

ITEM 8

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (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 X e XV, 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. (1) e (2)

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Exercício de 2017

1 de 6

QUADRO PRINCIPAL

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS | | 61.566.191,74 | 62.286.472,64 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | 1FC | 3.632.993,49 | 2.719.937,77 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS | 2FC | 45.187.533,04 | 47.506.432,01 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 12.745.665,21 | 12.060.102,86 |
| Ingressos Extra-orçamentários | | 4.129.515,09 | 4.924.071,41 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 8.616.150,12 | 7.136.031,45 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP) | | 58.256.500,73 | 60.406.499,91 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | 3FC | 41.292.494,33 | 44.959.664,01 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 4FC | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | 2FC | 4.748.564,95 | 4.956.071,22 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 12.215.441,45 | 10.490.764,68 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 3.599.291,33 | 3.356.243,73 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 8.616.150,12 | 7.134.520,95 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | | 3.309.691,01 | 1.879.972,73 |

| 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 |
| DESEMBOLSOS | | 2.575.082,28 | 1.898.708,99 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 2.575.082,28 | 1.898.708,99 |
| 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) | | -2.575.082,28 | -1.898.708,99 |

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS | | 936.450,00 | 1.560.491,23 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 0,00 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS | | 936.450,00 | 1.560.491,23 |
| DESEMBOLSOS | | 1.678.643,85 | 2.059.236,83 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 1.678.643,85 | 2.059.236,83 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | | -742.193,85 | -498.745,60 |

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | | 2.234.530,73 | 2.752.012,59 |
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | | -7.585,12 | -517.481,86 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | | 2.226.945,61 | 2.234.530,73 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

Exercício de 2017

2 de 6

QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINADAS

| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|---------------------|---------------------|
| Receita Tributária | 1.974.050,08 | 1.509.179,13 |
| Receita de Contribuições | 753.546,88 | 779.491,40 |
| Outras Receitas Derivadas | 337.168,60 | 176.901,94 |
| Receita Patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 2.740,00 | 3.547,68 |
| Outras Receitas Originárias | 297.662,61 | 46.051,77 |
| Remuneração das Disponibilidades | 267.825,32 | 204.765,85 |
| Total das Receitas Derivadas e Originárias | 3.632.993,49 | 2.719.937,77 |

QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

| | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|----------------------|----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS | | |
| Intergovernamentais | 45.187.533,04 | 47.506.432,01 |
| da União | 32.692.387,66 | 33.921.927,73 |
| de Estados e Distrito Federal | 27.219.009,58 | 28.731.302,62 |
| de Municípios | 5.473.378,08 | 5.190.625,11 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências | 12.495.145,38 | 13.584.504,28 |
| Total das Transferências Recebidas | 45.187.533,04 | 47.506.432,01 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | | |
| Intergovernamentais | 4.748.564,95 | 4.956.071,22 |
| da União | 0,00 | 0,00 |
| de Estados e Distrito Federal | 0,00 | 0,00 |
| de Municípios | 0,00 | 0,00 |
| FUNDEB (Retenções) | 4.748.564,95 | 4.956.071,22 |
| Outras Deduções de Receita(Renuncia,Rest,Desc) | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Total das Transferências Concedidas | 4.748.564,95 | 4.956.071,22 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

Exercício de 2017

3 de 6

QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

| | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|----------------------|-----------------------|
| LEGISLATIVA | 1.920.322,94 | 1.576.258,85 |
| URBANISMO | 0,00 | 384.651,20 |
| ADMINISTRAÇÃO | 10.184.671,09 | 11.138.316,66 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.686.498,48 | 1.768.088,62 |
| SAÚDE | 10.676.185,18 | 10.538.406,29 |
| EDUCAÇÃO | 14.992.552,61 | 17.234.152,20 |
| CULTURA | 557.769,87 | 900.129,74 |
| SANEAMENTO | 7.000,00 | 0,00 |
| AGRICULTURA | 329.238,88 | 101.978,39 |
| COMÉRCIO E SERVIÇOS | 380,00 | 0,00 |
| DESPORTO E LAZER | 1.023,30 | 12.504,63 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | 936.851,98 | 1.305.177,43 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 41.292.494,33 | 44.959.664,01 |

QUADRO 4FC - 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 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 |



Compromisso de todos por amor à nossa gente

Av. Desembargador Felismino Guedes, 135
Centro - Cupira - PE | CEP 55460-000
CNPJ: 10.191.799/0001-02

Telefone: (81) 3738.1370 | www.cupira.pe.gov.br

MUNICÍPIO DE CUPIRA Informações Gerais

Nome da Entidade: Município de Cupira

Natureza Jurídica: 124-4 – Município (Pessoas jurídicas de direito público interno, entes dotados de autonomia e integrantes da República Federativa do Brasil)

Domicílio do Órgão: Av. Desembargador Felismino Guedes nº 135, Centro – Cupira – PE

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-1370

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Exercício de 2017

4 de 6

CNPJ: 10.191.799/0001-02

E-mail: financas.cupira@gmail.com

Site: www.cupira.pe.gov.br

Dados dos Representantes Legais: Prefeito – José Maria Leite de Macedo

Vice Prefeito – José Ricardo de Araújo

Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2017

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 23.977 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama>), está situado à 173 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 95,155 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2017 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 100 de 30 de dezembro de 2016. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem 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 SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Cupira
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal de Saúde
- d) Fundo Municipal de Assistência Social

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A DFC foi elaborada pelo método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Exercício de 2017

5 de 6

no exercício de referência, classificadas nos seguintes fluxos, de acordo com as atividades da entidade: operacionais, de investimento e de financiamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência. Foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no item 06 do MCASP.

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, A Demonstração dos Fluxos de Caixa (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.

Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. A Demonstração dos fluxos de caixa são evidenciados conforme informação a seguir:

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | | | | |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | 2016 | % | 2017 | % |
| Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais | 1.879.972,73 | -363,29% | 3.309.691,01 | 43634,00% |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento | - 1.898.708,99 | 366,91% | - 2.575.082,28 | 33949,13% |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento | -498.745,60 | 96,38% | -742.193,85 | 9784,87% |
| Total (I) | -517.481,86 | 100,00% | -7.585,12 | 100,00% |
| | 2016 | | 2017 | |
| Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II) | 2.752.012,59 | | 2.234.530,73 | |
| Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II) | 2.234.530,73 | | 2.226.945,61 | |

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ -7.585,12, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.

1 – Análise de quocientes

| | | | |
|--|---|---------------|-------------|
| Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais | Caixa Líquido Gerado nas Operações | 3.309.691,01 | 0,17 |
| | Resultado Patrimonial | 19.223.293,12 | |

O Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais em relação ao resultado patrimonial indica a

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Exercício de 2017

6 de 6

dispersão entre o fluxo de caixa operacional gerado e o resultado patrimonial do exercício.

| | | | |
|---|---|---------------|-------------|
| Quociente da Capacidade de Amortização de dívida | Caixa Líquido Gerado nas Operações | 3.309.691,01 | 0,06 |
| | Total do Passivo | 55.019.871,47 | |

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

| | | | |
|---|---|--------------|----------------|
| Quociente da Atividade Operacional | Caixa Líquido Gerado nas Operações | 3.309.691,01 | -436,34 |
| | Total da Geração Líquida de Caixa | -7.585,12 | |

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