



DDF

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE



2024

MUNICÍPIO DE CORTÊS



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: 736f0363-3540-460e-b24d-56011764f6f



DDFM
2024

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2025





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 XV da Resolução TC nº 269, de 11 de dezembro de 2024.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial que deram suporte a elaboração desta demonstração sofreram 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 deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. 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 de ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o item 12 da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024, 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.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando o DDFM do exercício de 2024, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 17.563.979,74. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas inerentes a dívida fluante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

MARIA DE FATIMA 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://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 736f0363-3540-460e-b24d-568d11764f6f

DDFM
2024

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE CORTÊS
Dívida Flutuante - Consolidado



Exercício: 2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
RESTOS A PAGAR (NOTA 01)	11.827.428,51	6.719.994,01	5.923.428,47	1,00	52.000,00	52.000,00	12.623.994,05
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS (NOTA 02)							
Exercício - 2019	971,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,20
Exercício - 2020	1.158.018,10	0,00	583.460,74	0,00	0,00	0,00	574.557,36
Exercício - 2021	983.082,26	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	982.082,26
Exercício - 2022	1.451.431,63	0,00	150.688,67	0,00	0,00	0,00	1.300.742,96
Exercício - 2023	7.478.848,45	0,00	4.637.769,06	0,00	0,00	0,00	2.841.079,39
Exercício - 2024	0,00	6.543.698,33	0,00	0,00	0,00	0,00	6.543.698,33
Soma	11.072.351,64	6.543.698,33	5.372.918,47	0,00	52.000,00	0,00	12.295.136,50
531000000 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS (NOTA 03)							
Exercício - 2020	948,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,64
Exercício - 2021	19.504,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.504,24
Exercício - 2022	123.613,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.613,46
Exercício - 2023	611.010,53	0,00	550.510,00	1,00	0,00	52.000,00	49.500,53
Exercício - 2024	0,00	176.295,68	0,00	0,00	0,00	0,00	176.295,68
Soma	755.076,87	176.295,68	550.510,00	1,00	0,00	52.000,00	328.801,55
VALORES RESTITUÍVEIS (NOTA 04)	3.127.184,05	8.401.845,16	6.589.042,52	0,00	0,00	0,00	4.939.986,69
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	3.127.184,05	8.401.845,16	6.589.042,52	0,00	0,00	0,00	4.939.986,69
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	3.127.184,05	8.401.845,16	6.589.042,52	0,00	0,00	0,00	4.939.986,69
218810100 - CONSIGNAÇÕES	3.127.184,05	8.397.294,01	6.585.391,37	0,00	0,00	0,00	4.939.986,69
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	72.432,01	2.398.257,94	1.138.571,47	0,00	0,00	0,00	1.334.111,48
21881010101 - PREFEITURA - CORTÊS PREV (FINANCEIRO)	16.227,08	96.433,46	112.660,54	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010102 - PREFEITURA - CORTÊS PREV (PREVIDENCIÁRIO)	210,05	1.222,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010103 - PREFEITURA - CORTÊSPREV	15.645,64	1.549.193,81	333.061,45	0,00	0,00	0,00	1.230,00
21881010104 - PREFEITURA - NABUCOPREV	551,60	2.869,28	369,60	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010105 - PREFEITURA - RPPS - PLANO FINANCEIRO	-2.525,76	2.525,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010106 - PREFEITURA - RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	-55,14	55,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010108 - FMS - CORTÊSPREV	35.184,47	521.112,44	520.452,00	0,00	0,00	0,00	35.184,47
21881010110 - FMS - CORTÊSPREV FUNDO PREVIDENCIÁRIO	1.989,27	435,63	0,00	0,00	0,00	0,00	2.424,90
21881010112 - FMAS - CORTÊSPREV	571,97	13.113,81	12.558,30	0,00	0,00	0,00	1.127,48
21881010113 - FMAS - CORTÊSPREV FUND FINANCEIR	43,84	158,32	0,00	0,00	0,00	0,00	201,16
21881010114 - FMAS - CORTÊSPREV FUND PREVIDENCÁRIO	544,18	71,72	0,00	0,00	0,00	0,00	615,90
21881010115 - CORTESPREV- RPPS FUNDO FINANCEIRO	496,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496,13
21881010116 - CÂMARA - CORTÊS PREV RPPS	0,00	158.772,67	158.772,67	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010117 - CORTÊSPREV- RPPS - (INATIVOS)	0,00	52.267,60	0,00	0,00	0,00	0,00	52.267,60
21881010118 - FMS - PENSÃO CORTÊSPREV	4.938,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.938,34
21881010120 - CORTESPREV - INSS PRESTADOR DE SERVIÇO	-1.389,66	25,85	696,91	0,00	0,00	0,00	-2.060,72
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	141.878,29	1.046.586,34	519.968,39	0,00	0,00	0,00	668.496,24

Documento Assinado Digitalmente em 05/05/2024 às 14:00:36
 Assinado por: SAMARA DE FATIMA
 CPF: 041.600.372-19
 Endereço: Rua da Aviação, 1788 - Jd. Santa Helena - Recife/PE
 Acesso em: https://etec.ce.pe.gov.br/pt-br/assinatura



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE CORTÊS
Dívida Flutuante - Consolidado



Exercício: 2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
21881010201 - PREFEITURA - INSS PRESTADOR	19.711,46	138.424,01	20.781,68	0,00	0,00	0,00	137.357,79
21881010202 - PREFEITURA - INSS SERVIDOR	59.788,00	554.808,46	160.472,27	0,00	0,00	0,00	458.123,19
21881010204 - FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	29.997,68	137.795,21	135.581,48	0,00	0,00	0,00	32.213,41
21881010205 - FMS - INSS PRESTADORES DE SERVIÇOS	10.045,68	5.859,81	1.006,76	0,00	0,00	0,00	14.898,73
21881010207 - FMAS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	8.054,66	85.389,43	89.938,87	0,00	0,00	0,00	90,22
21881010208 - FMAS - INSS PRESTADORES	0,00	3.162,24	1.139,33	0,00	0,00	0,00	2.022,91
21881010209 - FMAS - INSS PRESTADORES DO EXERCÍCIO	10.873,81	156,20	0,00	0,00	0,00	0,00	11.030,01
21881010211 - CÂMARA - DESCONTO INSS	0,00	120.709,38	111.048,00	0,00	0,00	0,00	9.661,38
21881010212 - FMS- PENSÃO INSS	3.407,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.407,00
21881010213 - CORTÊSPREV - INSS FORNECEDOR	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
21881010216 - CAMARA - INSS PRESTADOR DE SERVIÇO	0,00	116,60	0,00	0,00	0,00	0,00	116,60
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.620.355,55	1.029.453,33	769.676,77	0,00	0,00	0,00	1.880.131,11
21881010403 - FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	118.669,89	174.359,66	137.440,63	0,00	0,00	0,00	155.588,92
21881010404 - FMS - IRRF PRESTADORES	804.070,91	32.155,94	15.799,27	0,00	0,00	0,00	820.426,58
21881010405 - FMAS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	4.809,67	1.504,67	0,00	0,00	0,00	0,00	6.314,34
21881010406 - FMAS - IRRF PRESTADORES	7.702,28	1.115,24	0,00	0,00	0,00	0,00	8.817,52
21881010407 - CORTESPREV - IRRF FOLHA	0,00	717.023,42	531.662,02	0,00	0,00	0,00	185.361,40
21881010408 - CÂMARA - DESCONTO IRRF	324,37	37.299,74	37.113,96	0,00	0,00	0,00	112,75
21881010410 - FMS - IRRF FORNECEDOR	5.464,33	63.188,62	14.316,29	0,00	0,00	0,00	51.336,66
21881010411 - FMAS - IRRF FORNECEDOR	133,26	887,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121,25
21881010412 - PM - IRRF FORNECEDOR	0,00	103,31	0,00	0,00	0,00	0,00	103,31
21881010413 - PM - IRRF PRESTADORES	0,00	182,02	0,00	0,00	0,00	0,00	182,02
21881010414 - PM - IRRF PESSOA JURIDICA	28.268,94	66,96	0,00	0,00	0,00	0,00	28.335,90
21881010415 - CORTÊSPREV - IRRF PRESTADOR	809,28	1.565,76	0,00	0,00	0,00	0,00	2.375,04
21881010416 - CORTESPREV - DESCONTO IRRF FOLHA	650.102,62	0,00	33.344,60	0,00	0,00	0,00	616.757,02
218810105 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	2.549,28	2.549,28	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010501 - PROC Nº 0001918-40.2019.8.17.2250	0,00	2.549,28	2.549,28	0,00	0,00	0,00	0,00
218810108 - ISS	436.340,22	323.559,11	473.039,68	0,00	0,00	0,00	286.851,65
21881010801 - PREFEITURA - ISS	685,90	332,50	0,00	0,00	0,00	0,00	353,40
21881010802 - FMS - ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	383.307,27	321.482,67	472.816,13	0,00	0,00	0,00	231.013,81
21881010803 - FMAS - ISS IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	47.603,99	1.508,39	0,00	0,00	0,00	0,00	49.112,38
21881010805 - CÂMARA - ISS	171,55	235,55	223,55	0,00	0,00	0,00	118,55
21881010806 - CORTESPREV - ISS	4.571,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.571,51
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	38.935,89	62.674,79	52.704,19	0,00	0,00	0,00	48.906,49
21881011001 - PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA	25.200,61	19.660,62	11.948,72	0,00	0,00	0,00	32.992,51
21881011002 - PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTICIA INSS	2.094,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.094,15
21881011003 - PREFEITURA - PENSÃO CORTÊS PREV	11.469,77	1.563,52	0,00	0,00	0,00	0,00	13.033,29
21881011004 - FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	19.444,54	19.223,79	0,00	0,00	0,00	228,75
21881011007 - CORTESPREV- DESC PENSÃO DEZ 2021	171,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,36
21881011008 - CORTESPREV - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	3.861,80	3.861,80	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011009 - CÂMARA - PENSÃO SOBRE SAL. LIQUIDO	0,00	13.925,27	13.925,27	0,00	0,00	0,00	0,00



Exercício: 2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		

LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Assinado de forma digital por LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR:11160525471
 Dados: 2025.03.31 14:19:32 -03'00'

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

MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA
 Assinado de forma digital por MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA:42773695453
 Dados: 2025.03.31 14:19:55 -03'00'

MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA
PREFEITA

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 73610363-3540-460e-b24d-568d11764f6f

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

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
 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XV -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
RESTOS A PAGAR (NOTA 01)	11.827.426,51	6.719.894,01	5.923.428,47	1,00	52.000,00	52.000,00	12.623.993,05	
532090008 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS (NOTA 02)								
Exercício - 2019	971,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,20	
Exercício - 2020	1.158.018,10	0,00	593.460,74	0,00	0,00	0,00	574.557,36	
Exercício - 2021	983.082,26	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	982.082,26	
Exercício - 2022	1.451.431,63	0,00	150.886,87	0,00	0,00	0,00	1.300.742,96	
Exercício - 2023	7.478.848,45	0,00	4.637.780,06	0,00	0,00	0,00	2.841.070,39	
Exercício - 2024	0,00	6.543.698,33	0,00	0,00	0,00	0,00	6.595.698,33	
Soma	11.072.351,64	6.543.698,33	5.372.916,47	0,00	52.000,00	0,00	12.295.131,50	
531090008 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS (NOTA 03)								
Exercício - 2020	948,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	948,04	
Exercício - 2021	19.504,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.504,24	
Exercício - 2022	123.613,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.613,46	
Exercício - 2023	611.010,53	0,00	550.510,00	1,00	0,00	52.000,00	8.499,53	
Exercício - 2024	0,00	178.295,88	0,00	0,00	0,00	0,00	178.295,88	
Soma	755.076,87	178.295,88	550.510,00	1,00	0,00	52.000,00	328.861,55	

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$12.623.993,05. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R\$12.295.131,50.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$ 328.861,55.

VALORES RESTITUÍVEIS (NOTA 04)	3.127.184,05	6.461.045,16	6.595.042,52	0,00	0,00	0,00	4.939.986,69
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	3.127.184,05	8.401.845,16	6.589.042,52	0,00	0,00	0,00	4.930.986,69
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	3.127.184,05	8.401.845,16	6.589.042,52	0,00	0,00	0,00	4.930.986,69
218810100 - CONSIGNAÇÕES	3.127.184,05	8.397.294,01	6.585.391,37	0,00	0,00	0,00	4.930.986,69
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	72.432,01	2.398.257,94	1.138.571,47	0,00	0,00	0,00	1.332.118,48
2188101011 - PREFEITURA - CORTÊS PREV (FINANCEIRO)	16.227,08	96.433,46	112.660,54	0,00	0,00	0,00	0,00
2188101012 - PREFEITURA - CORTÊS PREV (PREVIDENCIÁRIO)	210,05	1.222,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1.432,50
2188101013 - PREFEITURA - CORTÊS PREV	15.645,54	1.549.193,81	333.061,45	0,00	0,00	0,00	1.231.778,00
2188101014 - PREFEITURA - NABUCOPREV	551,00	2.088,28	369,60	0,00	0,00	0,00	3.051,28
2188101015 - PREFEITURA - RPPS - PLANO FINANCEIRO	-2.525,76	2.525,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2188101016 - PREFEITURA - RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	-55,14	55,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2188101018 - FMS - CORTÊSPREV	35.184,47	521.112,44	520.452,00	0,00	0,00	0,00	35.844,91
21881010110 - FMS - CORTÊSPREV FUNDO PREVIDENCIÁRIO	1.989,27	435,63	0,00	0,00	0,00	0,00	2.424,00
21881010112 - FMS - CORTÊSPREV	571,07	13.113,81	12.558,30	0,00	0,00	0,00	1.127,48
21881010113 - FMS - CORTÊSPREV FUND FINANCEIRO	43,84	158,32	0,00	0,00	0,00	0,00	202,16
21881010114 - FMS - CORTÊSPREV FUND PREVIDENCIÁRIO	544,18	71,72	0,00	0,00	0,00	0,00	615,90
21881010115 - CORTÊSPREV RPPS FUND FINANCEIRO	496,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496,13
21881010116 - CÂMARA - CORTÊS PREV RPPS	0,00	158.772,87	158.772,87	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010117 - CORTÊSPREV RPPS - (INATIVOS)	0,00	52.267,80	0,00	0,00	0,00	0,00	52.267,80
21881010118 - FMS - PENSÃO CORTÊSPREV	4.936,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.936,34
21881010120 - CORTÊSPREV - INSS PRESTADOR DE SERVIÇO	-1.305,06	25,05	698,91	0,00	0,00	0,00	-2.000,72
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	141.878,23	1.045.595,34	519.998,39	0,00	0,00	0,00	668.475,24

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: http://www.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?codigo_documento=736f8363-2540-4d0c-b24d-568dd1176446f

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

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?cd_documento=736f8363-2540-400c-b24d-568d1176446f

21881010201 - PREFEITURA - INSS PRESTADOR	19.711,46	138.424,01	20.781,68	0,00	0,00	0,00	137.353,79
21881010202 - PREFEITURA - INSS SERVIDOR	59.788,00	554.808,46	160.472,27	0,00	0,00	0,00	454.124,19
21881010204 - FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	29.597,68	137.795,21	135.581,48	0,00	0,00	0,00	32.211,41
21881010205 - FMS - INSS PRESTADORES DE SERVIÇOS	10.045,68	5.859,81	1.006,76	0,00	0,00	0,00	14.898,73
21881010207 - FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	8.054,66	85.389,43	89.938,67	0,00	0,00	0,00	3.505,22
21881010208 - FMS - INSS PRESTADORES	0,00	3.162,24	1.139,33	0,00	0,00	0,00	2.022,91
21881010209 - FMS - INSS PRESTADORES DO EXERCÍCIO	10.873,81	174.359,66	137.440,63	0,00	0,00	0,00	11.030,01
21881010211 - CÂMARA - DESCONTO INSS	0,00	120.709,38	111.048,00	0,00	0,00	0,00	9.661,38
21881010212 - FMS - PENSÃO INSS	3.407,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.407,00
21881010213 - CORTESPREV - INSS FORNECEDOR	0,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
21881010216 - CÂMARA - INSS PRESTADOR DE SERVIÇO	0,00	116,60	0,00	0,00	0,00	0,00	116,60
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.620.355,55	1.029.453,33	769.676,77	0,00	0,00	0,00	1.880.132,11
21881010403 - FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	118.669,89	174.359,66	137.440,63	0,00	0,00	0,00	155.588,92
21881010404 - FMS - IRRF PRESTADORES	804.070,91	32.155,94	15.799,27	0,00	0,00	0,00	820.427,58
21881010405 - FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	4.809,67	1.504,67	0,00	0,00	0,00	0,00	6.314,34
21881010406 - FMS - IRRF PRESTADORES	7.702,28	1.115,24	0,00	0,00	0,00	0,00	8.817,52
21881010407 - CORTESPREV - IRRF FOLHA	0,00	717.023,42	531.662,02	0,00	0,00	0,00	185.361,40
21881010408 - CÂMARA - DESCONTO IRRF	324,37	37.299,74	37.113,96	0,00	0,00	0,00	510,15
21881010410 - FMS - IRRF FORNECEDOR	5.454,33	63.188,62	14.316,29	0,00	0,00	0,00	54.336,66
21881010411 - FMS - IRRF FORNECEDOR	133,26	887,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1.021,25
21881010412 - PM - IRRF FORNECEDOR	0,00	103,31	0,00	0,00	0,00	0,00	103,31
21881010413 - PM - IRRF PRESTADORES	0,00	182,02	0,00	0,00	0,00	0,00	182,02
21881010414 - PM - IRRF PESSOA JURIDICA	28.268,94	66,96	0,00	0,00	0,00	0,00	28.335,90
21881010415 - CORTESPREV - IRRF PRESTADOR	809,28	1.565,76	0,00	0,00	0,00	0,00	2.375,04
21881010416 - CORTESPREV - DESCONTO IRRF FOLHA	650.102,62	0,00	33.344,60	0,00	0,00	0,00	616.758,02
218810105 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	2.549,28	2.549,28	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010501 - PROC Nº 0001918-40.2019.8.17.2250	0,00	2.549,28	2.549,28	0,00	0,00	0,00	0,00
218810108 - ISS	436.340,22	323.559,11	473.039,68	0,00	0,00	0,00	286.859,65
21881010801 - PREFEITURA - ISS	655,90	332,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.018,40
21881010802 - FMS - ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	383.307,27	321.482,67	472.816,13	0,00	0,00	0,00	231.973,81
21881010803 - FMS - ISS IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	47.603,99	1.508,39	0,00	0,00	0,00	0,00	49.112,38
21881010805 - CÂMARA - ISS	171,55	235,55	223,55	0,00	0,00	0,00	183,55
21881010806 - CORTESPREV - ISS	4.571,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.571,51
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	38.935,89	62.674,79	52.704,19	0,00	0,00	0,00	48.906,49
21881011001 - PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA	25.200,61	19.660,62	11.948,72	0,00	0,00	0,00	32.912,51
21881011002 - PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA INSS	2.094,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.094,15
21881011003 - PREFEITURA - PENSÃO CORTES PREV	11.469,77	1.563,52	0,00	0,00	0,00	0,00	13.033,29
21881011004 - FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	19.444,54	19.223,79	0,00	0,00	0,00	220,75
21881011007 - CORTESPREV- DESC PENSÃO DEZ 2021	171,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,36
21881011008 - CORTESPREV - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	3.861,80	3.861,80	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011009 - CÂMARA - PENSÃO SOBRE SAL LÍQUIDO	0,00	13.925,27	13.925,27	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011010 - FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	4.219,04	3.744,61	0,00	0,00	0,00	474,43
218810111 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	235.274,74	5.253,84	5.253,84	0,00	0,00	0,00	235.274,74
21881011101 - PREFEITURA - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	14.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.945,00
21881011102 - CÂMARA - HAPVIDA	0,20	5.253,84	5.253,84	0,00	0,00	0,00	0,20
21881011103 - FMS- RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	33.199,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.199,33
21881011104 - FMS- CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	162.137,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.137,92
21881011105 - FMS- CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	24.992,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.992,29
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	2.232,55	56.128,79	52.169,51	0,00	0,00	0,00	6.191,83
21881011301 - PREFEITURA - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.591,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,55
21881011302 - PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	52,00	52,00	52,00	0,00	0,00	0,00	52,00
21881011303 - PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	0,00	2,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2,94
21881011304 - PREFEITURA - SINSMUC	0,00	16.508,08	13.915,22	0,00	0,00	0,00	2.592,86
21881011307 - FMS - SIGMUC	54,36	16,08	0,00	0,00	0,00	0,00	70,44
21881011308 - CORTESPREV - SINSMUCBG	-99,06	17.601,13	17.601,13	0,00	0,00	0,00	-99,06
21881011309 - FMS - SINSMUC	0,00	2.896,64	1.375,96	0,00	0,00	0,00	1.210,69
21881011310 - FMS- SINDACSPE	590,90	18.424,62	19.002,97	0,00	0,00	0,00	2,55
21881011311 - FMS- SATENPE	52,80	674,08	222,24	0,00	0,00	0,00	504,64
21881011313 - PM- RETROATIVO FEVEIREIRO SINSMUC	0,00	263,22	0,00	0,00	0,00	0,00	263,22
218810115 - RETENÇÕES / EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	275.143,55	3.385.051,64	3.501.717,54	0,00	0,00	0,00	158.477,65
21881011501 - PREFEITURA - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	82.786,88	0,00	82.786,88	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011502 - PREFEITURA - CONSIGNADO BRADESCO	1.597,29	876.074,27	877.671,56	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011503 - PREFEITURA - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	90.286,52	757.223,11	847.509,63	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011504 - PREFEITURA - RETENÇÕES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011505 - FMS - CONSIG BANCO BRADESCO	10.933,47	210.717,81	191.994,12	0,00	0,00	0,00	29.657,16
21881011506 - FMS - CONSIG BANCO DO BRASIL	4.924,42	774,30	0,00	0,00	0,00	0,00	5.698,72
21881011507 - FMS - CONSIG CAIXA ECONOMICA	12.471,24	186.899,35	190.992,61	0,00	0,00	0,00	8.377,98
21881011508 - FMS - RETENÇÕES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	50.303,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.303,21
21881011509 - FMS - CONSI BANCO DO BRASIL	463,12	75,24	0,00	0,00	0,00	0,00	538,36
21881011510 - FMS - CONSIGNADO BRADESCO	96,57	7.073,52	6.428,64	0,00	0,00	0,00	741,45
21881011511 - FMS - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	272,88	2.575,35	2.302,47	0,00	0,00	0,00	545,76
21881011512 - FMS - RETENÇÕES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.951,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.951,90
21881011522 - CÂMARA - CONSIGNADO CEF	0,00	73.855,86	73.855,86	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011523 - CORTESPREV - CAIXA I	0,00	673.198,00	673.198,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011524 - CORTESPREV - CAIXA II	0,00	1.999,43	1.999,43	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011525 - CORTESPREV - CAIXA III	0,00	1.075,33	1.075,33	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011530 - CORTESPREV CAIXA PMC I	0,00	82.851,21	82.851,21	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011537 - CORTESPREV BRADESCO I	0,00	502.320,57	464.716,36	0,00	0,00	0,00	37.604,21
21881011538 - CORTESPREV BRADESCO II	0,00	659,43	0,00	0,00	0,00	0,00	659,43
21881011544 - CORTESPREV - CONSIGNADO BRADESCO	7.349,82	7.678,86	0,00	0,00	0,00	0,00	15.028,68

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: https://tce.tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=726f89363-2540-4400-b24d-568d11764f6f

21881011545 - CORTESPREV - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.335,35	0,00	4.335,35	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011546 - CORTESPREV - EMP BB PMC	5.370,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.370,79
218810189 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	304.591,25	87.778,95	69.740,70	0,00	0,00	0,00	322.629,50
21881019001 - PREFEITURA - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	10.086,79	0,00	10.086,79	0,00	0,00	0,00	0,00
21881019002 - PREFEITURA - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	39,80	0,00	39,80	0,00	0,00	0,00	0,00
21881019004 - FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	30.460,61	0,00	262,40	0,00	0,00	0,00	30.178,41
21881019905 - FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576,00
21881019906 - FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	36.370,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.370,32
21881019907 - FMS - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844,00
21881019908 - FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
21881019909 - CORTESPREV- REPASSE PAGTO INDEVIDO	6.058,15	38,53	0,00	0,00	0,00	0,00	6.096,68
21881019911 - FMS- FALTAS DIAS	0,00	14.976,61	0,00	0,00	0,00	0,00	14.976,61
21881019915 - FMS- FALTAS	0,00	1.542,37	0,00	0,00	0,00	0,00	1.542,37
21881019917 - PM - SALÁRIO FAMÍLIA	52.503,10	27.182,04	30.096,29	0,00	0,00	0,00	49.588,85
21881019918 - PM - SALÁRIO MATERNIDADE	55.741,55	13.475,79	2.485,12	0,00	0,00	0,00	66.732,22
21881019919 - PM- SINSMUC	3.607,20	0,00	2.571,50	0,00	0,00	0,00	1.035,70
21881019921 - FMS- SINSMUCBG - SINDICATO	1.320,60	0,00	274,48	0,00	0,00	0,00	1.046,12
21881019922 - FMS- SALÁRIO FAMÍLIA	14.564,06	8.238,24	7.630,00	0,00	0,00	0,00	15.172,30
21881019923 - FMS- SALÁRIO MATERNIDADE	63.762,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.762,58
21881019925 - FMS- SALÁRIO MATERNIDADE	19.627,20	14.619,84	11.993,52	0,00	0,00	0,00	22.253,52
21881019926 - FMS- SALÁRIO FAMÍLIA	6.578,38	4.980,84	3.474,24	0,00	0,00	0,00	8.054,98
21881019928 - CORTESPREV - TAXA	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
21881019929 - CORTESPREV - EMP BB MÊS ANTERIOR	1.620,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,15
21881019930 - CORTESPREV - EMP CAIXA MÊS ANTERIOR	808,56	201,81	201,81	0,00	0,00	0,00	808,56
21881019931 - CORTESPREV - DESCONTO DE PAGAMENTO INDEVIDO	0,00	1.856,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1.856,09
21881019932 - CORTÊS- Proc. N.0001918-40.2019.8.17.2260 mês anterior	0,00	232,51	232,51	0,00	0,00	0,00	0,00
21881019934 - CÂMARA - SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	434,28	372,24	0,00	0,00	0,00	62,04
218810400 - DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	4.551,15	3.651,15	0,00	0,00	0,00	900,00
218810405 - DEPÓSITOS A TRANSFERIR	0,00	3.651,15	3.651,15	0,00	0,00	0,00	0,00
21881045001 - DEPÓSITOS A TRANSFERIR	0,00	3.651,15	3.651,15	0,00	0,00	0,00	0,00
218810499 - OUTROS DEPÓSITOS	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
21881049902 - DESCONTO 13º SALÁRIO	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
Total: (NOTA 05)	14.954.612,56	15.173.839,17	12.512.470,99	1,00	52.000,00	52.000,00	17.563.979,74

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 4.939.986,69.

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida flutuante entre os exercícios de 2023 e 2024 na ordem de R\$ 2.609.367,18, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 14.954.612,56, as inscrições totais foram de R\$ 15.173.839,17, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 12.512.470,99 e cancelamentos no valor de R\$ 1,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 52.000,00 e baixa no valor de R\$ 52.000,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 17.563.979,74.

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:

- 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 93.872/86, 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 XV da Resolução TC Nº 269/2024. 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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

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	Concluído
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	Concluído
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

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: 736f0363-3540-460e-b24d-568d11764f6f

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 736f0363-3540-460e-b24d-568d11764f6f

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	Concluído
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	Concluído
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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2024



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 269, de 11 de dezembro de 2024)

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 FATIMA
CYSNEIROS SAMPAIO
BORBA:42773695453

Assinado de forma digital por
MARIA DE FATIMA CYSNEIROS
SAMPALIO BORBA:42773695453
Dados: 2025.03.31 14:20:47 -03'00'

LUIZ JOSE XAVIER DA
COSTA
JUNIOR:11160525471

Assinado de forma digital por LUIZ
JOSE XAVIER DA COSTA
JUNIOR:11160525471
Dados: 2025.03.31 14:20:25 -03'00'

MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA
Prefeita

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