



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
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE CORTES
 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS 5.1	27.283.795,37	25.957.000,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuaria	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	163.681,81	118.032,20
Transferências recebidas	18.647.852,85	19.239.388,60
Outras Receitas Derivadas e Originárias	8.472.260,71	6.598.971,01
Valores Restituíveis	1.932.492,14	1.719.900,99
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	6.537.302,90	4.878.068,02
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.465,67	0,00
Outras Receitas	0,00	0,00
DESEMBOLSOS 5.2	24.353.510,23	24.601.032,19
Pessoal e Demais Despesas	21.937.549,06	22.066.322,19
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	835.589,28	812.847,73
Outros desembolsos operacionais	1.580.371,89	1.728.412,12
Valores Restituíveis	1.576.636,11	1.728.412,12
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.735,78	0,00
Outros Desembolsos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) 5.3	2.930.285,14	1.349.420,77
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS 5.4	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS 5.5	18.050,00	194.416,85
Aquisição de ativo não circulante	18.050,00	194.416,85
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) 5.6	-18.050,00	-194.416,85



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE CORTES
 Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS 5.7	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
DESEMBOLSOS 5.8	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) 5.9	0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) 5.10	2.912.235,14	1.155.003,92
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	1.416.799,48	261.795,56
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	4.329.034,62	1.416.799,48

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais	18.647.852,85	19.239.385,60
da União	18.604.203,63	19.199.281,69
de Estados e Distrito Federal	43.649,22	43.993,91
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas 5.11	18.647.852,85	19.239.385,60
Transferências Concedidas		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	835.589,28	812.843,73
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas 5.12	835.589,28	812.843,73



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE CORTES
 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2025

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
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	21.937.549,06	22.066.328,19
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	21.937.549,06	22.066.328,19

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
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

FLAVIANA MARQUES DE SOUSA MELO
 SAMPAIO
SECRETÁRIA

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



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 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: 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. Bases de mensuração utilizadas: Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias,



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
INGRESSOS	5.1	27.283.735,37	25.957.003,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		163.661,81	118.639,20
Transferências recebidas		18.647.852,85	19.239.385,60
Outras Receitas Derivadas e Originárias		8.472.260,71	6.598.979,01
Valores Restituíveis		1.932.492,14	1.719.909,99
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		6.537.302,90	4.879.069,02
Outros Recebimentos Extraorçamentários		2.465,67	0,00
Outras Receitas		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	5.2	24.353.510,23	24.607.583,04
Pessoal e Demais Despesas		21.937.549,06	22.066.328,19
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		835.589,28	812.843,73
Outros desembolsos operacionais		1.580.371,89	1.728.411,12
Valores Restituíveis		1.576.636,11	1.728.411,12
Outros Valores Restituíveis		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		3.735,78	0,00
Outros Desembolsos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	5.3	2.930.285,14	1.349.420,77

5.1. Ingressos das Atividades Operacionais: O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 27.283.735,37.

5.2. Desembolsos das Atividades Operacionais: O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 24.353.510,23.

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\$ 2.930.285,14.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
INGRESSOS	5.4	0,00	0,00
Alienação de bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos		0,00	0,00
DESEMBOLSOS	5.5	18.050,00	194.416,85
Aquisição de ativo não circulante		18.050,00	194.416,85
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de Investimentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	5.6	-18.050,00	-194.416,85



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

5.4. Ingressos das Atividades de Investimento: O valor dos ingressos decorrentes das atividades de 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\$ 18.050,00.

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\$ -18.050,00.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
INGRESSOS	5.7	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
DESEMBOLSOS	5.8	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	5.9	0,00	0,00

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\$ 0,00.

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 saldo de R\$ 0,00.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	5.10	2.912.235,14	1.155.003,92
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		1.416.799,48	261.795,56
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		4.329.034,62	1.416.799,48

5.10. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 2.912.235,14, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 1.416.799,48 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 4.329.034,62.



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

<u>Transferências Recebidas</u>			
Intergovernamentais		18.647.852,85	19.239.385,60
da União		18.604.203,63	19.193.926,69
de Estados e Distrito Federal		43.649,22	45.458,91
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras transferências recebidas		0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	5.11	18.647.852,85	19.239.385,60
<u>Transferências Concedidas</u>			
Intergovernamentais		0,00	0,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Intragovernamentais		835.589,28	812.843,73
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	5.12	835.589,28	812.843,73

5.11. Transferências Correntes Recebidas: As transferências correntes recebidas no exercício de 2025 totalizaram R\$ 18.647.852,85.

5.12. Transferências Concedidas: As transferências concedidas no exercício de 2025 totalizaram R\$ 835.589,28.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
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	21.937.549,06	22.066.328,19
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	21.937.549,06	22.066.328,19



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

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\$ 21.937.549,06.

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	Pessoal e Demais Despesas	21.937.549,06	
2º	Transferências recebidas	18.647.852,85	
3º	Transferências Financeiras Recebidas	6.537.302,90	

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 (PIPSP):**

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



**DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

	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).			
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



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

	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			
	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.			



**DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

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.
-------------	--

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



**DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

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).

FLAVIANA MARQUES DE SOUSA MELO
SAMPAIO
SECRETÁRIA

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



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA INDIVIDUAL

M U N I C Í P I O D E C O R T Ê S





DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS 5.1	2.888.464,04	2.478.021,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	36.645,60	20.932,61
Transferências recebidas	919.751,78	747.833,36
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.932.066,66	1.703.251,26
Valores Restituíveis	151.591,99	141.522,61
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.779.920,00	1.561.281,78
Outros Recebimentos Extraorçamentários	554,67	0,00
Outras Receitas	0,00	44,87
DESEMBOLSOS 5.2	2.654.865,15	2.408.901,18
Pessoal e Demais Despesas	2.497.695,29	2.250.311,94
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	22.868,49	19.607,26
Outros desembolsos operacionais	134.301,37	137.979,98
Valores Restituíveis	133.631,50	131.109,98
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	669,87	0,00
Outros Desembolsos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) 5.3	233.598,89	70.019,05
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS 5.4	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS 5.5	55.698,28	116.684,22
Aquisição de ativo não circulante	55.698,28	116.684,22
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) 5.6	-55.698,28	-116.684,22



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CORTES
 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2025

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO 5.7		
INGRESSOS	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
DESEMBOLSOS 5.8	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) 5.9	0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) 5.10	177.900,61	-46.668,17
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	251.801,45	298.469,62
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	429.702,06	251.801,45

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais	919.751,78	747.835,36
da União	509.976,78	538.031,86
de Estados e Distrito Federal	409.775,00	211.663,50
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas 5.11	919.751,78	747.835,36
Transferências Concedidas		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	22.868,49	19.607,26
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas 5.12	22.868,49	19.607,26



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE CORTES
 Demonstrativo do Fluxo de Caixa



Exercício: 2025

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	2.427.880,52	2.148.657,74
Previdência Social	69.814,77	10.161,20
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	2.497.695,29	2.250.819,94

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
Total dos Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00

JOSE VICTOR DE LIMA DURVAL
 SECRETÁRIO

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



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 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:** 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



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS 5.1	2.888.464,04	2.472.024,23
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	36.645,60	20.930,61
Transferências recebidas	919.751,78	747.835,36
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.932.066,66	1.703.258,26
Valores Restituíveis	151.591,99	141.525,61
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	1.779.920,00	1.561.284,78
Outros Recebimentos Extraorçamentários	554,67	0,00
Outras Receitas	0,00	447,87
DESEMBOLSOS 5.2	2.654.865,15	2.402.005,18
Pessoal e Demais Despesas	2.497.695,29	2.250.817,94
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	22.868,49	19.607,26
Outros desembolsos operacionais	134.301,37	131.579,98
Valores Restituíveis	133.631,50	131.579,98
Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários	669,87	0,00
Outros Desembolsos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (II) 5.3	233.598,89	70.019,05

5.1. Ingressos das Atividades Operacionais: O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 2.888.464,04.

5.2. Desembolsos das Atividades Operacionais: O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 2.654.865,15.

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\$ 233.598,89.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS 5.4	0,00	0,00
Alienação de bens	0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS 5.5	55.698,28	116.684,22
Aquisição de ativo não circulante	55.698,28	116.684,22
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (III) 5.6	-55.698,28	-116.684,22

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



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 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\$ R\$ 55.698,28.

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\$ 55.698,28.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO 5.7		
INGRESSOS	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
DESEMBOLSOS 5.8	0,00	0,00
Amortização / Refinanciamento da dívida	0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) 5.9	0,00	0,00

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\$ 0,00.

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 saldo de R\$ 0,00.

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) 5.10	177.900,61	-46.665,17
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	251.801,45	298.466,62
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	429.702,06	251.801,45

5.10. Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2025 foi de R\$ 177.900,61, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 251.801,45 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 429.702,06.



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais	919.751,78	747.835,36
da União	509.976,78	532.037,86
de Estados e Distrito Federal	409.775,00	215.797,50
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas 5.11	919.751,78	747.835,36
Transferências Concedidas		
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios Públicos	0,00	0,00
Intragovernamentais	22.868,49	19.607,26
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas 5.12	22.868,49	19.607,26

5.11. Transferências Correntes Recebidas: As transferências correntes recebidas no exercício de 2025 totalizaram R\$ 919.751,78.

5.12. Transferências Concedidas: As transferências concedidas no exercício de 2025 totalizaram R\$ 22.868,49.

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial à Justiça	0,00	0,00
Administração	0,00	0,00
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	2.427.880,52	2.149.657,74
Previdência Social	69.814,77	101.160,20
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	0,00	0,00
Cultura	0,00	0,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	0,00	0,00
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	0,00	0,00
Gestão Ambiental	0,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	0,00	0,00
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	0,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função 5.13	2.497.695,29	2.250.817,94



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

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\$ 2.497.695,29.

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 Financeiras Recebidas	1.779.920,00
2º	Pessoal e Demais Despesas	2.497.695,29
3º	Transferências recebidas	919.751,78

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 DO FLUXO DE CAIXA 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 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: 3946b30e-195d-47ec-bfd2-ba63b59ab8da

	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 DO FLUXO DE CAIXA 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 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.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3946b30e-195d-47ec-bfd2-ba63b59ab8da

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 DO FLUXO DE CAIXA 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 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: 3946b30e-195d-47ec-bfd2-ba63b59ab8da

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.			

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



DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 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 18 da Lei nº 4.320/64 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa
EXERCÍCIO DE 2025

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