



# DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL

M U N I C Í P I O D E C O R T Ê S





ESTADO DE PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE CORTÊS  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>INGRESSOS (5.1)</b>	<b>61.628.007,30</b>	<b>55.138.821,27</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.751.356,72	3.110.000,10
Receita de Contribuições	228.619,94	198.720,92
Receita Patrimonial	677,98	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	133.736,47	159.771,18
Remuneração das Disponibilidades	262.925,16	189.545,67
Transferências recebidas	52.979.472,35	47.118.451,60
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>4.271.218,68</b>	<b>4.365.251,80</b>
Valores Restituíveis	3.745.955,79	3.866.411,69
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	23.439,86	198.839,27
Outras Receitas	501.823,03	307.999,84
<b>DESEMBOLSOS (5.2)</b>	<b>57.355.950,88</b>	<b>48.592.433,39</b>
Pessoal e Demais Despesas	32.768.438,52	29.140.333,65
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	2.533.180,97	2.342.438,20
<b>Outros desembolsos operacionais</b>	<b>22.054.331,39</b>	<b>17.109.961,54</b>
Valores Restituíveis	3.587.163,96	2.312.640,87
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	18.424.258,53	14.603.451,40
Outros Pagamentos Extraorçamentários	42.908,90	193.869,27
Outros Desembolsos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (5.3)</b>	<b>4.272.056,42</b>	<b>6.544.570,88</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>INGRESSOS (5.4)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.193,36</b>
Alienação de bens	0,00	1.193,36
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS (5.5)</b>	<b>3.049.604,83</b>	<b>3.271.428,91</b>
Aquisição de ativo não circulante	3.041.469,87	3.268.650,91
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	8.134,96	2.778,00
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (5.6)</b>	<b>-3.049.604,83</b>	<b>-3.270.235,55</b>



ESTADO DE PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE CORTÊS  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
<b>INGRESSOS (5.7)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS (5.8)</b>	<b>1.426.300,07</b>	<b>1.302.806,11</b>
Amortização / Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	1.426.300,07	1.302.806,11
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (5.9)</b>	<b>-1.426.300,07</b>	<b>-1.302.806,11</b>

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA ( I + II + III ) (5.10)</b>	<b>-203.848,48</b>	<b>1.971.537,22</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>	<b>5.074.015,31</b>	<b>3.102.478,09</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>4.870.166,83</b>	<b>5.074.015,31</b>

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Transferências Recebidas (5.11)</b>		
Intergovernamentais	40.071.297,92	33.987.257,57
da União	30.822.327,99	27.662.312,29
de Estados e Distrito Federal	9.248.969,93	6.325.945,28
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências recebidas	12.908.174,43	13.127.627,03
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>52.979.472,35</b>	<b>47.115.453,60</b>
<b>Transferências Concedidas (5.12)</b>		
Intergovernamentais	55.000,00	30.525,72
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios Públicos	55.000,00	30.525,72
Intragovernamentais	2.446.063,97	2.279.989,48
Outras transferências concedidas	32.117,00	32.923,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>2.533.180,97</b>	<b>2.343.438,20</b>



ESTADO DE PERNAMBUCO  
MUNICÍPIO DE CORTÊS  
Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2025

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	1.474.789,65	998.566,91
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	3.119.436,17	2.188.941,52
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	0,00	0,00
Previdência Social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	18.381.232,09	17.251.641,26
Cultura	4.337,05	949.681,81
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	4.559.167,81	4.488.866,61
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	202.762,42	196.956,63
Gestão Ambiental	147.927,04	190.725,97
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	499.147,08	582.669,94
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	2.858.719,34	1.849.394,83
Comunicações	0,00	0,00
Energia	103.784,57	90.788,88
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	7.596,70	0,00
Encargos Especiais	1.409.538,60	1.214.228,69
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função (5.13)</b>	<b>32.768.438,52</b>	<b>29.140.838,65</b>

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
<b>Total dos Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MARIA DE FATIMA CYSNEIRO SAMPAIO  
BORBA  
PREFEITA

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



# DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS-PE

## NOTAS EXPLICATIVAS

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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2025

### 1. Informações Gerais:

**1.1. Nome do órgão ou entidade:** Prefeitura Municipal De Cortês.

**1.2. Natureza jurídica do órgão ou entidade:** 124-4 - Município.

**1.3. Domicílio do órgão ou entidade:** Rua Cel. Jose Belarmino, Nº 48 - Bairro Centro - CEP 55.525-000 – Cortês/PE.

**1.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:** A natureza jurídica da Prefeitura Municipal De Cortês, perante a Receita Federal do Brasil, está classificada sob o código 124-4 - Município. 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 da (o): Prefeitura Municipal De Cortês.

### 2. Resumos das Políticas Contábeis significativas

**2.1. Bases 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 DO FLUXO DE CAIXA INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE CORTÊS-PE

## NOTAS EXPLICATIVAS

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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
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 no Demonstrativo do Fluxo de Caixa.
- 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) 11ª 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 no DFC.
  - 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 ajustes 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:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.
- 5. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis com referências cruzadas no Demonstrativo de Fluxo de Caixa:**



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2025

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>INGRESSOS (5.1)</b>	<b>61.628.007,30</b>	<b>55.138.824,27</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.751.356,72	3.110.000,10
Receita de Contribuições	228.619,94	198.720,92
Receita Patrimonial	677,98	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	133.736,47	159.771,18
Remuneração das Disponibilidades	262.925,16	189.619,67
Transferências recebidas	52.979.472,35	47.115.453,60
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>4.271.218,68</b>	<b>4.365.258,80</b>
Valores Restituíveis	3.745.955,79	3.863.413,69
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	23.439,86	193.860,27
Outras Receitas	501.823,03	307.984,84
<b>DESEMBOLSOS (5.2)</b>	<b>57.355.950,88</b>	<b>48.594.245,39</b>
Pessoal e Demais Despesas	32.768.438,52	29.140.838,65
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	2.533.180,97	2.343.438,20
<b>Outros desembolsos operacionais</b>	<b>22.054.331,39</b>	<b>17.109.968,54</b>
Valores Restituíveis	3.587.163,96	2.312.648,87
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	18.424.258,53	14.603.459,40
Outros Pagamentos Extraorçamentários	42.908,90	193.860,27
Outros Desembolsos	0,00	0,00
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (5.3)</b>	<b>4.272.056,42</b>	<b>6.544.578,88</b>

**5.1. Ingressos das Atividades Operacionais:** O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 61.628.007,30.

**5.2. Desembolsos das Atividades Operacionais:** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 57.355.950,88.

**5.3. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos decorrentes das atividades operacionais menos os desembolsos decorrentes das atividades operacionais no exercício de 2025 foi de R\$ 4.272.056,42.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>INGRESSOS (5.4)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.193,36</b>
Alienação de bens	0,00	1.193,36
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS (5.5)</b>	<b>3.049.604,83</b>	<b>3.271.428,91</b>
Aquisição de ativo não circulante	3.041.469,87	3.268.650,91
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	8.134,96	2.778,00
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (III) (5.6)</b>	<b>-3.049.604,83</b>	<b>-3.270.235,55</b>

**5.4. Ingressos das Atividades de Investimento:** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2025

investimentos foi de R\$ 0,00.

**5.5. Desembolsos das Atividades de Investimento:** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimento foi de R\$ 3.049.604,83.

**5.6. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos decorrentes das atividades de investimento menos os desembolsos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2025 apresentou um déficit de R\$ 3.049.604,83.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
<b>INGRESSOS (5.7)</b>	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS (5.8)</b>	<b>1.426.300,07</b>	<b>1.302.806,11</b>
Amortização / Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	1.426.300,07	1.302.806,11
<b>FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (5.9)</b>	<b>-1.426.300,07</b>	<b>-1.302.806,11</b>

**5.7. Ingressos das Atividades de Financiamento:** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 0,00.

**5.8. Desembolsos das Atividades de Financiamento:** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R\$ 1.426.300,07.

**5.9. Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento menos os desembolsos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2025 apresentou um déficit de R\$ 1.426.300,07.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) (5.10)</b>	<b>-203.848,48</b>	<b>1.971.537,22</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL</b>	<b>5.074.015,31</b>	<b>3.102.478,09</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>4.870.166,83</b>	<b>5.074.015,31</b>

**5.10. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa:** A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2025 foi de R\$ -203.848,48, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 5.074.015,31 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 4.870.166,83.



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2025

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Transferências Recebidas (5.11)</b>		
Intergovernamentais	40.071.297,92	33.987.827,57
da União	30.822.327,99	27.662.314,29
de Estados e Distrito Federal	9.248.969,93	6.325.513,28
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências recebidas	12.908.174,43	13.127.626,03
<b>Total das Transferências Recebidas</b>	<b>52.979.472,35</b>	<b>47.115.453,60</b>
<b>Transferências Concedidas (5.12)</b>		
Intergovernamentais	55.000,00	30.525,72
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios Públicos	55.000,00	30.525,72
Intragovernamentais	2.446.063,97	2.279.989,48
Outras transferências concedidas	32.117,00	32.923,00
<b>Total das Transferências Concedidas</b>	<b>2.533.180,97</b>	<b>2.343.438,20</b>

**5.11. Transferências Correntes Recebidas:** As transferências correntes recebidas no exercício de 2025 totalizaram R\$ 52.979.472,35.

**5.12. Transferências Concedidas:** As transferências concedidas no exercício de 2025 totalizaram R\$ 2.533.180,97.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	1.474.789,65	995.564,91
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	3.119.436,17	2.188.943,52
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	0,00	1.336,60
Previdência Social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	18.381.232,09	17.251.644,26
Cultura	4.337,05	94.965,81
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	4.559.167,81	4.488.868,61
Habituação	0,00	0,00
Saneamento	202.762,42	196.052,63
Gestão Ambiental	147.927,04	190.752,97
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	499.147,08	582.660,94
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2025

Comércio e Serviços	2.858.719,34	1.845.394,83
Comunicações	0,00	0,00
Energia	103.784,57	90.432,88
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	7.596,70	0,00
Encargos Especiais	1.409.538,60	1.214.220,69
<b>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função (5.13)</b>	<b>32.768.438,52</b>	<b>29.140.838,65</b>

**5.13. Desembolsos de pessoal e demais despesas por função:** O quadro dos desembolsos de pessoal e demais despesas por função apresentou uma soma de R\$ 32.768.438,52.

**5.14. Descrição dos Itens mais relevantes do Fluxo de Caixa:** São destacadas abaixo as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no ano de 2025.

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2025
1º	Transferências recebidas	52.979.472,35
2º	Pessoal e Demais Despesas	32.768.438,52
3º	Transferências Financeiras Concedidas	18.424.258,53

- 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



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
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: 869ddd32-abd4-4416-9564-3ac7cbe7f787b

<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2023	Concluído
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação 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.	Presidente	01/01/2023	Concluído
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2025

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 8b9d4432-abd4-4416-9564-3ac7cbe7f787b

<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.	Presidente	01/01/2018	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.	Presidente	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.	Presidente	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.	Presidente	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 intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao</b>			

	<b>valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2026	Em andamento
<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.	Presidente	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.	Presidente	01/01/2020	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.	Presidente	01/01/2022	Concluído
<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.	Presidente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 869ddd32-abd4-4416-9564-3ac7cbef787b

	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2026	Concluído
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2027	Concluído
<b>Ação</b>	<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Não se aplica
<b>Ação</b>	<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Não se aplica
<b>Ação</b>	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2028	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>27. Despesas de Transferência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2030	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.	Presidente	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.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			



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

Anexo 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa  
EXERCÍCIO DE 2025

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.</b>			
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	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
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	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
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).

**MARIA DE FATIMA CYSNEIRO SAMPAIO**  
**BORBA**  
Prefeita

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