

# ITEM 12

Demonstração dos Fluxos de Caixa (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 modelo constante no anexo XXIII), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente no exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRÁ

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício de 2017

JANEIRO A DEZEMBRO

1 de 6

### ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

#### QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		45.151.289,60	46.937.142,01
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	1FC	3.548.011,31	2.612.819,16
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	2FC	39.231.272,03	41.358.704,93
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.372.006,26	2.965.617,92
Ingressos Extra-orçamentários		2.365.990,58	2.965.617,92
Transferências Financeiras Recebidas		6.015,68	0,00
DESEMBOLSOS ( Incluídos pagto de RP)		42.668.727,14	45.069.123,16
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	3FC	27.112.961,51	31.101.582,06
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4FC	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	2FC	4.748.564,95	4.956.071,22
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		10.807.200,68	9.011.469,88
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.197.066,24	1.876.948,93
Transferências Financeiras Concedidas		8.610.134,44	7.134.520,95
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		2.482.562,46	1.868.018,85

  

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		1.192.730,06	1.082.210,38
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.192.730,06	1.082.210,38
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)		-1.192.730,06	-1.082.210,38

  

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		527.800,00	424.332,23
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		527.800,00	424.332,23
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)		-1.150.843,85	-1.634.904,60

  

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		654.499,37	1.503.595,50
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		138.988,55	-849.096,13
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		793.487,92	654.499,37

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL**

Exercício de 2017

2 de 6

**QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINADAS**

<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
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	291.066,00	41.563,37
Remuneração das Disponibilidades	189.439,75	102.135,64
<b>Total das Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>3.548.011,31</b>	<b>2.612.819,16</b>

**QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS**

	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS</b>	<b>39.231.272,03</b>	<b>41.358.704,93</b>
Intergovernamentais	26.736.126,65	27.774.200,65
da União	21.323.211,19	22.606.560,54
de Estados e Distrito Federal	5.412.915,46	5.167.640,11
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências	12.495.145,38	13.584.504,28
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>39.231.272,03</b>	<b>41.358.704,93</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</b>	<b>4.748.564,95</b>	<b>4.956.071,22</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)	4.748.564,95	4.956.071,22
Outras Deduções de Receita(Renuncia,Rest,Desc)	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>4.748.564,95</b>	<b>4.956.071,22</b>

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL**

Exercício de 2017

3 de 6

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

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
URBANISMO	0,00	384.651,20
ADMINISTRAÇÃO	10.184.671,09	11.138.316,66
ASSISTÊNCIA SOCIAL	103.473,78	24.671,81
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
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</b>	<b>27.112.961,51</b>	<b>31.101.582,06</b>

**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
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Na prestação de todos os serviços a necessidade

Av. Desembargador Falcão no Guadalupe, 135  
Centro - Cupira - PE | CEP 55463-000  
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

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL**

Exercício de 2017

4 de 6

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

**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 km<sup>2</sup>. 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.

**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.

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL**

Exercício de 2017

5 de 6

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:

<b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>				
	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	1.868.018,8 5	- 220,00 %	2.482.562,4 6	1786,16 %
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 1.082.210,3 8	- 127,45 %	- 1.192.730,0 6	- 858,15%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	- 1.634.904,6 0	- 192,55 %	- 1.150.843,8 5	- 828,01%
<b>Total (I)</b>	<b>-849.096,13</b>	<b>100,00 %</b>	<b>138.988,55</b>	<b>100,00%</b>
	<b>2016</b>		<b>2017</b>	
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)</b>	1.503.595,50		654.499,37	
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)</b>	<b>654.499,37</b>		<b>793.487,92</b>	

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo negativo na ordem de R\$ 138.988,55, 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>	2.482.562,46	<b>0,21</b>
	<b>Resultado Patrimonial</b>	11.641.184,17	

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.

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA**  
**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**JANEIRO A DEZEMBRO**  
**ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL**

Exercício de 2017

6 de 6

<b>Quociente da Capacidade de Amortização de dívida</b>	<b>Caixa Líquido Gerado nas Operações</b>	2.482.562,46	<b>0,05</b>
	<b>Total do Passivo</b>	50.714.671,35	

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>	2.482.562,46	<b>17,86</b>
	<b>Total da Geração Líquida de Caixa</b>	138.988,55	

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