



# ITEM – 08

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 como 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)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e7969fd3-b2c0-490e-8890-fa1247425c2c

# MUNICÍPIO DE CUPIRA

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

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente em 12/12/2018 às 14:25:52  
 Assinado por: CARLOS BEZERRA  
 Documento: e79691d3-b280-4200-b900-88906a124742552

**QUADRO PRINCIPAL**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		60.353.345,94	56.817.606,99
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	1FC	4.488.085,47	3.632.913,09
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	2FC	43.257.186,48	40.438.968,99
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		12.608.073,99	12.745.695,91
Ingressos Extra-orçamentários		4.313.017,43	4.129.505,89
Transferências Financeiras Recebidas		8.295.056,56	8.616.190,02
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		55.682.036,97	53.507.905,99
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	3FC	43.823.594,93	41.292.400,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4FC	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	2FC	13.500,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		11.844.942,04	12.215,40
Desembolsos Extra-Orçamentários		3.549.885,48	3.599,20
Transferências Financeiras Concedidas		8.295.056,56	8.616.190,02
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		4.671.308,97	3.309.600,00
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		3.491.678,01	2.575.000,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.491.678,01	2.575.000,00
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)		-3.491.678,01	-2.575.000,00
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		3.100.190,18	936.450,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		3.100.190,18	936.450,00
DESEMBOLSOS		3.342.455,76	1.678.643,85
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		3.342.455,76	1.678.643,85
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-242.265,58	-742.193,85
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		2.226.945,61	2.234.530,73
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		937.365,38	-7.585,12
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		3.164.310,99	2.226.945,61

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

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://e7969fd3-b2c0-40e8-80-fa1744514252d>

<b>QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS - 1FC</b>		
<b>QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
Receita Tributária	2.603.689,71	1.974.000,08
Receita de Contribuições	919.705,27	753.506,88
Outras Receitas Derivadas	0,00	337.108,80
Receita Patrimonial	25.105,11	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	2.700,00
Outras Receitas Originárias	850.096,21	297.662,00
Remuneração das Disponibilidades	89.489,17	267.805,92
<b>Total das Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>4.488.085,47</b>	<b>3.632.993,68</b>

<b>QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS - 2FC</b>		
	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS</b>	<b>43.257.186,48</b>	<b>40.438.968,09</b>
Intergovernamentais	30.130.913,04	27.943.802,10
da União	25.482.334,51	23.535.913,90
de Estados e Distrito Federal	4.648.578,53	4.407.900,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências	13.126.273,44	12.495.145,98
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>43.257.186,48</b>	<b>40.438.968,09</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	<b>13.500,00</b>	<b>0,00</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
FUNDEB (Retenções)	0,00	0,00
Outras Deduções de Receita(Renuncia,Rest,Desc)	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	13.500,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>13.500,00</b>	<b>0,00</b>

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

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: https://cfe.ice.pe.gov.br/...  
Identificador: e7969fd3-b2c0-490e-8890-ra27425c2c

<b>QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO - 3FC</b>		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	1.921.312,05	1.920.302,44
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	300,00
SANEAMENTO	0,00	7.000,00
DESPORTO E LAZER	0,00	1.000,00
ADMINISTRAÇÃO	11.384.531,38	10.184.651,11
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.182.157,65	1.686.408,78
SAÚDE	10.868.701,99	10.676.105,81
EDUCAÇÃO	15.618.243,91	14.992.502,92
CULTURA	635.380,96	557.709,69
AGRICULTURA	331.913,26	329.208,88
ENCARGOS ESPECIAIS	881.353,73	936.801,98
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>43.823.594,93</b>	<b>41.292.494,53</b>

<b>QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA - 4FC</b>		
	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>



Av. Desembargador Felício Guedes, 135  
Centro - Cupira - PE - CEP: 55.460-000  
CNPJ: 10.191.799/0001-02  
Telefone: (81) 3738-1370 www.cupira.pe.gov.br

**PREFEITURA MUNICIPAL 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

**CNPJ:** 10.191.799/0001-02

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

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epi/validaDoc.htm> ou no site do documento: e7969fd3-b294-490e-8890-fa1476e554c

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

**Site:** [www.cupira.pe.gov.br](http://www.cupira.pe.gov.br)

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

**Período de gestão:** 01/01/2018 a 31/12/2018

**Natureza das operações e principais atividades do órgão**

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.041 habitantes (<http://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 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 14. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 119 de 06 de dezembro de 2017. 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

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

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://eic.icee.org.br/validar>  
Código do documento: e7969fd3-b2c0-490e-8890-fa1247425c2c

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

A DFC foi elaborada pelo método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas 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 de utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. A Demonstração dos fluxos de caixa evidenciados conforme informação a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA					
	2017	AV	2018	AV	AH
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	3.309.691,01	-43634,00%	4.671.308,97	498,34%	41,14%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-2.575.082,28	33949,13%	-3.491.678,01	-372,50%	35,59%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-742.193,85	9784,87%	-242.265,58	-25,85%	-67,36%
Total (I)	-7.585,12	100,00%	937.365,38	100,00%	-12457,95%
	2017		2018		
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	2.234.530,73		2.226.945,61		-0,34%
Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)	2.226.945,61		3.164.310,99		42,09%

**Obs.: AV = Análise Vertical e AH = Análise Horizontal**

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ 937.365,38, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.

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

Exercício de 2018



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e7969fd3-b2c0-490e-b890-fa1247425c2c

**1 – Análise de quocientes**

<b>Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	4.671.308,97	<b>-2,21</b>
	<b>Resultado Patrimonial</b>	-2.116.257,20	

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>	4.671.308,97	<b>0,07</b>
	<b>Total do Passivo</b>	62.728.738,09	

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>	4.671.308,97	<b>4,98</b>
	<b>Total da Geração Líquida de Caixa</b>	937.365,38	

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