

ITEM 09

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 2020

1 de 6

QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		78.484.759,92	66.009.288,87
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		3.947.376,27	4.628.050,85
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.442.718,51	2.764.049,73
Receita de Contribuições		813.080,03	894.241,97
Receita Patrimonial		35.405,24	77.671,11
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	23.700,00
Outras Receitas Originárias		628.520,41	790.224,09
Remuneração das Disponibilidades		27.652,08	78.163,95
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	58.548.982,58	48.781.380,34
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		15.988.401,07	12.599.857,68
Ingressos Extra-orçamentários		4.522.727,09	4.100.968,32
Transferências Financeiras Recebidas		11.465.673,98	8.498.889,36
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		71.365.820,16	59.151.549,02
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	49.361.946,00	42.733.423,44
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	5.935.420,45	4.106.353,27
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		16.068.453,71	12.311.772,31
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.602.779,73	3.812.882,95
Transferências Financeiras Concedidas		11.465.673,98	8.498.889,36
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		7.118.939,76	6.857.739,85

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	137.410,41
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	137.410,41
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		4.256.402,11	4.530.502,09
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		4.256.402,11	4.530.502,09
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)		-4.256.402,11	-4.393.091,68

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	2.870.760,22
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	2.870.760,22
DESEMBOLSOS		2.555.672,33	3.362.619,29
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		2.555.672,33	3.362.619,29
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-2.555.672,33	-491.859,07

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		5.137.100,09	3.164.310,99

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

Exercício de 2020

2 de 6

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		306.865,32	1.972.789,10
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.443.965,41	5.137.100,09

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		58.548.982,58	48.781.380,34
Intergovernamentais		45.087.433,94	36.763.272,83
da União		39.892.241,79	31.673.914,92
de Estados e Distrito Federal		5.195.192,15	5.089.357,91
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		13.461.548,64	12.018.107,51
Total das Transferências Recebidas		58.548.982,58	48.781.380,34
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		5.935.420,45	4.106.353,27
Intergovernamentais		30.636,90	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		30.636,90	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências concedidas		5.904.783,55	4.106.353,27
Total das Transferências Concedidas		5.935.420,45	4.106.353,27

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

Exercício de 2020

3 de 6

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DESPORTO E LAZER		0,00	3.500,00
LEGISLATIVA		2.056.512,01	2.009.490,93
ENCARGOS ESPECIAIS		204.870,30	222.866,22
ADMINISTRAÇÃO		13.702.431,25	13.222.626,37
ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.512.087,96	2.239.455,77
SAÚDE		10.657.304,27	7.521.952,78
EDUCAÇÃO		17.864.887,50	16.272.171,95
CULTURA		920.782,70	748.367,21
URBANISMO		439.719,00	1.000,00
SANEAMENTO		298.196,71	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		74.800,00	6.800,00
AGRICULTURA		528.209,89	400.314,46
COMÉRCIO E SERVIÇOS		102.144,41	84.877,75
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		49.361.946,00	42.733.423,44

C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	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
Total dos Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00

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

Exercício de 2020

4 de 6



Rua Desembargador Felismino Guedes, 135 - Cent
Cupira - PE | CEP 55460-000 | CNPJ: 10.191.799/00
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

E-mail: financas.cupira@gmail.com

Site: www.cupira.pe.gov.br

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

Período de gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.107 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 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 148 de 06 de Novembro de 2019. 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 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18

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

Exercício de 2020

5 de 6

de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª 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.

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 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					
	2019	AV	2020	AV	AH
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	R\$ 6.857.739,85	347,62%	R\$ 7.118.939,76	2319,89%	3,81%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-R\$ 4.393.091,68	-222,68%	-R\$ 4.256.402,11	-1387,06%	-3,11%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-R\$ 491.859,07	-24,93%	-R\$ 2.555.672,33	-832,83%	419,59%
Total (I)	R\$ 1.972.789,10	100,00%	R\$ 306.865,32	100,00%	-84,45%
	2019		2020		
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	R\$ 3.164.310,99		R\$ 5.137.100,09		62,34%
Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)	R\$ 5.137.100,09		R\$ 5.443.965,41		5,97%

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

Exercício de 2020

6 de 6

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de R\$ 306.865,32, 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	R\$ 7.118.939,76	1,05
	Resultado Patrimonial	R\$ 6.772.220,11	

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

Quociente da Capacidade de Amortização de dívida	Caixa Líquido Gerado nas Operações	R\$ 7.118.939,76	0,12
	Total do Passivo	R\$ 61.430.265,80	

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	R\$ 7.118.939,76	23,20
	Total da Geração Líquida de Caixa	R\$ 306.865,32	

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