imediato	Concluído

<b>Ação</b>	<b>3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretoria de Finanças	01/01/2020	Concluído Parcialmente

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretoria de Finanças	01/01/2020	Concluído Parcialmente

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretoria de Finanças	01/01/2018	Concluído

<b>Ação</b>	<b>6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Diretoria de Finanças	01/01/2016	Concluído

<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Diretoria de Finanças</b>	<b>A ser definido em ato normativo específico da STN.</b>	<b>Concluído</b>
--	---	------------------------------	---	------------------

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Diretoria de Finanças</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído Parcialmente</b>

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.</b>	<b>Diretoria de Finanças</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>