



# 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)



Resolução TC nº 147, de 15 de dezembro de 2021

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

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: <https://etce.mt.gov.br>

**QUADRO PRINCIPAL**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		87.327.118,41	78.484.789,92
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		4.670.388,40	3.947.356,77
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		3.428.545,68	2.442.768,01
Receita de Contribuições		934.953,88	813.020,03
Receita Patrimonial		50.243,39	35.495,04
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		98.991,46	628.540,00
Remuneração das Disponibilidades		157.653,99	27.632,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	65.842.947,59	58.548.982,18
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		16.813.782,42	15.988.461,17
Ingressos Extraorçamentários		5.077.747,36	4.522.727,19
Transferências Financeiras Recebidas		11.736.035,06	11.465.663,38
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		77.673.992,64	71.365.840,66
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	54.971.328,24	49.361.960,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	6.136.652,68	5.935.420,42
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		16.566.011,72	16.068.420,00
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.829.976,66	4.602.700,00
Transferências Financeiras Concedidas		11.736.035,06	11.465.663,38
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		9.653.125,77	7.118.923,48

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		5.692.522,72	4.256.402,11
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.692.522,72	4.256.402,11
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)		-5.692.522,72	-4.256.402,11

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
DESEMBOLSOS		4.029.043,07	2.555.672,33
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		4.029.043,07	2.555.672,33
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-4.029.043,07	-2.555.672,33

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		5.443.965,41	5.137.100,09

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

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LIMA DE MORAES  
 Acesse em: <https://etce.mprj.gov.br/etce/validaDoc.seam>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-68.440,02	306.865,92
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.375.525,39	5.443.985,11

**A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS**

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		65.842.947,59	58.548.982,48
Intergovernamentais		49.130.721,88	45.087.433,41
da União		41.930.492,41	39.892.241,00
de Estados e Distrito Federal		7.200.229,47	5.195.192,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		16.712.225,71	13.461.588,41
<b>Total das Transferências Recebidas</b>		<b>65.842.947,59</b>	<b>58.548.982,48</b>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		6.136.652,68	5.935.420,45
Intergovernamentais		62.568,28	30.626,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		62.568,28	30.626,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências concedidas		6.074.084,40	5.904.785,45
<b>Total das Transferências Concedidas</b>		<b>6.136.652,68</b>	<b>5.935.420,45</b>

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

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		2.206.425,45	2.056.512,01
ADMINISTRAÇÃO		15.050.307,65	13.702.431,25
ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.600.425,67	2.512.087,96
SAÚDE		10.384.402,61	10.657.304,27
EDUCAÇÃO		22.187.438,11	17.864.887,50
CULTURA		376.493,26	920.782,70
URBANISMO		753.919,63	439.719,00
SANEAMENTO		330.825,51	298.196,71
GESTÃO AMBIENTAL		76.800,00	74.800,00
AGRICULTURA		833.310,54	528.209,89
COMÉRCIO E SERVIÇOS		20.449,90	102.144,41
ENCARGOS ESPECIAIS		150.529,91	204.870,30
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>		<b>54.971.328,24</b>	<b>49.361.946,00</b>

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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://etc.tce.pe.gov.br/etp/validaDoc> Cód. do documento: 7c240102-9c23-4b75-adb8-b471de6889a3

<b>C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>			EXERCÍCIO ANTERIOR
NOTA	EXERCÍCIO ATUAL		
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00	JOSÉ MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
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>		

**PREFEITURA MUNICIPAL DE  
 CUPIRA**  
**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**DEMONSTRATIVOS DOS FLUXOS DE  
 CAIXA**

Resolução TC nº 147, de 01 de dezembro de 2021



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

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ebp/validaDoc.seam> Código do documento: 7c240102-9c23-4b75-adb5-00512088a2a



**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](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:** 01/01/2021 a 31/12/2021

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

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.237 habitantes (<http://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama>), está situado à 173 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial de 95,155 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2021 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 APLIC**

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 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 8<sup>a</sup> 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.

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

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://etce.tce.ce.gov.br/epj/validaDoc.seam>  
 Clique no documento: 7c2401021

**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:

- as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa;
- os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- 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 informado a seguir:

<b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>						
	2020	AV	2021	AV		
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	R\$ 7.118.939,76	2319,89%	R\$ 9.653.125,77	-14104,50%	35,46%	
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-R\$ 4.256.402,11	-1387,06%	-R\$ 5.692.522,72	8317,54%	35,46%	
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-R\$ 2.555.672,33	-832,83%	-R\$ 4.029.043,07	5886,97%	5,65%	
<b>Total (I)</b>	<b>R\$ 306.865,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>-R\$ 68.440,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>-122,10%</b>	
		2020			2021	
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)</b>			<b>R\$ 5.137.100,09</b>			<b>R\$ 5.443.965,41</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)</b>			<b>R\$ 5.443.965,41</b>			<b>R\$ 5.375.525,39</b>
					<b>-1,26%</b>	

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ 68.440,02, correspondente à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.

## 1 – Análise de quocientes

<b>Quociente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b> R\$ 9.653.125,77	<b>2,04</b>
	<b>Resultado Patrimonial</b> R\$ 4.741.982,31	

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

Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE MARIA LEITE DE MACEDO, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <http://etce.tce.pe.gov.br/ebp/>  
 ValidadaDoc para o documento: 7c240b92-9c23-4b75-adb8-b471de6889a3

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>	R\$ 9.653.125,77	<b>0,16</b>
	<b>Total do Passivo</b>	R\$ 59.937.180,78	

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>	R\$ 9.653.125,77	<b>-141,05</b>
	<b>Total da Geração Líquida de Caixa</b>	-R\$ 68.440,02	

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