

DDF - 2022



# MUNICÍPIO DE CORTÊS

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://receita.pe.gov.br/validador>. Doc. Código do documento: b932135a-433a-44a5-943c-5b62d18988f3

## Demonstração da Dívida Flutuante do Município



Consultoria  
especializada  
em administração  
pública



GOVERNO MUNICIPAL  
**CORTÊS**  
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



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: b932135a-433a-44a5-943c-5b118988f3

**DDFM**  
**2022**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Secretaria Municipal de Finanças  
Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2023



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XVI da Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022.

As operações de natureza orçamentária e patrimonial que deram suporte a elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das 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 desta demonstração 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).

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFM), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Estado, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o item 13 da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

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 o DDFM do exercício de 2022, consta como saldo anterior o valor de R\$ 7.581.987,87. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 12.967.920,77, cancelamentos no valor de R\$ 17.308,92 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 9.727.417,26. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 326.683,31 e baixa no valor de R\$ 306.230,43. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 20.452,88. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

MARIA DE FÁTIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA

Prefeita

AMANDA MELO DE ARAÚJO  
Secretária 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://tcece.pe.gov.br/validaDoc.aspx?codigo\\_documento=09321135a-433a-41a5-243c-0562d18989f3](https://tcece.pe.gov.br/validaDoc.aspx?codigo_documento=09321135a-433a-41a5-243c-0562d18989f3)



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: b932135a-433a-4da5-943c-5b62d18988f3

**DDFM**

**2022**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**



# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

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

## Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64  
2022 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>Resto a Pagar (Subtotal) NOTA 1</b>	5.723.706,44	5.189.375,42	2.435.469,65	0,00	0,00	0,00	8.477.612,21
<b>Subtotal dos restos processados NOTA 2</b>	5.397.023,13	4.775.107,34	2.129.239,22	0,00	0,00	0,00	8.042.891,25
Processados 2019	971,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,20
Processados 2019 (FMAS)	971,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,20
Processados 2020	2.967.723,42	0,00	738.553,41	0,00	0,00	0,00	2.229.170,01
Processados 2020 (CORTESPREV FIN)	932.658,43	0,00	194.800,72	0,00	0,00	0,00	737.857,71
Processados 2020 (FMAS)	40.485,08	0,00	10.293,83	0,00	0,00	0,00	30.191,25
Processados 2020 (FMS)	611.816,42	0,00	110.946,34	0,00	0,00	0,00	500.870,08
Processados 2020 (PREFEITURA)	1.382.763,49	0,00	422.512,52	0,00	0,00	0,00	960.250,97
Processados 2021	2.428.328,51	0,00	1.390.685,81	0,00	0,00	0,00	1.037.642,70
Processados 2021 (CORTESPREV FIN)	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Processados 2021 (FMAS)	52.855,72	0,00	48.553,18	0,00	0,00	0,00	4.302,54
Processados 2021 (FMS)	1.511.124,62	0,00	748.136,84	0,00	0,00	0,00	762.987,78
Processados 2021 (PREFEITURA)	863.048,17	0,00	592.695,79	0,00	0,00	0,00	270.352,38
Processados 2022	0,00	4.775.107,34	0,00	0,00	0,00	0,00	4.775.107,34
Processados 2022 (CORTESPREV FIN)	0,00	784.079,58	0,00	0,00	0,00	0,00	784.079,58
Processados 2022 (FMAS)	0,00	261.190,19	0,00	0,00	0,00	0,00	261.190,19
Processados 2022 (FMS)	0,00	1.816.145,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.816.145,28
Processados 2022 (PREFEITURA)	0,00	1.913.692,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1.913.692,29
<b>Subtotal dos restos não-processados NOTA 3</b>	326.683,31	414.268,08	306.230,43	0,00	0,00	0,00	434.720,96
Não-Processados 2020	948,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,64
Não-Processados 2020 (PREFEITURA)	948,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,64
Não-Processados 2021	325.734,67	0,00	306.230,43	0,00	0,00	0,00	19.504,24
Não-Processados 2021 (FMAS)	4.976,65	0,00	4.826,65	0,00	0,00	0,00	150,00
Não-Processados 2021 (FMS)	68.727,97	0,00	67.732,58	0,00	0,00	0,00	995,39
Não-Processados 2021 (PREFEITURA)	252.030,05	0,00	233.671,20	0,00	0,00	0,00	18.358,85
Não-Processados 2022	0,00	414.268,08	0,00	0,00	0,00	0,00	414.268,08
Não-Processados 2022 (CORTESPREV PREV)	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00
Não-Processados 2022 (FMAS)	0,00	13.732,79	0,00	0,00	0,00	0,00	13.732,79



# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

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

## Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64  
2022 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Não-Processados 2022 (FMS)	0,00	52.401,95	0,00	0,00	0,00	0,00	52.401,95
Não-Processados 2022 (PREFEITURA)	0,00	348.008,34	0,00	0,00	0,00	0,00	348.008,34
<b>Subtotal dos Depósitos NOTA 4</b>	<b>1.858.281,43</b>	<b>7.778.545,35</b>	<b>7.291.947,61</b>	<b>- 17.308,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.362.188,09</b>
PREFEITURA - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	42.598,10	13.396,26	0,00	0,00	0,00	0,00	55.994,36
PREFEITURA - CONSIGNADO BRADESCO	43.000,99	757.934,49	753.050,01	0,00	0,00	0,00	47.885,47
PREFEITURA - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	0,00	322.766,64	322.766,64	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊS PREV (FINANCEIRO)	16.587,13	155.144,34	171.731,47	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊS PREV (PREVIDENCIARIO)	0,00	830,96	830,96	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊSPREV	0,00	1.553.575,51	1.553.575,51	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - INSS PRESTADOR	18.833,17	132.655,89	144.496,28	0,00	0,00	0,00	6.992,78
PREFEITURA - INSS SERVIDOR	0,00	444.595,39	444.595,39	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - IRRF EXTRA	19.439,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.439,78
PREFEITURA - IRRF PESSOA JURIDICA	0,00	7.893,28	0,00	0,00	0,00	0,00	7.893,28
PREFEITURA - ISS	685,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685,90
PREFEITURA - NABUCOPREV	182,00	2.350,83	2.168,83	0,00	0,00	0,00	364,00
PREFEITURA - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	10.086,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.086,79
PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA	35.530,02	0,00	5.638,85	0,00	0,00	0,00	29.891,17
PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTICIA INSS	0,00	5.966,56	3.998,46	0,00	0,00	0,00	1.968,10
PREFEITURA - PENSÃO CORTÊS PREV	0,00	26.449,55	19.625,01	0,00	0,00	0,00	6.824,54
PREFEITURA - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	14.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.945,00
PREFEITURA - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09
PREFEITURA - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.591,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,55
PREFEITURA - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	39,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,80
PREFEITURA - RPPS - PLANO FINANCEIRO	20.907,70	0,00	20.907,70	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

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

## Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64  
2022 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
PREFEITURA - RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	813,12	0,00	813,12	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	93.820,49	0,00	93.820,49	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - SALÁRIO FAMILIA	12.663,69	28.682,26	1.524,69	0,00	0,00	0,00	39.821,26
PREFEITURA - SALÁRIO MATERNIDADE	20.700,20	28.776,75	1.939,20	0,00	0,00	0,00	47.537,75
PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	0,00	52,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00
PREFEITURA - SINSMUC	918,24	12.258,89	11.269,49	0,00	0,00	0,00	1.907,64
CÂMARA - Depósitos	0,00	337.303,11	354.612,03	- 17.308,92	0,00	0,00	0,00
FMS - CONSIG BANCO BRADESCO	3.772,19	129.718,82	133.491,01	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CONSIG BANCO DO BRASIL	2.601,52	774,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,82
FMS - CONSIG CAIXA ECONÔMICA	0,00	142.278,62	142.278,62	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	162.137,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.137,92
FMS - CORTÊSPREV	2.563,04	406.269,51	408.832,55	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CORTÊSPREV FUNDO FINANCEIRO	0,00	124.929,28	124.929,28	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CORTÊSPREV FUNDO PREVIDENCIÁRIO	2.057,60	451,94	603,82	0,00	0,00	0,00	1.905,72
FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	184.672,07	176.163,02	0,00	0,00	0,00	8.509,05
FMS - INSS PRESTADORES DE SERVIÇOS	0,00	316.703,89	305.048,34	0,00	0,00	0,00	11.655,55
FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	76.869,13	76.869,13	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - IRRF PRESTADORES	263.129,66	732.591,87	289.963,71	0,00	0,00	0,00	705.757,82
FMS - ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	48.035,50	255.382,88	129.588,41	0,00	0,00	0,00	173.829,97
FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	37.214,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.214,65
FMS - PENSAO ALIMENTÍCIA	2.369,34	9.562,31	11.931,65	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - PENSAO CORTÊSPREV	1.336,60	14.321,62	14.978,48	0,00	0,00	0,00	679,74
FMS - PENSAO INSS	0,00	2.143,66	2.143,66	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	50.303,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.303,21
FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	33.199,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.199,33
FMS - SALÁRIO FAMILIA	3.383,82	8.607,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

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

## Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64  
2022 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
FMS - SALÁRIO MATERNIDADE	26.326,58	8.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.466,58
FMS - SINDACS - PE	1.063,39	10.218,88	10.701,37	0,00	0,00	0,00	580,90
FMS - SINSMUCBG - SINDICATO	577,62	1.897,69	1.667,23	0,00	0,00	0,00	808,08
FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576,00
FMAS - CONSI BANCO DO BRASIL	237,40	75,24	0,00	0,00	0,00	0,00	312,64
FMAS - CONSIGNADO BRADESCO	528,79	8.852,09	9.380,88	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - CONSIGNADO CAIXA ECONOMIC	0,00	3.206,40	3.206,40	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	24.992,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.992,29
FMAS - CORTÊSPREV	0,00	10.116,49	10.116,49	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - CORTÊSPREV FUND FINANCEIR	0,00	1.813,08	1.813,08	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - CORTÊSPREV FUND PREVIDENCIÁRIO	566,72	96,48	135,10	0,00	0,00	0,00	528,10
FMAS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	46.512,58	46.512,58	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - INSS PRESTADORES	0,00	35.676,38	35.676,38	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - INSS PRESTADORES DO EXERCÍCIO	5.049,44	7.707,33	8.492,44	0,00	0,00	0,00	4.264,33
FMAS - IRRF PFOLHA DE PAGAMENTO	1.347,40	2.248,76	1.059,53	0,00	0,00	0,00	2.536,63
FMAS - IRRF PRESTADORES	6.221,61	3.657,48	3.035,80	0,00	0,00	0,00	6.843,29
FMAS - ISS IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	29.639,72	24.023,39	13.729,57	0,00	0,00	0,00	39.933,54
FMAS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	36.370,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.370,32
FMAS - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844,00
FMAS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.951,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.951,90
FMAS - SALÁRIO FAMILIA	358,89	2.869,57	0,00	0,00	0,00	0,00	3.228,46
FMAS - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	15.271,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.271,20
FMAS - SISMUC	0,00	18,12	0,00	0,00	0,00	0,00	18,12
FMAS - TAXA DE EXPEDIENTE	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
CORTESPREV FIN - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	564,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564,06
CORTESPREV FIN - DESC PENSÃO DEZ 2021	0,00	285,60	114,24	0,00	0,00	0,00	171,36
CORTESPREV FIN - EMP BB MÊS	1.620,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,15





# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

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

## Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64  
2022 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
ANTERIOR							
CORTESPREV FIN - EMP BB PMC	5.370,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.370,79
CORTESPREV FIN - EMP BRADESCO PMC	4.853,16	91.413,61	95.693,67	0,00	0,00	0,00	573,10
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA ECONOMICA	24.737,77	402.683,29	427.421,06	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA MÊS ANTERIOR	808,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808,56
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA PMC	5.857,84	80.391,85	86.249,69	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - EMP CONSIG BRADESCO	25.198,78	315.104,94	340.303,72	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - EMP CONSIG BRADESCO MES ANT	6.640,02	178,00	178,00	0,00	0,00	0,00	6.640,02
CORTESPREV FIN - IRRF FOLHA	649.713,43	451.327,87	451.150,58	0,00	0,00	0,00	649.890,72
CORTESPREV FIN - ISS	3.586,25	877,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.463,45
CORTESPREV FIN - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	5.353,97	5.353,97	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - REPASSE PAGTO INDEVIDO	6.058,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.058,15
CORTESPREV FIN - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	19.150,26	0,00	3.648,88	0,00	0,00	0,00	15.501,38
CORTESPREV FIN - RPPS FUNDO FINANCEIRO	0,00	496,13	0,00	0,00	0,00	0,00	496,13
CORTESPREV FIN - SINSMUCBG	0,00	12.069,14	12.069,14	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - TAXA	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.581.987,87</b>	<b>12.967.920,77</b>	<b>9.727.417,26</b>	<b>- 17.308,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.839.800,30</b>

MARIA DE FATIMA  
CYSNEIROS SAMPAIO  
BORBA:42773695453  
Assinado de forma digital por MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA:42773695453  
Dados: 2023.03.30 09:36:22 -03'00'

MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA  
Prefeita  
CPF 427.736.954-53

LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA  
JUNIOR:11160525471  
471  
Assinado de forma digital por LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR:11160525471  
Dados: 2023.03.30 09:35:10 -03'00'

LUIZ JOSÉ XAVIER DA COSTA JÚNIOR  
Contador  
CRC -PE 031012/O-7





**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

**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 serão apresentadas 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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022**

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVI -

**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Movimentação no período				Saldo para o exercício seguinte
			Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	5.723.706,44	5.189.375,42	2.435.469,65	0,00	0,00	0,00	8.477.612,21
Subtotal dos restos processados	5.397.023,13	4.775.107,34	2.129.239,22	0,00	0,00	0,00	8.042.891,25
Processados 2019	971,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,20
Processados 2019 (FMAS)	971,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,20
Processados 2020	2.967.723,42	0,00	738.553,41	0,00	0,00	0,00	2.229.170,01
Processados 2020 (CORTESPREV FIN)	932.658,43	0,00	194.800,72	0,00	0,00	0,00	737.857,71
Processados 2020 (FMAS)	40.485,06	0,00	10.293,93	0,00	0,00	0,00	30.191,25
Processados 2020 (FMS)	811.916,42	0,00	110.948,34	0,00	0,00	0,00	500.870,08
Processados 2020 (PREFEITURA)	1.382.783,40	0,00	422.512,52	0,00	0,00	0,00	960.250,97
Processados 2021	2.428.328,51	0,00	1.390.685,81	0,00	0,00	0,00	1.037.642,70
Processados 2021 (CORTESPREV FIN)	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Processados 2021 (FMAS)	52.655,72	0,00	48.553,16	0,00	0,00	0,00	4.302,54
Processados 2021 (FMS)	1.511.124,62	0,00	748.136,04	0,00	0,00	0,00	762.987,78
Processados 2021 (PREFEITURA)	863.046,17	0,00	592.806,76	0,00	0,00	0,00	270.239,38
Processados 2022	0,00	4.775.107,34	0,00	0,00	0,00	0,00	4.775.107,34
Processados 2022 (CORTESPREV FIN)	0,00	784.079,58	0,00	0,00	0,00	0,00	784.079,58
Processados 2022 (FMAS)	0,00	261.190,19	0,00	0,00	0,00	0,00	261.190,19
Processados 2022 (FMS)	0,00	1.816.145,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.816.145,28
Processados 2022 (PREFEITURA)	0,00	1.913.662,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1.913.662,29
Subtotal dos restos não-processados	326.683,31	414.268,08	306.230,43	0,00	0,00	0,00	434.720,96
Não-Processados 2020	948,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,04
Não-Processados 2020 (PREFEITURA)	948,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,04
Não-Processados 2021	325.734,67	0,00	306.230,43	0,00	0,00	0,00	19.504,24
Não-Processados 2021 (FMAS)	4.976,65	0,00	4.826,65	0,00	0,00	0,00	150,00
Não-Processados 2021 (FMS)	68.727,97	0,00	67.732,58	0,00	0,00	0,00	995,39
Não-Processados 2021 (PREFEITURA)	252.030,05	0,00	233.671,20	0,00	0,00	0,00	18.358,85
Não-Processados 2022	0,00	414.268,08	0,00	0,00	0,00	0,00	414.268,08
Não-Processados 2022 (CORTESPREV PREV)	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00
Não-Processados 2022 (FMAS)	0,00	13.732,78	0,00	0,00	0,00	0,00	13.732,78

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Movimentação no período				Saldo para o exercício seguinte
			Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Não-Processados 2022 (FMS)	0,00	52.401,95	0,00	0,00	0,00	0,00	52.401,95
Não-Processados 2022 (PREFEITURA)	0,00	348.008,34	0,00	0,00	0,00	0,00	348.008,34
Subtotal dos Depósitos	1.858.281,43	7.778.545,35	7.291.947,61	- 17.308,82	0,00	0,00	2.362.188,09
PREFEITURA - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	42.598,10	13.396,26	0,00	0,00	0,00	0,00	55.994,36
PREFEITURA - CONSIGNADO BANCÁRIO	43.000,99	757.934,49	753.050,01	0,00	0,00	0,00	47.885,47
PREFEITURA - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	0,00	322.766,64	322.766,64	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊS PREV (FINANCEIRO)	16.587,13	155.144,34	171.731,47	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊS PREV (PREVIDENCIÁRIO)	0,00	830,96	830,96	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊSPREV	0,00	1.553.575,51	1.553.575,51	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - INSS PRESTADOR	18.833,17	132.655,89	144.498,25	0,00	0,00	0,00	6.992,78
PREFEITURA - INSS SERVIDOR	0,00	444.595,39	444.595,39	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - IRRF EXTRA	19.439,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.439,78
PREFEITURA - IRRF PESSOA JURÍDICA	0,00	7.893,28	0,00	0,00	0,00	0,00	7.893,28
PREFEITURA - ISS	685,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685,90
PREFEITURA - NABUCOPREV	182,00	2.360,83	2.168,83	0,00	0,00	0,00	384,00
PREFEITURA - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	10.086,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.086,79
PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA	35.530,02	0,00	5.038,85	0,00	0,00	0,00	29.891,17
PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA INSS	0,00	5.998,56	3.998,46	0,00	0,00	0,00	1.998,10
PREFEITURA - PENSÃO CORTÊS PREV	0,00	26.448,55	19.625,01	0,00	0,00	0,00	6.824,54
PREFEITURA - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	14.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.945,00
PREFEITURA - RETENÇÕES EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09
PREFEITURA - RETENÇÕES ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.591,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,55
PREFEITURA - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	36,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,80
PREFEITURA - RPPS - PLANO FINANCEIRO	20.907,70	0,00	20.907,70	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://tce.tcepe.org.br/ppp/CajadaDoc.seam> Código do documento: b932135a-433a-4da5-943c-5662d189883

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

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: b932135a-433a-433a-433a-5b62d1898883

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
PREFEITURA - RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	813,12	0,00	813,12	0,00	0,00	0,00	0,00	
PREFEITURA - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	93.820,49	0,00	93.820,49	0,00	0,00	0,00	0,00	
PREFEITURA - SALÁRIO FAMÍLIA	12.663,69	28.682,26	1.524,69	0,00	0,00	0,00	39.821,26	
PREFEITURA - SALÁRIO MATERNIDADE	20.700,20	28.776,75	1.939,20	0,00	0,00	0,00	47.537,75	
PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	0,00	52,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00	
PREFEITURA - SINSMUC	918,24	12.258,89	11.269,49	0,00	0,00	0,00	1.907,64	
CÂMARA - Depósitos	0,00	337.303,11	354.612,03	- 17.308,92	0,00	0,00	0,00	
FMS - CONSIG BANCO BRADESCO	3.772,19	129.718,82	133.491,01	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CONSIG BANCO DO BRASIL	2.601,52	774,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,82	
FMS - CONSIG CAIXA ECONÔMICA	0,00	142.278,62	142.278,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	162.137,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.137,92	
FMS - CORTESPREV	2.563,04	406.289,51	408.832,55	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CORTESPREV FUNDO FINANCEIRO	0,00	124.929,28	124.929,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CORTESPREV FUNDO PREVIDENCIÁRIO	2.057,60	451,94	603,82	0,00	0,00	0,00	1.905,72	
FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	184.672,07	176.163,02	0,00	0,00	0,00	8.509,05	
FMS - INSS PRESTADORES DE SERVIÇOS	0,00	316.703,89	305.048,34	0,00	0,00	0,00	11.655,55	
FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	76.869,13	76.869,13	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - IRRF PRESTADORES	263.129,66	732.591,87	289.963,71	0,00	0,00	0,00	705.757,62	
FMS - ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	48.036,50	255.362,88	129.568,41	0,00	0,00	0,00	173.829,97	
FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	37.214,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.214,65	
FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.369,34	9.562,31	11.931,65	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - PENSÃO CORTESPREV	1.336,60	14.321,62	14.978,48	0,00	0,00	0,00	679,74	
FMS - PENSÃO INSS	0,00	2.143,66	2.143,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	50.303,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.303,21	
FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	33.199,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.199,33	
FMS - SALÁRIO FAMÍLIA	3.383,82	8.607,98	0,00	0,00	0,00	0,00	11.991,80	

  

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
FMS - SALÁRIO MATERNIDADE	26.326,58	8.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.466,58	
FMS - SINDACS - PE	1.063,39	10.218,88	10.701,37	0,00	0,00	0,00	560,90	
FMS - SINSMUCBG - SINDICATO	577,62	1.897,69	1.667,23	0,00	0,00	0,00	808,08	
FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576,00	
FMS - CONSI BANCO DO BRASIL	237,40	75,24	0,00	0,00	0,00	0,00	312,64	
FMS - CONSIGNADO BRADESCO	528,79	8.852,09	9.380,88	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CONSIGNADO CAIXA ECONÔMICA	0,00	3.206,40	3.206,40	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	24.992,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.992,29	
FMS - CORTESPREV	0,00	10.116,49	10.116,49	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CORTESPREV FUND FINANCEIRO	0,00	1.813,08	1.813,08	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - CORTESPREV FUND PREVIDENCIÁRIO	566,72	96,48	135,10	0,00	0,00	0,00	528,10	
FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	46.512,58	46.512,58	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - INSS PRESTADORES	0,00	35.676,38	35.676,38	0,00	0,00	0,00	0,00	
FMS - INSS PRESTADORES DO EXERCÍCIO	5.049,44	7.707,33	8.492,44	0,00	0,00	0,00	4.264,33	
FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	1.347,40	2.248,76	1.059,63	0,00	0,00	0,00	2.536,63	
FMS - IRRF PRESTADORES	6.221,61	3.857,48	3.035,80	0,00	0,00	0,00	6.843,29	
FMS - ISS IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	29.639,72	24.023,39	13.729,57	0,00	0,00	0,00	39.933,54	
FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	36.370,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.370,32	
FMS - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844,00	
FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.951,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.951,90	
FMS - SALÁRIO FAMÍLIA	358,89	2.989,57	0,00	0,00	0,00	0,00	3.228,46	
FMS - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	15.271,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.271,20	
FMS - SISMUC	0,00	18,12	0,00	0,00	0,00	0,00	18,12	
FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	
FMS - CORTESPREV FIN - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	564,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564,06	
FMS - CORTESPREV FIN - DESC PENSÃO DEZ 2021	0,00	285,60	114,24	0,00	0,00	0,00	171,36	
FMS - CORTESPREV FIN - EMP BB MÊS	1.620,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,15	

  

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
ANTERIOR								
CORTESPREV FIN - EMP BB PMC	5.370,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.370,79	
CORTESPREV FIN - EMP BRADESCO PMC	4.853,16	91.413,61	95.693,67	0,00	0,00	0,00	573,10	
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA ECONÔMICA	24.737,77	402.683,29	427.421,06	0,00	0,00	0,00	0,00	
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA MÊS ANTERIOR	808,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808,56	
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA PMC	5.857,84	80.391,85	86.249,69	0,00	0,00	0,00	0,00	
CORTESPREV FIN - EMP CONSIG BRADESCO	25.198,78	315.104,94	340.303,72	0,00	0,00	0,00	0,00	
CORTESPREV FIN - EMP CONSIG BRADESCO MÊS ANT	6.640,02	178,00	178,00	0,00	0,00	0,00	6.640,02	
CORTESPREV FIN - IRRF FOLHA	649.713,43	451.327,87	451.150,58	0,00	0,00	0,00	649.890,72	
CORTESPREV FIN - ISS	3.586,25	877,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.463,45	
CORTESPREV FIN - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	5.353,97	5.353,97	0,00	0,00	0,00	0,00	
CORTESPREV FIN - REPASSE PAGTO INDEVIDO	6.058,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.058,15	
CORTESPREV FIN - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	19.150,28	0,00	3.648,88	0,00	0,00	0,00	15.501,38	
CORTESPREV FIN - RPPS FUNDO FINANCEIRO	0,00	496,13	0,00	0,00	0,00	0,00	496,13	
CORTESPREV FIN - SINSMUCBG	0,00	12.089,14	12.089,14	0,00	0,00	0,00	0,00	
CORTESPREV FIN - TAXA	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	
TOTAL	7.581.987,87	12.967.920,77	9.727.417,26	- 17.308,92	0,00	0,00	10.839.800,30	



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

**Nota 1) RESTOS A PAGAR:**

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 5.723.706,44. Houve inscrição no total de R\$ 5.189.375,42, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.435.469,65 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

**Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:**

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 5.397.023,13. Houve inscrição no total de R\$ 4.775.107,34, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.129.239,22 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

**Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:**

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 326.683,31. Houve inscrição no total de R\$ 414.268,08, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 306.230,43 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Subtotal dos Depósitos	1.858.281,43	7.778.545,35	7.291.947,81	- 17.308,92	0,00	0,00	2.362.188,09
PREFEITURA - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	42.508,10	13.308,28	0,00	0,00	0,00	0,00	55.004,38
PREFEITURA - CONSIGNADO BRADESCO	43.000,99	757.934,49	753.050,01	0,00	0,00	0,00	47.885,47
PREFEITURA - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	0,00	322.768,64	322.768,64	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊS PREV (FINANCEIRO)	16.587,13	155.144,34	171.731,47	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊS PREV (PREVIDENCIÁRIO)	0,00	830,98	830,98	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CORTÊSPREV	0,00	1.553.575,51	1.553.575,51	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - INSS PRESTADOR	18.833,17	132.055,89	144.490,28	0,00	0,00	0,00	6.992,78
PREFEITURA - INSS SERVIDOR	0,00	444.595,39	444.595,39	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - IRRF EXTRA	19.439,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.439,78
PREFEITURA - IRRF PESSOA JURIDICA	0,00	7.893,28	0,00	0,00	0,00	0,00	7.893,28
PREFEITURA - ISS	685,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685,90
PREFEITURA - NABUCOPREV	182,00	2.300,83	2.108,83	0,00	0,00	0,00	304,00
PREFEITURA - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	10.086,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.086,79
PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTICIA	35.530,02	0,00	5.638,85	0,00	0,00	0,00	29.891,17
PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTICIA INSS	0,00	5.988,58	3.928,48	0,00	0,00	0,00	1.988,10
PREFEITURA - PENSÃO CORTÊS PREV	0,00	20.448,55	19.025,01	0,00	0,00	0,00	8.624,54
PREFEITURA - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	14.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.945,00
PREFEITURA - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - RETENÇÕES ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.591,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,55
PREFEITURA - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	39,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,80
PREFEITURA - RPPS - PLANO FINANCEIRO	20.807,70	0,00	20.807,70	0,00	0,00	0,00	0,00

  

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
PREFEITURA - RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	813,12	0,00	813,12	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	93.820,40	0,00	93.820,40	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - SALÁRIO FAMILIA	12.683,69	28.682,26	1.524,69	0,00	0,00	0,00	39.821,26
PREFEITURA - SALÁRIO MATERNIDADE	20.700,20	28.776,75	1.939,20	0,00	0,00	0,00	47.537,75
PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	0,00	62,00	62,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	0,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00
PREFEITURA - SINSMUC	918,24	12.258,89	11.269,49	0,00	0,00	0,00	1.907,64
CÂMARA - Depósitos	0,00	337.303,11	354.612,03	- 17.308,92	0,00	0,00	0,00
FMS - CONSIG BANCO BRADESCO	3.772,19	129.718,82	133.491,01	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CONSIG BANCO DO BRASIL	2.601,52	774,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,82
FMS - CONSIG CAIXA ECONOMICA	0,00	142.279,62	142.279,62	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	162.137,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.137,92
FMS - CORTÊSPREV	2.563,04	408.269,51	408.832,55	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CORTÊSPREV FUNDO FINANCEIRO	0,00	124.929,28	124.929,28	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CORTÊSPREV FUNDO PREVIDENCIÁRIO	2.057,00	451,94	603,82	0,00	0,00	0,00	1.905,12
FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	184.672,07	176.163,02	0,00	0,00	0,00	8.509,05
FMS - INSS PRESTADORES DE SERVIÇOS	0,00	316.703,89	305.048,34	0,00	0,00	0,00	11.655,55
FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	70.809,13	70.809,13	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - IRRF PRESTADORES	283.129,66	732.591,87	289.983,71	0,00	0,00	0,00	705.757,82
FMS - ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	48.035,50	255.382,68	128.588,41	0,00	0,00	0,00	173.829,77
FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	37.214,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.214,65
FMS - PENSÃO ALIMENTICIA	2.309,34	9.902,31	11.931,05	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - PENSÃO CORTÊSPREV	1.336,60	14.321,62	14.978,48	0,00	0,00	0,00	679,74
FMS - PENSÃO INSS	0,00	2.143,66	2.143,66	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	50.303,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.303,21
FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	33.199,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.199,33
FMS - SALÁRIO FAMILIA	3.383,82	8.607,98	0,00	0,00	0,00	0,00	11.991,80

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: b932135a-433a-433a-433a-5662d189883

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: b932135a-433a-4d4a-5662d189883

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Movimentação no período				Saldo para o exercício seguinte
			Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
FMS - SALÁRIO MATERNIDADE	28.326,58	8.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.466,58
FMS - SINDACS - PE	1.063,39	10.218,88	10.701,37	0,00	0,00	0,00	580,90
FMS - SINSMUCBG - SINDICATO	577,82	1.807,80	1.887,23	0,00	0,00	0,00	808,08
FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576,00
FMS - CONSI BANCO DO BRASIL	237,40	75,24	0,00	0,00	0,00	0,00	312,04
FMS - CONSIGNADO BRADESCO	528,79	8.852,08	9.380,88	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	0,00	3.206,40	3.206,40	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	24.992,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.992,29
FMS - CORTESPREV	0,00	10.116,49	10.116,49	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CORTESPREV FUND FINANCEIR	0,00	1.813,08	1.813,08	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - CORTESPREV FUND PREVIDENCIÁRIO	566,72	96,48	135,10	0,00	0,00	0,00	528,10
FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	48.612,68	48.612,68	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - INSS PRESTADORES	0,00	35.876,38	35.876,38	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - INSS PRESTADORES DO EXERCÍCIO	5.049,44	7.707,33	8.492,44	0,00	0,00	0,00	4.264,33
FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	1.347,40	2.248,70	1.059,03	0,00	0,00	0,00	2.536,03
FMS - IRRF PRESTADORES	6.221,61	3.657,48	3.035,80	0,00	0,00	0,00	6.843,29
FMS - ISS IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	29.836,72	24.023,39	13.729,67	0,00	0,00	0,00	39.833,54
FMS - OUTROS CONSIGNATARIOS	36.370,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.370,32
FMS - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844,00
FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.951,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.951,90
FMS - SALÁRIO FAMÍLIA	358,89	2.986,67	0,00	0,00	0,00	0,00	3.228,48
FMS - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	15.271,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.271,20
FMS - SISMUC	0,00	18,12	0,00	0,00	0,00	0,00	18,12
FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
CORTESPREV FIN - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	564,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564,08
CORTESPREV FIN - DESC PENSÃO DEZ 2021	0,00	285,60	114,24	0,00	0,00	0,00	171,36
CORTESPREV FIN - EMP BB MÊS	1.020,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.020,15

  

Títulos	Saldo Anterior	Inscrição	Movimentação no período				Saldo para o exercício seguinte
			Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
ANTERIOR							
CORTESPREV FIN - EMP BB PMC	5.370,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.370,79
CORTESPREV FIN - EMP BRADESCO PMC	4.853,18	91.413,61	95.693,67	0,00	0,00	0,00	573,10
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA ECONOMICA	24.737,77	402.683,29	427.421,06	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA MÊS ANTERIOR	808,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808,56
CORTESPREV FIN - EMP CAIXA PMC	5.857,84	80.391,85	86.249,09	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - EMP CONSIG BRADESCO	25.198,78	315.104,84	340.303,72	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - EMP CONSIG BRADESCO MES ANT	6.640,02	178,00	178,00	0,00	0,00	0,00	6.640,02
CORTESPREV FIN - IRRF FOLHA	649.713,43	451.327,87	451.150,58	0,00	0,00	0,00	649.890,72
CORTESPREV FIN - ISS	3.586,25	877,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.463,45
CORTESPREV FIN - PENSÃO ALIMENTICIA	0,00	5.353,97	5.353,97	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - REPASSE PAGTO INDEVIDO	6.058,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.058,15
CORTESPREV FIN - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	19.150,28	0,00	3.648,88	0,00	0,00	0,00	15.501,38
CORTESPREV FIN - RPPS FUNDO FINANCEIRO	0,00	496,13	0,00	0,00	0,00	0,00	496,13
CORTESPREV FIN - SINSMUCBG	0,00	12.089,14	12.089,14	0,00	0,00	0,00	0,00
CORTESPREV FIN - TAXA	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00

**Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:**

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 1.858.281,43. Houve inscrição no total de R\$ 7.778.545,35, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 7.291.947,61 e cancelamento no valor de R\$ - 17.308,92. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 2.362.188,09.

**Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 3.257.812,43, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 7.581.987,87, as inscrições totais foram de R\$ 12.967.920,77, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 9.727.417,26 e cancelamentos no valor de R\$ 17.308,92. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 0,00.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1.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.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

**d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:**



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.
- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.

**d.4. Prescrição de Restos a Pagar:**

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 0,00 relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**e.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:**

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XVI da Resolução TC Nº 190/2022. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP} (DDF))$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP} (BF)) = \sum (SES (DDF))$ . d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

**e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	PREFEITURA - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	93.820,49
2º	FMS - IRRF PRESTADORES	705.757,82	263.129,66
3º	FMAS - ISS IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	39.933,54	29.639,72

**g.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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.

**f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) 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.

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
 Acesse em: [https://tcece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo\\_documento=092113544334445943556211898883](https://tcece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento=092113544334445943556211898883)

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: b932135a-433a-4da5-943c-5b62d18988f3

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
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

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: b932135a-433a-4da5-943c-5b62d18988f3

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	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				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

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: b932135a-433a-4da5-943c-5b62d18988f3

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

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

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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 FATIMA  
 CYSNEIROS SAMPAIO  
 BORBA:42773695453

Assinado de forma digital por  
 MARIA DE FATIMA CYSNEIROS  
 SAMPAIO BORBA:42773695453  
 Dados: 2023.03.30 09:35:47 -03'00'

LUIZ JOSE XAVIER DA  
 COSTA  
 JUNIOR:11160525471

Assinado de forma digital por LUIZ  
 JOSE XAVIER DA COSTA  
 JUNIOR:11160525471  
 Dados: 2023.03.30 09:35:32 -03'00'

**MARIA DE FÁTIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA**  
 Prefeita

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