

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 pagto 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
TRANSFERÊNCIAS 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	45.187.533,04	47.506.432,01
Intergovernamentais	32.692.387,66	33.921.927,73
da União	27.219.009,58	28.731.302,62
de Estados e Distrito Federal	5.473.378,08	5.190.625,11
de Municípios	0,00	0,00
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	4.748.564,95	4.956.071,22
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
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



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	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-		-	
	1.898.708,99	366,91%	2.575.082,28	43634,00%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-498.745,60	96,38%	-742.193,85	33949,13%
Total (I)	-517.481,86	100,00%	-7.585,12	9784,87%
	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.