

BFC

2021

BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADO POR ENTIDADE



GOVERNO MUNICIPAL
CORTÊS
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOAO DE ALMEIDA XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-715f-403b-ae52-019119960ded



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-7f5f-403b-ae52-0d91f9960ded

BFM
2021

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2022

APRESENTAÇÃO

O Balço Financeiro do Município (BFM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) através do item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimento Contábeis (IPC) nº 06.

As operações de natureza orçamentária e financeiras que deram suporte a elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (CEAP).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro do município, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2021, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021, conforme anexos X e XII.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os dados de 2021, observamos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 51.761.754,08. E os ingressos extraorçamentários R\$ 9.198.564,54. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de R\$ 54.130.282,38. Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 6.443.930,78. As transferências financeiras concedidas e recebidas foram no total de R\$ 11.220.565,13. Os saldos vindos do exercício anterior (01/01/2021) totalizou R\$ 2.806.532,00. O saldo ao final do exercício (31/12/2021) foi de R\$ 3.192.637,46, gerando o resultado financeiro (superavitário) de R\$ 386.105,46.

A seguir será apresentado o Balço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

MARIA DE FÁTIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA
Prefeita

AMANDA MELO DE ARAÚJO
Secretário (a) de Finanças

MARIA MADALENA PESSOA DA SILVA
Diretora de Contabilidade



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-7f5f-403b-ae52-0d91f9960de4

BFM
2021

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Prefeitura Municipal de Cortês - 2021

Rua Coronel José Belarmino, 48, - Centro
Cortês/PE - CEP: 55525-000
CNPJ Nº: 10.273.548/0001-69 Telefone: (81) 36871151

Balço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64
2021 - Consolidado

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (Nota 1)	51.761.754,08	48.053.639,16	Despesa Orçamentária (Nota 5)	54.130.282,38	53.271.207,38
Ordinária	17.928.153,32	14.945.472,03	Ordinária	15.697.412,69	23.340.729,68
Recursos Vinculados à Educação	19.961.953,30	16.222.928,73	Recursos Vinculados à Educação	14.382.424,54	13.206.592,01
Recursos Vinculados à Saúde	10.394.188,09	11.276.842,34	Recursos Vinculados à Saúde	15.848.297,52	14.698.421,85
Recursos Vinculados à Assistência Social	347.666,78	672.383,77	Recursos Vinculados à Assistência Social	400.578,77	2.025.052,13
Recursos Vinculados à Previdência Social RPPS	3.129.792,59	4.936.012,29	Recursos Vinculados à Previdência Social RPPS	7.801.568,86	411,71
Transferências Financeiras Recebidas (Nota 2)	11.220.565,13	7.357.109,38	Transferências Financeiras Concedidas (Nota 6)	11.220.565,13	7.357.109,38
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	11.220.565,13	7.357.109,38	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	11.220.565,13	7.357.109,38
PREFEITURA - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00	PREFEITURA - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
PREFEITURA - Repasses Recebidos do(a) FMS	0,00	250.011,43	PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) CÂMARA	1.454.268,20	1.526.432,40
CÂMARA - Repasses Recebidos - Consolidação	1.454.268,20	1.526.432,40	PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) CORTESPREV FIN	4.867.295,34	1.481.853,28
FMS - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00	PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) FMAS	1.090.123,36	1.280.874,46
FMS - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	3.808.878,23	2.065.662,26	PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) FMS	3.808.878,23	2.065.662,26
FMAS - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00	CÂMARA - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	11,43
FMAS - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	1.090.123,36	1.280.874,46	FMS - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV PREV - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00	FMS - Repasses Concedidos a(o) PREFEITURA	0,00	250.000,00
CORTESPREV PREV - Repasses Recebidos do(a) CORTESPREV FIN	0,00	72.142,43	FMAS - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00	CORTESPREV PREV - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos do(a) CORTESPREV PREV	0,00	680.133,12	CORTESPREV PREV - Repasses Concedidos a(o) CORTESPREV FIN	0,00	680.133,12
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	4.867.295,34	1.481.853,28	CORTESPREV FIN - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00	CORTESPREV FIN - Repasses Concedidos a(o) CORTESPREV PREV	0,00	72.142,43
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando	0,00	0,00	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
			Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (Nota 3)	9.198.564,54	9.078.006,90	Pagamentos Extraorçamentários (Nota 7)	6.443.930,78	9.124.799,75
Inscrito de Restos a Pagar Não-Processados	325.734,67	948,64	Pagamentos de Restos a Pagar Não-Processados	0,00	17.980,00
Inscrito de Restos a Pagar Processados	2.428.328,51	3.404.250,71	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	436.527,29	2.617.176,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.453.952,33	5.639.600,37	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.007.403,49	6.434.970,17
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	-9.450,97	33.207,18	Outros Pagamentos Extra-Orçamentários	0,00	54.673,21
Saldo do Exercício Anterior (Nota 4)	2.806.532,00	8.070.893,07	Saldo para o Exercício Seguinte (Nota 8)	3.192.637,46	2.806.532,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.806.532,00	8.070.893,07	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.192.637,46	2.806.532,00



Prefeitura Municipal de Cortês - 2021

Rua Coronel José Belarmino, 48, - Centro
Cortês/PE - CEP: 55525-000
CNPJ Nº: 10.273.548/0001-69 Telefone: (81) 36871151

Balanco Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64
2021 - Consolidado

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
CAIXA	0,00	0,00	CAIXA	0,00	0,00
CONTA ÚNICA	0,00	0,00	CONTA ÚNICA	11,26	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	285.052,95	1.149.965,75	CONTA ÚNICA RPPS	492.849,66	285.052,95
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	2.521.479,05	6.920.927,32	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	2.699.776,54	2.521.479,05
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
TOTAL GERAL:	74.987.415,75	72.559.648,51	TOTAL GERAL:	74.987.415,75	72.559.648,51



BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

- Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFM é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

--	--

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/pe/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=04b3b7d5-7f5f-403b-af52-0d911996dded>

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-715f-403b-ae52-0d91f9960ded

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (Nota 1)	51.761.754,08	48.053.639,16
Ordinária	17.928.153,32	14.945.472,03
Recursos Vinculados à Educação	19.961.953,30	16.222.928,73
Recursos Vinculados à Saúde	10.394.188,09	11.276.842,34
Recursos Vinculados à Assistência Social	347.666,78	672.383,77
Recursos Vinculados à Previdência Social RPPS	3.129.792,58	4.938.012,29
Transferências Financeiras Recebidas (Nota 2)	11.220.565,13	7.357.109,38
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	11.220.565,13	7.357.109,38
PREFEITURA - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
PREFEITURA - Repasses Recebidos do(a) FMS	0,00	250.011,43
CÂMARA - Repasses Recebidos - Consolidação	1.454.268,20	1.526.432,40
FMS - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
FMS - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	3.808.878,23	2.065.662,26
FMAS - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
FMAS - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	1.090.123,36	1.280.674,46
CORTESPREV PREV - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV PREV - Repasses Recebidos do(a) CORTESPREV FIN	0,00	72.142,43
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos do(a) CORTESPREV PREV	0,00	680.133,12
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	4.867.295,34	1.481.853,28
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (Nota 3)	9.198.564,54	9.078.006,90
Inscrito de Restos a Pagar Não-Processados	325.734,67	948,64
Inscrito de Restos a Pagar Processados	2.428.328,51	3.404.250,71
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.453.952,33	5.639.600,37
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	-9.450,97	33.207,18

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2021 foi de R\$ 51.761.754,08.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 11.220.565,13 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$11.220.565,13.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 9.198.564,54, sendo R\$ 6.453.952,33, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 2.754.063,18 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ -9.450,97 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 2.806.532,00, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações temporárias. O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00 e outros rendimentos de R\$ 0,00. Somando-se as quantias citadas tem-se como saldo anterior total o valor de R\$ 2.806.532,00. Foi incluído no saldo em espécie anterior na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 0,00 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, bem como em conformidade com o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-715f-403b-ae52-0d91f9960dcd

Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (Nota 5)	54.130.282,38	53.271.207,38
Ordinária	15.697.412,69	23.340.729,68
Recursos Vinculados à Educação	14.382.424,54	13.206.592,01
Recursos Vinculados à Saúde	15.848.297,52	14.698.421,85
Recursos Vinculados à Assistência Social	400.578,77	2.025.052,13
Recursos Vinculados à Previdência Social RPPS	7.801.568,86	411,71
Transferências Financeiras Concedidas (Nota 6)	11.220.565,13	7.357.109,38
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	11.220.565,13	7.357.109,38
PREFEITURA - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) CÂMARA	1.454.268,20	1.526.432,40
PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) CORTESPREV FIN	4.867.295,34	1.481.853,28
PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) FMAS	1.090.123,36	1.280.874,46
PREFEITURA - Repasses Concedidos a(o) FMS	3.808.878,23	2.065.662,26
CÂMARA - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	11,43
FMS - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
FMS - Repasses Concedidos a(o) PREFEITURA	0,00	250.000,00
FMAS - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV PREV - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV PREV - Repasses Concedidos a(o) CORTESPREV FIN	0,00	680.133,12
CORTESPREV FIN - Repasses Concedidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - Repasses Concedidos a(o) CORTESPREV PREV	0,00	72.142,43
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando	0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (Nota 7)	6.443.930,78	9.124.799,75
Pagamentos de Restos a Pagar Não-Processados	0,00	17.980,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	436.527,29	2.617.176,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.007.403,49	6.434.970,17
Outros Pagamentos Extra-Orçamentários	0,00	54.673,21

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 54.130.282,38.

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 11.220.565,13.

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 6.443.930,78. Deste valor os restos a pagar processados somam R\$ 436.527,29, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 6.007.403,49.

Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 3.192.637,46. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foi de R\$ 3.192.637,46, de depósitos restituíveis e valores vinculados o valor de R\$ 0,00, e outros rendimentos de R\$ 0,00, totalizando R\$ 3.192.637,46. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2020 (R\$ 2.806.532,00), nota-se uma variação (positiva) na ordem de R\$ 386.105,46. Foi incluído no saldo em espécie para o exercício seguinte na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 0,00 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 8ª e IPC 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFM.

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

d.2.Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.
d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00	R\$ 0,00

f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00	R\$ 0,00

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFM e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 147/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

g.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:		
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.		
g.2.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro:		
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.		
g.3 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:		
Transferências Financeiras Recebidas (Nota 2)	11.220.565,13	7.357.109,38
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	11.220.565,13	7.357.109,38
PREFEITURA - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
PREFEITURA - Repasses Recebidos do(a) FMS	0,00	250.011,43
CÂMARA - Repasses Recebidos - Consolidação	1.454.268,20	1.528.432,40
FMS - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
FMS - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	3.808.878,23	2.065.662,26
FMAS - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
FMAS - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	1.090.123,36	1.280.874,46
CORTESPREV PREV - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV PREV - Repasses Recebidos do(a) CORTESPREV FIN	0,00	72.142,43
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos - Consolidação	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos do(a) CORTESPREV PREV	0,00	680.133,12
CORTESPREV FIN - Repasses Recebidos do(a) PREFEITURA	4.867.295,34	1.481.853,28
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS (quando	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.html?Codigo=04b3b7d5-7f5f-403b-ae52-0d91f9960ded>

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-715f-403b-ae52-0d91f9960ded

g.4. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.2.1.01.02.01 Cota parte do FPM.	13.842.769,04	0,00
1.7.2.1.01.05.01 Cota parte do ITR.	19.388,16	0,00
1.7.2.1.36.01.00 ICMS Desoneração LC 87/96.	0,00	0,00
1.7.2.2.01.01.00 ICMS Estado	6.036.173,46	0,00
1.7.2.2.01.02.00 IPVA	261.880,66	0,00
1.7.2.2.01.04.00 IPI	22.739,53	0,00
1.3.2.8.10.00.00 Remunerações do RPPS	26.334,04	0,00
Total	20.209.284,89	0,00

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e do RPPS. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ **24.931.305,57** enquanto as deduções somam R\$ 4.722.020,68, representando o valor líquido de R\$ **20.209.284,89**.

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPSP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município estão sendo utilizados os prazos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades abaixo de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-715f-403b-ae52-0d91f9960de4

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FÁTIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSÉ XAVIER DA COSTA JÚNIOR
 Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 04b3b7d5-715f-403b-ae52-0d91f9960de4

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

MARIA DE FÁTIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA
 Prefeita

LUIZ JOSÉ XAVIER DA COSTA JÚNIOR
 Contador
 CRC-PE Nº 031012/O-7