

ITEM 12

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 XIX e XXIV, 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

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

Exercício de 2019

1 of 5

QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		47.324.547,01	43.757.160,55
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		4.533.965,84	4.446.182,14
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.764.049,73	2.603.689,71
Receita de Contribuições		894.241,97	919.705,27
Receita Patrimonial		77.671,11	25.105,11
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		23.700,00	0,00
Outras Receitas Originárias		725.216,13	849.979,14
Remuneração das Disponibilidades		49.086,90	47.702,91
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS	A	40.073.729,07	36.843.327,47
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.716.852,10	2.467.650,94
Ingressos Extra-orçamentários		2.673.923,31	2.444.477,59
Transferências Financeiras Recebidas		42.928,79	23.173,35
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		42.062.093,72	39.312.732,26
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	31.111.948,09	28.957.734,51
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	54.000,00	13.500,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		10.896.145,63	10.341.497,75
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.439.678,86	2.069.614,54
Transferências Financeiras Concedidas		8.456.466,77	8.271.883,21
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		5.262.453,29	4.444.428,29

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		137.410,41	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		137.410,41	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		4.269.537,02	2.639.434,55
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		4.269.537,02	2.639.434,55
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)		-4.132.126,61	-2.639.434,55

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		2.526.790,22	2.519.990,18
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		2.526.790,22	2.519.990,18
DESEMBOLSOS		3.362.619,29	3.342.455,76
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		3.362.619,29	3.342.455,76
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-835.829,07	-822.465,58

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		1.776.016,08	793.487,92

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

Exercício de 2019

2 of 5

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		294.497,61	982.528,16
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		2.070.513,69	1.776.016,08

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		40.073.729,07	36.843.327,47
Intergovernamentais		28.055.621,56	23.717.054,03
da União		23.034.130,74	19.083.468,00
de Estados e Distrito Federal		5.021.490,82	4.633.586,03
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências		12.018.107,51	13.126.273,44
Total das Transferências Recebidas		40.073.729,07	36.843.327,47
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		54.000,00	13.500,00
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		54.000,00	13.500,00
Total das Transferências Concedidas		54.000,00	13.500,00

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

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ADMINISTRAÇÃO		13.222.626,37	11.384.531,38
ASSISTÊNCIA SOCIAL		149.424,13	106.311,27
EDUCAÇÃO		16.272.171,95	15.618.243,91
CULTURA		748.367,21	635.380,96
URBANISMO		1.000,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		6.800,00	0,00
AGRICULTURA		400.314,46	331.913,26
COMÉRCIO E SERVIÇOS		84.877,75	0,00
DESPORTO E LAZER		3.500,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		222.866,22	881.353,73
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		31.111.948,09	28.957.734,51

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

Exercício de 2019

3 of 5

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



Compromisso de todos por amor à nossa gente

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

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: 01/01/2019 a 31/12/2019

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 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 133 de 21 de Novembro de 2018. 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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

Exercício de 2019

4 of 5

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 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					
	2018	AV	2019	AV	AH
Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais	4.444.428,29	452,35%	5.262.453,29	1786,93%	18,41%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-2.639.434,55	-268,64%	-4.132.126,61	-1403,11%	56,55%
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-822.465,58	-83,71%	-835.829,07	-283,82%	1,62%
Total (I)	982.528,16	183,71%	294.497,61	383,82%	-70,03%
	2018		2019		
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (II)	793.487,92		1.776.016,08		123,82%
Caixa e Equivalente de Caixa Final III = (I+II)	1.776.016,08		2.070.513,69		16,58%

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUPIRA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2019

5 of 5

ISOLADO:2 - PREFEITURA MUNICIPAL

O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de R\$ 294.497,61, 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	5.262.453,29	0,54
	Resultado Patrimonial	9.735.125,57	

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	5.262.453,29	0,10
	Total do Passivo	55.308.327,79	

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	5.262.453,29	17,87
	Total da Geração Líquida de Caixa	294.497,61	

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