



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL

M U N I C Í P I O D E C O R T Ê S





DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

1. Informações Gerais:

1.1. Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Saúde de Cortês.

1.2. Natureza jurídica do órgão ou entidade: 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.

1.3. Domicílio do órgão ou entidade: R PROJETADA, Nº 06 - Bairro NOVA CORTES - CEP 55.525-000 – Cortês-PE.

1.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A natureza jurídica do Fundo Municipal de Saúde de Cortês, perante a Receita Federal do Brasil, está classificada sob o código 133-3 – “Fundo Público da Administração Direta”. Trata-se de pessoa jurídica de direito público interno, ente dotado de autonomia e integrante da República Federativa do Brasil, previsto nos arts. 1º e 18 da Constituição Federal e no inciso III do art. 41 da Lei nº 10.406, de 07/01/2002 (Código Civil). Desenvolve atividade típica de Estado, pratica atos administrativos típicos e atípicos, celebra contratos administrativos, se sujeita a licitação no desempenho de suas funções. Suas principais atividades e atribuições exercidas pela administração direta e indireta são a administração e supervisão em assuntos fiscais, envolvendo: a administração tributária, a arrecadação de impostos e taxas sobre serviços e a investigação de sonegação, a administração orçamentária, gestão de recursos públicos e da dívida pública, o levantamento e recebimento de dinheiro e controle de seu desembolso, a administração e execução dos serviços de planejamento social e econômico.

1.5. Declaração de Conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço contábil foi elaborado em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria Conjunta STN/MF Nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que aprovou o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 11ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

1.6. Consolidação das demonstrações contábeis: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Cortês.

2. Resumos das Políticas Contábeis significativas:

2.1. Base de mensuração utilizadas: Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP, sendo o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas. Foi respeitado o Princípio do Registro pelo Valor



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Original seguindo como base de mensuração o custo histórico. A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

- 2.2. Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos.
- 2.3. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** As políticas seguem os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64 e a estrutura das demonstrações contábeis obedeceram às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, bem como na NBC TSP 17, que trata sobre Demonstrações Contábeis Consolidadas. Porém não há julgamentos pela aplicação destas políticas.
- 3. Outras informações relevantes:**
 - 3.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Não há registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DDF.
 - 3.2. Divulgações não financeiras:** Não há informações desta natureza.
 - 3.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:** Não há informações desta natureza.
 - 3.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não há informações desta natureza.
- 4. Informações Adicionais Exigidas pelo Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025:**
 - 4.1. Informações adicionais sobre estrutura e apresentação das demonstrações contábeis:** O presente demonstrativo atende as exigências do Índice de Consistência Contábil do Tribunal de Contas de Pernambuco. Este Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DVP evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade. A elaboração desta DVP leva em consideração as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas), a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio desta entidade. O modelo de elaboração deste demonstrativo foi o analítico. O grupo de contas que compõem as Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA's são: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; Transferências e Delegações Recebidas; Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; e Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Já o grupo de contas que compõem as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD's são: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Passivos; Tributárias; e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O Demonstrativo da Variações Patrimoniais apresenta consistência entre as contas analíticas e as sintéticas dos grupos das contas.

5. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis com referências cruzadas no Demonstrativo da Dívida Flutuante

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 5.1	4.298.677,82	1.222.330,11	1.272.748,45	259.174,14	0,00	0,00	3.989.085,34	
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS 5.2								
Exercício - 2020	259.174,14	0,00	0,00	259.174,14	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2021	760.427,78	0,00	1.320,00	0,00	0,00	0,00	759.107,78	
Exercício - 2022	607.836,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	607.836,17	
Exercício - 2023	1.011.398,78	0,00	8.254,76	0,00	0,00	0,00	1.003.144,02	
Exercício - 2024	1.643.797,41	0,00	1.263.173,69	0,00	0,00	0,00	380.623,72	
Exercício - 2025	0,00	1.222.330,11	0,00	0,00	0,00	0,00	1.222.330,11	
Soma	4.282.634,28	1.222.330,11	1.272.748,45	259.174,14	0,00	0,00	3.973.041,80	
531000000 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS 5.3								
Exercício - 2021	995,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	995,39	
Exercício - 2022	8.355,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.355,15	
Exercício - 2024	6.693,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.693,00	
Exercício - 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soma	16.043,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.043,54	

5.1. Restos a Pagar: O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 4.298.677,82. Ao final do exercício de 2025 o saldo de restos a pagar somou um montante de R\$ 3.989.085,34. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

5.2. Restos a Pagar Processados: O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 4.282.634,28. Houve inscrição no total de R\$ 1.222.330,11, pagamentos no valor de R\$ 1.272.748,45 e cancelamento no total de R\$ 259.174,14. Houve também inscrição por transferência de restos não processados para liquidado no montante de R\$ 0,00. Restando, portanto, um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 3.973.041,80.

5.3. Restos a Pagar não Processados: O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 16.043,54. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamento no valor de R\$ 0,00 e houve cancelamento no total de R\$ 0,00. Houve também baixa por transferência de restos não processados para liquidado no montante de R\$ 0,00. Restando, portanto, um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 16.043,54.

VALORES RESTITUIVEIS 5.4	1.773.861,05	1.932.492,14	1.576.636,11	0,00	0,00	0,00	2.129.717,08
Consignações	1.773.861,05	1.932.492,14	1.576.636,11	0,00	0,00	0,00	2.129.717,08
5.5	Total:	6.072.538,87	3.154.822,25	2.849.384,56	259.174,14	0,00	6.118.802,42

5.4. Depósitos e Consignações de Diversas Origens: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 1.733.861,05. Houve inscrição no valor de R\$ 1.932.492,14, pagamentos no valor de R\$ 1.576.636,11 e cancelamentos que alcançaram o montante de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 2.129.717,08. Acima estão listadas as movimentações



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

detalhadas do Poder Executivo (adm. direta e indireta) de forma analítica, que totalizam os valores apresentados no demonstrativo.

- 5.5. Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:** Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2024 e 2025 na ordem de R\$ 46.263,55, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 6.072.538,87, as inscrições totais foram de R\$ 3.154.822,25, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 2.849.384,56 e cancelamentos no valor de R\$ 259.174,14. 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\$ 6.118.802,42.
- 6. Saldo significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa não disponíveis:** Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.
- 7. Transações de Investimentos e Financiamentos que não envolvem caixa:** Não houve operações de investimentos e financiamentos que modificaram o caixa das entidades do município.
- 8. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:** As retenções são consideradas como retidas no momento da liquidação dos empenhos, 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.
- 9. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP):**

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.	Presidente	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.	Presidente	31/12/2020	Concluído
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.	Presidente	31/12/2020	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



**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS**
NOTAS EXPLICATIVAS
(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

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: 6e229914-efe3-4c9e-9bc8-a0e1ca3e0967

	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	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.	Presidente	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.	Presidente	01/01/2020	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.	Presidente	31/12/2020	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.	Presidente	31/12/2023	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.	Presidente	01/01/2023	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.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	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.	Presidente	01/01/2018	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.	Presidente	Imediato	Concluído



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	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.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao			
	valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2026	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	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.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2022	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.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2026	Concluído
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2027	Concluído
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Não se aplica



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Não se aplica
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
10.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído



**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE CORTÊS**
NOTAS EXPLICATIVAS
(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6e229914-efe3-4c9e-9bc8-a0e1ca3e0967

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.	Presidente	Imediato	Concluído

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

FLAVIANA MARQUES DE SOUSA MELO
SAMPAIO
SECRETÁRIA

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



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL

M U N I C Í P I O D E C O R T Ê S





DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

1. Informações Gerais:

- 1.1. **Nome do órgão ou entidade:** Fundo Municipal de Assistência Social de Cortês.
- 1.2. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:** 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.
- 1.3. **Domicílio do órgão ou entidade:** Rua R Coronel Jose Belarmino, Nº 23 – Bairro Centro - Cep 55.525-000 – Cortês-PE.
- 1.4. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:** A natureza jurídica do Fundo Municipal de Assistência Social de Cortês, perante a Receita Federal do Brasil, está classificada sob o código 133-3 – “Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Trata-se de pessoa jurídica de direito público interno, ente dotado de autonomia e integrante da República Federativa do Brasil, previsto nos arts. 1º e 18 da Constituição Federal e no inciso III do art. 41 da Lei nº 10.406, de 07/01/2002 (Código Civil). Desenvolve atividade típica de Estado, pratica atos administrativos típicos e atípicos, celebra contratos administrativos, se sujeita a licitação no desempenho de suas funções. Suas principais atividades e atribuições exercidas pela administração direta e indireta são a administração e supervisão em assuntos fiscais, envolvendo: a administração tributária, a arrecadação de impostos e taxas sobre serviços e a investigação de sonegação, a administração orçamentária, gestão de recursos públicos e da dívida pública, o levantamento e recebimento de dinheiro e controle de seu desembolso, a administração e execução dos serviços de planejamento social e econômico.
- 1.5. **Declaração de Conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:** Este balanço contábil foi elaborado em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria Conjunta STN/MF Nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, que aprovou o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 11ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de Dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de Dezembro de 2024 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- 1.6. **Consolidação das demonstrações contábeis:** Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Cortês.

2. Resumos das Políticas Contábeis significativas:

- 2.1. **Base de mensuração utilizadas:** Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/65 e NBCASP, sendo o regime de caixa para as receitas e o



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

regime de competência para as despesas. Foi respeitado o Princípio do Registro pelo Valor Original seguindo como base de mensuração o custo histórico. A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

2.2. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos.

2.3. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: As políticas seguem os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64 e a estrutura das demonstrações contábeis obedeceram às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, bem como na NBC TSP 17, que trata sobre Demonstrações Contábeis Consolidadas. Porém não há julgamentos pela aplicação destas políticas.

3. Outras informações relevantes:

3.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não há registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DDF.

3.2. Divulgações não financeiras: Não há informações desta natureza.

3.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não há informações desta natureza.

3.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há informações desta natureza.

4. Informações Adicionais Exigidas pelo Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299/2025:

4.1. Informações adicionais sobre estrutura e apresentação das demonstrações contábeis: O presente demonstrativo atende as exigências do Índice de Consistência Contábil do Tribunal de Contas de Pernambuco. Este Demonstrativo das Variações Patrimoniais – DVP evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade. A elaboração desta DVP leva em consideração as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas), a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio desta entidade. O modelo de elaboração deste demonstrativo foi o analítico. O grupo de contas que compõem as Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA's são: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; Transferências e Delegações Recebidas; Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; e Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Já o grupo de contas que compõem as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD's são: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras;



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O Demonstrativo da Variações Patrimoniais apresenta consistência entre as contas analíticas e as sintéticas dos grupos das contas.

5. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis com referências cruzadas no Demonstrativo da Dívida Flutuante

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 5.1	404.688,81	359.545,63	195.825,99	4.266,58	0,00	564.141,87	
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS 5.2							
Exercício - 2019	971,20	0,00	0,00	971,20	0,00	0,00	
Exercício - 2020	4.202,90	0,00	0,00	3.295,38	0,00	907,52	
Exercício - 2021	4.302,54	0,00	0,00	0,00	0,00	4.302,54	
Exercício - 2022	52.544,72	0,00	0,00	0,00	0,00	52.544,72	
Exercício - 2023	109.698,94	0,00	10.000,00	0,00	0,00	99.698,94	
Exercício - 2024	224.387,23	0,00	185.825,99	0,00	0,00	38.561,24	
Exercício - 2025	0,00	359.545,63	0,00	0,00	0,00	359.545,63	
Soma	396.107,33	359.545,63	195.825,99	4.266,58	0,00	555.560,59	
531000000 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS 5.3							
Exercício - 2021	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	
Exercício - 2022	1.782,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.782,25	
Exercício - 2023	6.649,03	0,00	0,00	0,00	0,00	6.649,03	
Exercício - 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soma	8.581,28	0,00	0,00	0,00	0,00	8.581,28	
VALORES RESTITUÍVEIS	183.554,31	153.200,16	135.239,67	0,00	0,00	201.514,80	
Consignações	183.554,31	153.200,16	135.239,67	0,00	0,00	201.514,80	
Total:	588.243,12	512.745,79	331.065,66	4.266,58	0,00	765.656,67	

5.1. Restos a Pagar: O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 404.688,81. Ao final do exercício de 2025 o saldo de restos a pagar somou um montante de R\$ 564.141,87. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

5.2. Restos a Pagar Processados: O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 396.107,53. Houve inscrição no total de R\$ 359.545,33, pagamentos no valor de R\$ 195.825,99 e cancelamento no total de R\$ 4.266,58. Houve também inscrição por transferência de restos não processados para liquidado no montante de R\$ 0,00. Restando, portanto, um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 555.560,59.

5.3. Restos a Pagar não Processados: O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 8.581,28. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamento no valor de R\$ 0,00 e houve cancelamento no total de R\$ 0,00. Houve também baixa por transferência de restos não processados para liquidado no montante de R\$ 0,00. Restando, portanto, um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 8.581,28.





DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

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 5.1	404.688,81	359.545,63	195.825,99	4.266,58	0,00	0,00	564.141,87	
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS 5.2								
Exercício - 2019	971,20	0,00	0,00	971,20	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2020	4.202,90	0,00	0,00	3.295,38	0,00	0,00	907,52	
Exercício - 2021	4.302,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.302,54	
Exercício - 2022	52.544,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.544,72	
Exercício - 2023	109.698,04	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	99.698,04	
Exercício - 2024	224.387,23	0,00	185.825,99	0,00	0,00	0,00	38.561,24	
Exercício - 2025	0,00	359.545,63	0,00	0,00	0,00	0,00	359.545,63	
Soma	396.107,53	359.545,63	195.825,99	4.266,58	0,00	0,00	555.560,59	
531000000 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS 5.3								
Exercício - 2021	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	
Exercício - 2022	1.782,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.782,25	
Exercício - 2023	8.649,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.649,03	
Exercício - 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soma	8.581,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.581,28	
VALORES RESITUIVEIS	183.554,31	153.200,16	135.239,67	0,00	0,00	0,00	201.514,80	
Consignações 5.4	183.554,31	153.200,16	135.239,67	0,00	0,00	0,00	201.514,80	
5.5								
Total:	588.243,12	512.745,79	331.065,66	4.266,58	0,00	0,00	765.656,67	

5.4. Depósitos e Consignações de Diversas Origens: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 183.554,31. Houve inscrição no valor de R\$ 153.200,16, pagamentos no valor de R\$ 135.239,67 e cancelamentos que alcançaram o montante de R\$ 0,00 Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 201.514,80. Acima estão listadas as movimentações detalhadas do Poder Executivo (adm. direta e indireta) de forma analítica, que totalizam os valores apresentados no demonstrativo.

5.5. Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora: Houve um aumento da dívida flutuante entre os exercícios de 2024 e 2025 na ordem de R\$ 177.413,55, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 588.243,12, as inscrições totais foram de R\$ 512.745,79, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 331.065,66 e cancelamentos no valor de R\$ 4.266,58. 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\$ 765.656,67.

6. Saldo significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa não disponíveis: Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

7. Transações de Investimentos e Financiamentos que não envolvem caixa: Não houve operações de investimentos e financiamentos que modificaram o caixa das entidades do município.

8. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações: As retenções são consideradas como retidas no momento da liquidação dos empenhos, 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.

9. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	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.	Presidente	31/12/2020	Concluído
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.	Presidente	31/12/2020	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.	Presidente	01/01/2018	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.	Presidente	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.	Presidente	01/01/2020	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.	Presidente	31/12/2020	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.	Presidente	31/12/2023	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.	Presidente	01/01/2023	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).			



DEMONSTRATIVO DA DIVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	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.	Presidente	01/01/2018	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.	Presidente	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.	Presidente	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.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao			

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2026	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	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.	Presidente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



DEMONSTRATIVO DA DIVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2022	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.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2026	Concluído
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2027	Concluído
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Não se aplica
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Não se aplica
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
10.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE CORTÊS

NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 299, de 19 de novembro de 2025)

Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo da Dívida Flutuante
EXERCÍCIO DE 2025

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	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.	Presidente	Imediato	Concluído

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

JOSE VICTOR DE LIMA DURVAL
SECRETÁRIO

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