

D D F

2 0 2



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE MUNICIPAL

M U N I C Í P I O D E C O R T Ê S



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://ctce.tocantins.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cd0602c9-e04-44e7-a167-4808c742c5a4



DDFM

2025

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade



APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XV da Resolução TC nº 300, de 19 de novembro de 2025.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial que deram suporte a elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimento Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Consultoria Especializada em Administração Pública Ltda (CEAP).

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

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com a Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

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

Analisando o DDFM do exercício de 2025, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 20.188.930,21. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas inerentes a dívida fluante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

MARIA DE FÁTIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA

Prefeita

AMANDA MELO DE ARAÚJO

Secretária de Finanças

MARIA MADALENA PESSOA DA SILVA

Diretora de Contabilidade



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cd0602c9-ee00-4e7-a167-4808c742c5a4

DDFM Demonstração da Dívida Flutuante do Município

2025 Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE CORTÊS
Divida Flutuante

Anexo 17 - Art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64

Exercício: 2025

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
RESTOS A PAGAR (NOTA 01)	12.623.993,05	7.407.410,32	4.847.509,81	392.052,01	0,00	0,00	14.791.841,55
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS							
Exercício - 2019	971,20	0,00	0,00	971,20	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2020	573.548,78	0,00	2.825,78	390.132,17	0,00	0,00	180.590,83
Exercício - 2021	982.082,26	0,00	1.320,00	0,00	0,00	0,00	980.762,26
Exercício - 2022	1.300.742,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300.742,96
Exercício - 2023	2.894.087,97	0,00	58.938,50	0,00	0,00	0,00	2.835.149,47
Exercício - 2024	6.543.698,33	0,00	4.784.425,53	0,00	0,00	0,00	1.759.272,80
Exercício - 2025	0,00	6.846.680,32	0,00	0,00	0,00	0,00	6.846.680,32
Soma (NOTA 02)	12.295.131,50	6.846.680,32	4.847.509,81	391.103,37	0,00	0,00	13.903.198,64
531000000 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS							
Exercício - 2020	948,64	0,00	0,00	948,64	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2021	19.504,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.504,24
Exercício - 2022	123.613,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.613,46
Exercício - 2023	8.499,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.499,53
Exercício - 2024	176.295,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.295,68
Exercício - 2025	0,00	560.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.730,00
Soma (NOTA 03)	328.861,55	560.730,00	0,00	948,64	0,00	0,00	888.642,91
VALORES RESTITUÍVEIS (NOTA 04)	4.939.986,69	8.686.759,09	8.229.657,12	0,00	0,00	0,00	5.397.088,66
Consignações	4.939.086,69	8.686.759,09	8.228.757,12	0,00	0,00	0,00	5.397.088,66
Outros Depósitos	900,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:(NOTA 05)	17.563.979,74	16.094.169,41	13.077.166,93	392.052,01	0,00	0,00	20.188.930,21





ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE CORTÊS
Dívida Flutuante

Exercício: 2025

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

MARIA DE FATIMA Assinado de forma digital
 CYSNEIROS SAMPAIO por MARIA DE FATIMA
 BORBA:42773695453 CYSNEIROS SAMPAIO
 BORBA:42773695453

MARIA DE FATIMA CYSNEIRO SAMPAIO BORBA
PREFEITA

LUIZ JOSE XAVIER DA Assinado de forma digital por
 COSTA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA
 JUNIOR:11160525471 JUNIOR:11160525471

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



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2025



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

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

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64
 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XV -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para am liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
RESTOS A PAGAR (NOTA 01)	12.623.930,05	7.407.410,32	4.847.509,81	392.052,01	0,00	0,00	14.791.841,55
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS							
Exercício - 2019	971,20	0,00	0,00	971,20	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2020	573.548,78	0,00	2.825,78	390.132,17	0,00	0,00	180.590,83
Exercício - 2021	982.082,26	0,00	1.320,00	0,00	0,00	0,00	980.762,26
Exercício - 2022	1.300.742,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300.742,96
Exercício - 2023	2.894.097,97	0,00	58.938,50	0,00	0,00	0,00	2.835.159,47
Exercício - 2024	6.543.698,33	0,00	4.784.425,53	0,00	0,00	0,00	1.759.272,80
Exercício - 2025	0,00	6.846.680,32	0,00	0,00	0,00	0,00	6.846.680,32
Soma (NOTA 02)	12.295.131,50	6.846.680,32	4.847.509,81	391.103,37	0,00	0,00	13.903.198,64
531000000 - INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS							
Exercício - 2020	948,64	0,00	0,00	948,64	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2021	19.504,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.504,24
Exercício - 2022	123.613,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.613,46
Exercício - 2023	8.499,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.499,53
Exercício - 2024	176.295,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.295,68
Exercício - 2025	0,00	560.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.730,00
Soma (NOTA 03)	328.861,55	560.730,00	0,00	948,64	0,00	0,00	888.642,91
VALORES RESTITUÍVEIS (NOTA 04)	4.339.086,69	6.686.759,09	8.228.757,12	0,00	0,00	0,00	5.397.088,66
Consignações	4.339.086,69	6.686.759,09	8.228.757,12	0,00	0,00	0,00	5.397.088,66
Outros Depósitos	900,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (NOTA 06)	17.660.979,74	16.084.159,41	13.077.166,93	392.062,01	0,00	0,00	20.188.906,21

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 14.791.841,55. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R\$ 13.903.198,64;

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$ 888.642,91;

218810100 - CONSIGNAÇÕES	4.339.086,69	6.686.759,09	8.228.757,12	0,00	0,00	0,00	5.397.088,66
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.332.118,48	2.137.371,69	2.132.839,19	0,00	0,00	0,00	1.336.650,98
21881010101 - PREFEITURA - CORTÊS PREV (FINANCEIRO)	0,00	0,00	211.621,68	0,00	0,00	0,00	-211.621,68
21881010102 - PREFEITURA - CORTÊS PREV (PREVIDENCIÁRIO)	1.432,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.432,50
21881010103 - PREFEITURA - CORTÊSPREV	1.231.778,00	1.409.786,72	1.182.067,87	0,00	0,00	0,00	1.459.496,85
21881010104 - PREFEITURA - NABUCOPREV	3.051,28	4.079,71	3.563,25	0,00	0,00	0,00	3.567,74
21881010105 - PREFEITURA - RPPS - PLANO FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010106 - PREFEITURA - RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010108 - FMS - CORTÊSPREV	35.844,91	526.202,02	540.754,68	0,00	0,00	0,00	23.292,25
21881010110 - FMS - CORTÊSPREV FUNDO PREVIDENCIÁRIO	2.424,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.424,90
21881010112 - FMAAS - CORTÊSPREV	1.127,48	14.552,48	14.552,48	0,00	0,00	0,00	1.127,48
21881010113 - FMAAS - CORTÊSPREV FUND FINANCEIR	202,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,16
21881010114 - FMAAS - CORTÊSPREV FUND PREVIDENCIÁRIO	615,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	615,90
21881010115 - CORTÊSPREV-RPPS FUNDO FINANCEIRO	496,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496,13
21881010116 - CÂMARA - CORTÊS PREV RPPS	0,00	180.279,23	180.279,23	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010117 - CORTÊSPREV-RPPS - (INATIVOS)	52.267,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.267,60
21881010118 - FMS - PENSÃO CORTÊSPREV	4.938,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.938,34
21881010120 - CORTÊSPREV - INSS PRESTADOR DE SERVIÇO	-2.060,72	471,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.589,19
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	668.496,24	1.273.532,73	1.180.372,47	0,00	0,00	0,00	781.656,50
21881010201 - PREFEITURA - INSS PRESTADOR	136.703,41	70.570,37	31.841,76	0,00	0,00	0,00	175.432,02
21881010202 - PREFEITURA - INSS SERVIDOR	454.111,11	771.888,51	740.712,57	0,00	0,00	0,00	485.286,76
21881010204 - FMS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	32.224,49	156.584,58	145.587,19	0,00	0,00	0,00	43.221,88
21881010205 - FMS - INSS PRESTADORES DE SERVIÇOS	15.549,11	6.915,71	1.930,86	0,00	0,00	0,00	20.533,97
21881010207 - FMAAS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	3.505,22	107.855,57	103.162,70	0,00	0,00	0,00	8.198,09
21881010208 - FMAAS - INSS PRESTADORES	2.022,91	848,94	612,63	0,00	0,00	0,00	2.259,22
21881010209 - FMAAS - INSS PRESTADORES DO EXERCÍCIO	11.030,01	79,20	0,00	0,00	0,00	0,00	11.109,21
21881010211 - CÂMARA - DESCONTO INSS	9.661,38	151.279,94	151.308,25	0,00	0,00	0,00	9.633,07
21881010212 - FMS-PENSÃO INSS	3.407,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.407,00
21881010213 - CORTÊSPREV - INSS FORNECEDOR	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
21881010215 - CORTÊSPREV - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	6.954,96	5.216,22	0,00	0,00	0,00	1.738,74
21881010216 - CÂMARA - INSS PRESTADOR DE SERVIÇO	116,60	554,95	0,00	0,00	0,00	0,00	671,55
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.880.132,11	1.427.837,06	1.195.478,55	0,00	0,00	0,00	2.112.490,82

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <http://www.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cd0602c9-ee04-44e7-a167-4808c742c5a4

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2025



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cd0602c9-ee04-44e7-a167-4808c742c5a4

21881010403 - FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	155.586,92	260.883,46	0,00	0,00	0,00	0,00	416.472,38
21881010404 - FMS - IRRF PRESTADORES	820.468,22	56.607,31	38.780,17	0,00	0,00	0,00	838.295,86
21881010405 - FMS - IRRF FOLHA DE PAGAMENTO	6.314,34	5.642,12	0,00	0,00	0,00	0,00	11.956,46
21881010406 - FMS - IRRF PRESTADORES	6.958,90	2.898,99	0,00	0,00	0,00	0,00	11.857,89
21881010407 - CORTESPREV - IRRF FOLHA	185.361,40	909.099,41	1.020.341,63	0,00	0,00	0,00	74.119,18
21881010408 - CÂMARA - DESCONTO IRRF	510,15	145.850,86	112.089,07	0,00	0,00	0,00	34.271,94
21881010410 - FMS - IRRF FORNECEDOR	54.416,38	42.007,12	23.779,46	0,00	0,00	0,00	72.644,04
21881010411 - FMS - IRRF FORNECEDOR	1.044,84	1.931,22	488,02	0,00	0,00	0,00	2.468,04
21881010414 - PM - IRRF PESSOA JURIDICA	28.335,90	7,86	0,00	0,00	0,00	0,00	28.343,76
21881010415 - CORTESPREV - IRRF PRESTADOR	2.375,04	2.908,21	0,00	0,00	0,00	0,00	5.283,25
21881010416 - CORTESPREV - DESCONTO IRRF FOLHA	616.758,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616.758,02
218810105 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	475,34	232,51	0,00	0,00	0,00	243,43
21881010501 - PROC Nº 0001919-40.2019.8.17.2250	0,00	475,34	232,51	0,00	0,00	0,00	243,43
218810106 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	3.961,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3.961,60
21881010601 - PENHORA DE DEBITO	0,00	3.961,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3.961,60
218810108 - ISS	286.859,65	381.676,21	358.146,54	0,00	0,00	0,00	309.389,32
21881010801 - PREFEITURA - ISS	1.018,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.018,40
21881010802 - FMS - ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	231.973,81	380.339,02	358.833,65	0,00	0,00	0,00	253.479,18
21881010803 - FMS - ISS IMPOSTO SOBRE SERVIÇO DE QUALQUER NATUREZA	49.112,38	1.022,69	0,00	0,00	0,00	0,00	50.135,07
21881010805 - CÂMARA - ISS	183,55	314,50	312,89	0,00	0,00	0,00	185,16
21881010806 - CORTESPREV - ISS	4.571,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.571,51
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	48.506,49	53.152,66	57.759,18	0,00	0,00	0,00	44.299,97
21881011001 - PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA	32.912,51	3.600,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	30.512,51
21881011002 - PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA INSG	2.094,15	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.294,15
21881011003 - PREFEITURA - PENSÃO CORTÊS PREV	13.033,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.033,29
21881011004 - FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	220,75	21.256,70	20.701,62	0,00	0,00	0,00	775,83
21881011007 - CORTESPREV-DESC PENSÃO DEZ 2021	171,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,36
21881011008 - CORTESPREV - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	3.925,60	3.925,60	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011009 - CÂMARA - PENSÃO SOBRE SAL. LIQUIDO	0,00	21.426,88	21.426,88	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011010 - FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	474,43	1.743,48	5.705,08	0,00	0,00	0,00	-3.487,17
218810111 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	235.274,74	7.870,28	76,10	0,00	0,00	0,00	243.068,92
21881011101 - PREFEITURA - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	14.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.945,00
21881011102 - CÂMARA - HAPVIDA	0,20	0,20	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011103 - FMS- RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	33.199,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.199,33
21881011104 - FMS- CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	162.137,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.137,92
21881011105 - FMS- CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	24.992,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.992,29
21881011106 - CORTESPREV - DESC. PROC. 0001919-5020198172260	0,00	75,90	75,90	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011107 - SAUDE - CARTÃO BENEFICIO - SAC	0,00	7.794,38	0,00	0,00	0,00	0,00	7.794,38
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	6.191,83	31.980,35	21.555,35	0,00	0,00	0,00	16.617,43
21881011301 - PREFEITURA - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.591,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,55
21881011302 - PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00
21881011303 - PREFEITURA - SINDIGUARDASUL	2,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,94
21881011304 - PREFEITURA - SINSMUC	2.562,86	10.154,20	7.015,00	0,00	0,00	0,00	5.732,06
21881011305 - FMS - SINDACOSPE	0,00	0,00	3.933,42	0,00	0,00	0,00	-3.933,42
21881011307 - FMS - SISMUC	70,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,44
21881011308 - CORTESPREV - SINSMUCBG	-99,06	4.646,54	4.646,54	0,00	0,00	0,00	-99,06
21881011309 - FMS - SINSMUC	1.210,69	2.235,22	2.235,22	0,00	0,00	0,00	1.210,69
21881011310 - FMS - SINDACOSPE	2,55	6.934,19	1.927,55	0,00	0,00	0,00	5.009,09
21881011311 - FMS - SATEMPE	504,64	56,48	420,60	0,00	0,00	0,00	140,32
21881011312 - FMS - SINDSPAP- PE	0,00	7.286,40	1.073,12	0,00	0,00	0,00	6.213,28
21881011313 - PM - RETROATIVO FEVEIRO SINSMUC	263,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263,22
21881011314 - FMS - SATEMPE	0,00	667,92	303,60	0,00	0,00	0,00	364,32
218810115 - RETENÇÕES / EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	158.477,65	3.153.676,36	3.209.291,84	0,00	0,00	0,00	108.862,17
21881011501 - PREFEITURA - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011502 - PREFEITURA - CONSIGNADO BRADESCO	0,00	694.865,96	688.365,12	0,00	0,00	0,00	6.000,84
21881011503 - PREFEITURA - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	0,00	613.968,26	618.198,66	0,00	0,00	0,00	-4.230,40
21881011504 - PREFEITURA - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011505 - FMS - CONSIG BANCO BRADESCO	29.657,16	217.145,10	210.209,95	0,00	0,00	0,00	36.892,31
21881011506 - FMS - CONSIG BANCO DO BRASIL	5.698,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.698,72
21881011507 - FMS - CONSIG CAIXA ECONOMICA	8.377,98	212.450,33	200.497,85	0,00	0,00	0,00	20.330,46
21881011508 - FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	50.303,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.303,21
21881011509 - FMS - CONSI BANCO DO BRASIL	538,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	538,36
21881011510 - FMS - CONSIGNADO BRADESCO	741,45	6.385,50	6.385,50	0,00	0,00	0,00	741,45
21881011511 - FMS - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA	545,76	992,00	868,00	0,00	0,00	0,00	669,76
21881011512 - FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.951,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.951,90
21881011522 - CÂMARA - CONSIGNADO CEF	0,00	78.488,83	78.488,83	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011523 - CORTESPREV - CAIXA I	0,00	746.947,40	624.172,61	0,00	0,00	0,00	122.774,79
21881011524 - CORTESPREV - CAIXA II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011525 - CORTESPREV - CAIXA III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011530 - CORTESPREV CAIXA PMC I	0,00	0,00	128.939,18	0,00	0,00	0,00	-128.939,18
21881011537 - CORTESPREV BRADESCO I	37.604,21	583.537,69	585.415,37	0,00	0,00	0,00	35.726,53
21881011538 - CORTESPREV BRADESCO II	659,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659,43
21881011544 - CORTESPREV - CONSIGNADO BRADESCO	18.028,68	1.677,58	0,00	0,00	0,00	0,00	16.906,36
21881011545 - CORTESPREV - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011546 - CORTESPREV - EMP BB PMC	5.370,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.370,79
21881011547 - CORTESPREV - CAIXA VI	0,00	1.952,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1.952,73
21881011548 - PM - FATORCARD	0,00	0,00	67.750,77	0,00	0,00	0,00	-67.750,77
21881011549 - CORTESPREV CAIXA PMC VIII	0,00	1.064,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1.064,88
218810118 - RPPS - CAIXA PMC VIII	0,00	532,44	0,00	0,00	0,00	0,00	532,44
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	322.629,50	208.691,17	72.005,59	0,00	0,00	0,00	459.315,06
21881019901 - PREFEITURA - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881019902 - PREFEITURA - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881019904 - FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	30.178,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.178,41
21881019905 - FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576,00
21881019906 - FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	36.370,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.370,32
21881019907 - FMS - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844,00
21881019908 - FMS - TAXA DE EXPEDIENTE	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
21881019909 - CORTESPREV- REPASSE PAGTO INDEVIDO	6.096,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.096,68
21881019911 - FMS- FALTAS DIAS	14.976,61	2.096,38	0,00	0,00	0,00	0,00	17.072,99
21881019912 - PM - FALTAS DIAS	0,00	49.621,91	0,00	0,00	0,00	0,00	49.621,91
21881019915 - FMS - FALTAS	1.542,37	202,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1.744,77
21881019917 - PM - SALÁRIO FAMILIA	49.598,85	1.760,80	1.235,00	0,00	0,00	0,00	50.114,65
21881019918 - PM - SALÁRIO MATERNIDADE	66.732,22	1.058,78	0,00	0,00	0,00	0,00	67.831,00
21881019919 - PM - SINSMUC	1.035,70	0,00	3.139,15	0,00	0,00	0,00	-2.103,45
21881019921 - FMS- SINSMUCBG - SINDICATO	1.046,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.046,12
21881019922 - FMS- SALÁRIO FAMILIA	15.172,30	490,11	0,00	0,00	0,00	0,00	15.662,41
21881019923 - FMS- SALÁRIO MATERNIDADE	63.762,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.762,58
21881019925 - FMS- SALÁRIO MATERNIDADE	22.253,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.253,52
21881019926 - FMS- SALÁRIO FAMILIA	8.084,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.084,98
21881019928 - CORTESPREV - TAXA	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
21881019929 - CORTESPREV - EMP BB MÊS ANTERIOR	1.620,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,15
21881019930 - CORTESPREV - EMP CAIXA MÊS ANTERIOR	808,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808,56
21881019931 - CORTESPREV - DESCONTO DE PAGAMENTO INDEVIDO	1.856,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.856,09
21881019934 - PREFEITURA - CARTAO BENEFICIO SAC	62,04	75.002,95	62,04	0,00	0,00	0,00	75.002,95
21881019935 - PREFEITURA - CARTAO BENEFICIO COMPRA	0,00	3.049,64	0,00	0,00	0,00	0,00	3.049,64
21881019937 - CORTESPREV - CARTAO BENEFICIO	0,00	8.752,80	8.752,80	0,00	0,00	0,00	0,00
21881019938 - FMS- FATOR CARD	0,00	19.485,95	23.383,14	0,00	0,00	0,00	-3.897,19
21881019939 - TAORMINA	0,00	7.977,82	0,00	0,00	0,00	0,00	7.977,82
21881019940 - ODO BOLDO	0,00	31.657,32	1.608,17	0,00	0,00	0,00	30.049,15
21881019941 - CORTESPREV- FATOR CARD	0,00	4.031,63	4.031,63	0,00	0,00	0,00	0,00
21881019945 - PM - TAORMINA	0,00						

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2025



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 5.397.088,66;

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida flutuante entre os exercícios de 2024 e 2025 na ordem de R\$ 2.624.950,47, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 17.563.979,74, as inscrições totais foram de R\$ 16.094.169,41, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 13.077.166,93 e cancelamentos no valor de R\$ 392.052,01. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 20.188.930,21.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

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

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

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

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

d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 392.052,01, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

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

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

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XV da Resolução TC Nº 300/2025. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação: $((\sum \text{IRPNP} + \sum \text{IRPP}) (\text{BO})) = \sum (\text{Saldo Anterior RP} (\text{DDF}))$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: $(\sum \text{Passivo [F]} (\text{BP}) + \sum \text{IRPNP} - \sum (\text{RNPL} + \text{RPNC}) (\text{BO}) + \sum \text{Saldo IRPNP} (\text{BF})) = \sum (\text{SES} (\text{DDF}))$. d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2025



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
 Acesse em: https://stc.tcepe.gov.br/portal/validarDoc.seam Código do documento: cd0602e9-ee04-44e7-a167-4808c742c5a4

Balanco Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

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

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2025
1º	PREFEITURA – CORTÊSPREV	1.409.786,72
2º	PREFEITURA - INSS SERVIDOR	771.888,51
3º	CORTESPREV - IRRF FOLHA	909.099,41

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

Durante o exercício, as retenções são consideradas como pagas apenas no momento do pagamento. Ao final do exercício, são consideradas como pagas as retenções dos empenhos liquidados e não pagos.

f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município estão sendo utilizados os prazos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades abaixo de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2025



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro de 2025)

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2024	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2024	Concluído
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cd0602c9-ee04-44e7-a167-4808c742c5a4

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CORTÊS
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2025



(De acordo com os Anexos XV da Resolução TCE-PE nº 300, de 19 de novembro 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: cd0602c9-ee04-44e7-a167-4808c742c5a4

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP

Ação **Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP

Ação **Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA
 Assinado de forma digital por MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA:42773695453

LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR:11160525471
 Assinado de forma digital por LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR:11160525471

MARIA DE FATIMA CYSNEIRO SAMPAIO BORBA
Prefeita

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