

DFC - 2022



# MUNICÍPIO DE CORTÊS

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://receita.pe.gov.br/validador>. Doc: seam Código do documento: 62d13514-378f-4342-9cbe-b20760316f6c

## Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município





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: 62d13514-378f-4342-9cbe-b20760316f6c



GOVERNO MUNICIPAL  
**CORTÊS**  
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA

**DFCM**  
**2022**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Secretaria Municipal de Finanças  
Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2023



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município (DFCM) foi elaborado em conformidade com Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pelo pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), através do item 6, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08.

As operações de natureza orçamentária e financeiras que deram suporte a elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas 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 7.185, de 27 de maio de 2010. 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 do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item 10 da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022, conforme anexos X e XV.

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.

Analisando a Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município do exercício de 2022, observa-se que o saldo inicial em 01 de janeiro em caixa e equivalentes de caixa foi de R\$ 3.192.637,46, enquanto que o saldo ao final do exercício em 31 de dezembro foi de R\$ 5.084.102,11. Houve aumento dos valores do caixa e equivalente de caixa na ordem de R\$ 1.891.464,65.

A seguir será apresentada a demonstração dos fluxos de caixa na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA**

**Prefeita**

**AMANDA MELO DE ARAÚJO**  
**Secretária de Finanças**

**MARIA MADALENA PESSOA DA SILVA**  
**Diretora de Contabilidade**



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA, LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 62d13514-378f-4342-9cbe-b20760316f6c

**DFCM**  

---

**2022**

**Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município**

---

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

Rua Coronel José Belarmino, 48, - Centro  
Cortês/PE - CEP: 55525-000  
CNPJ Nº: 10.273.548/0001-69 Telefone: (81) 36871151

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

2022 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: <https://www.transparencia.mec.gov.br/validarDocumento.aspx>

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 1.0)	3.666.451,13	2.064.531,12
INGRESSOS (Nota 1.1)	86.875.571,54	69.426.820,57
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.744.524,80	2.448.270,65
Receita de Contribuições	6.307.221,65	3.108.955,33
Receita Patrimonial	464.904,56	0,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	0,00	95.042,08
Transferências Recebidas	69.001.274,68	56.959.247,17
Outras Receitas/Ingressos Operacionais	8.357.645,85	6.815.409,34
Outras Receitas	579.100,50	371.207,98
Ingressos Extraorçamentários	7.778.545,35	6.444.201,36
DESEMBOLSOS (Nota 1.2)	83.209.120,41	67.362.289,45
Pessoal e Demais Despesas	61.444.713,34	50.134.320,83
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências Concedidas	14.176.282,13	11.220.568,13
Outros desembolsos operacionais	7.588.124,94	6.007.403,49
Desembolsos Extraorçamentários	7.588.124,94	6.007.403,49

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 2.0)	-1.102.595,09	-732.111,37
INGRESSOS (Nota 2.1)	469.600,00	0,00
Alienação de Bens	469.600,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 2.2)	1.572.195,09	732.111,37
Aquisição de Ativo Não-Circulante	1.572.195,09	732.111,37
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 3.0)	-672.391,39	-946.314,29
INGRESSOS (Nota 3.1)	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 (Nota 3.2)	672.391,39	946.314,29
Amortização/Refinanciamento da Dívida	672.391,39	946.314,29
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) (Nota 4)	1.891.464,65	386.105,46
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	3.192.637,46	2.806.532,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	5.084.102,11	3.192.637,46

# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

Rua Coronel José Belarmino, 48, - Centro  
Cortês/PE - CEP: 55525-000  
CNPJ Nº: 10.273.548/0001-69 Telefone: (81) 36871151

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

2022 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: <https://www.cortepa.gov.br/portal/assinatura>  
Código de Verificação: 62d131437884342908b20760316409

Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	54.824.992,55	45.738.982,04
da União	47.670.711,51	39.122.086,98
de Estados e Distrito Federal	7.154.281,04	6.616.599,06
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	14.176.282,13	11.220.565,13
Outras transferências recebidas	0,00	0,00
Total das Tranferências Correntes Recebidas	69.001.274,68	56.959.547,17
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
Intragovernamentais	14.176.282,13	11.220.565,13
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Tranferências Correntes Concedidas	14.176.282,13	11.220.565,13

Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	1.833.364,92	1.433.481,34
Judiciária	0,00	0,00
Essencial a Justiça	0,00	0,00
Administração	4.064.873,06	3.263.109,92
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	1.777.425,67	1.357.470,05
Previdência Social	9.526.497,00	8.195.004,14
Saúde	17.338.371,98	14.169.716,80
Trabalho	0,00	0,00
Educação	18.982.244,53	15.154.566,29
Cultura	0,00	92.460,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	4.840.627,73	4.265.556,55
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	176.732,12	146.970,80
Gestão Ambiental	142.989,97	201.931,22
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	556.511,48	397.324,78
Organização Agrária	0,00	0,00
Indústria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	937.072,84	305.592,26
Comunicações	0,00	0,00
Energia	59.685,10	0,00
Transporte	0,00	0,00
Desporto e Lazer	0,00	0,00
Encargos Especiais	1.208.316,94	1.150.908,68
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	61.444.713,34	50.134.320,83

Quadro de Juros e Encargos da Dívida	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

# Prefeitura Municipal de Cortês - 2022

Rua Coronel José Belarmino, 48, - Centro  
Cortês/PE - CEP: 55525-000  
CNPJ Nº: 10.273.548/0001-69 Telefone: (81) 36871151

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

2022 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA. LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://eicf.ce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 62d13514-378f-4342-9cbe-b20760316f6c

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

MARIA DE FATIMA  
CYSNEIROS  
SAMPAIO  
BORBA:42773695453  
Dados: 2023.03.30  
23:19:45 -03'00'

Assinado de forma digital  
por MARIA DE FATIMA  
CYSNEIROS SAMPAIO  
BORBA:42773695453  
Dados: 2023.03.30  
23:19:45 -03'00'

MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA  
Prefeita  
CPF 427.736.954-53

LUIZ JOSE XAVIER  
DA COSTA  
JUNIOR:1116052  
5471  
Dados: 2023.03.30  
23:21:02 -03'00'

Assinado de forma  
digital por LUIZ JOSE  
XAVIER DA COSTA  
JUNIOR:11160525471  
Dados: 2023.03.30  
23:21:02 -03'00'

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





**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CORTÊS - PE****Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município  
Exercício de 2022**

(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

**Nota 1.2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais em 2022 foi de R\$ 83.209.120,41. Enquanto no exercício de 2021 foi de R\$ 67.362.289,45.

**Nota 1.0) FLUXO DE CAIXAS LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2022 foi de R\$ 3.666.451,13.

Houve aumento dos fluxos de caixa das atividades operacionais de 2021 para 2022 na ordem de R\$ 1.601.920,01.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 2.0)</b>	<b>-1.102.595,09</b>	<b>-732.111,37</b>
<b>INGRESSOS (Nota 2.1)</b>	<b>469.600,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens	469.600,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS (Nota 2.2)</b>	<b>1.572.195,09</b>	<b>732.111,37</b>
Aquisição de Ativo Não-Circulante	1.572.195,09	732.111,37
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	0,00	0,00

**Nota 2.1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 469.600,00. Em 2021 o valor foi de R\$ 0,00.

**Nota 2.2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos em 2022 foi de R\$ 1.572.195,09 Já no exercício de 2021 foi de R\$ 732.111,37.

**Nota 2.0) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** O fluxo de caixa dos investimentos em 2022 foi de R\$ -1.102.595,09, No exercício de 2021 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ -732.111,37.

Houve aumento dos fluxos de caixa das atividades de investimentos de 2021 para 2022 na ordem de R\$ -370.483,72.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 3.0)</b>	<b>-672.391,39</b>	<b>-946.314,29</b>
<b>INGRESSOS (Nota 3.1)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS (Nota 3.2)</b>	<b>672.391,39</b>	<b>946.314,29</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida	672.391,39	946.314,29
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00

**Nota 3.1) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 0,00. Enquanto no exercício de 2021 foi de R\$ 0,00.

**Nota 3.2) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO):** O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento em 2022 foi de R\$ 672.391,39. Já em no exercício de 2021 foi de R\$ 946.314,29.

**Nota 3.0) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:** O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2022 foi de R\$ -672.391,39. No exercício de 2021 foi de R\$ -946.314,29.

Houve redução dos fluxos de caixa das atividades de financiamento de 2021 para 2022 na ordem de R\$ 273.922,90.

Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2022 e 2021.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CORTÊS - PE****Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município  
Exercício de 2022**

(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) (Nota 4)	1.891.464,65	386.105,46
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	3.192.637,46	2.806.532,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	5.084.102,11	3.192.637,46

Nota 4) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2022 foi de R\$ 1.891.464,65, resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 3.192.637,46 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 5.084.102,11.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:****d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, 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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a DFC e necessitem de ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 190/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:****h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; 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 fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo 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.

**h.2. Informações sobre Linhas de Crédito Obtidas através de Empréstimos:**

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CORTÊS - PE**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município  
Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://tce.tcece.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?Codigo=documento-624f3514-378f-4342-9c9c-b2076031666c>

Nome da Linha de Crédito	Montante da Linha de Crédito Obtida	Valores não utilizados até 31/12/2022	Valor não utilizado destinado a atividades operacionais	Valor não utilizado destinado a atividades de investimentos	Descrição das restrições a utilização da linha de financiamento
OUTROS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2022.

**h.3. Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:**

- Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 0,00, decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014. Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 9ª edição e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2022.

**h.4. Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:**

- O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**h.5. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Recebidas	69.001.274,68	56.959.247,17
2º	Pessoal e Demais Despesas	61.444.713,34	50.134.320,83
3º	Transferências Concedidas	14.176.282,13	11.220.565,13

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2022 e 2021.

**h.6. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:**

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R\$ 5.084.102,11	R\$ 5.084.102,11	R\$ 0,00

Não há divergência entre os saldos de caixa e equivalentes de caixa evidenciados na demonstração dos fluxos de caixa em relação ao balanço patrimonial.

- i) **PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CORTÊS - PE****Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município  
Exercício de 2022**

(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

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

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	Em andamento
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	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2024	Em andamento
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	Em andamento

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CORTÊS - PE**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município  
Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 62d13514-378f-4342-9cbe-b20760316f6c

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO MUNICÍPIO DE CORTÊS - PE**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município  
Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos X e XV da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 62413514-378f-4342-9cbe-b20760316f6c

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

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

MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA:42773695453  
Assinado de forma digital por MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA:42773695453  
Dados: 2023.03.30 23:20:25 -03'00'

LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR:11160525  
Assinado de forma digital por LUIZ JOSE XAVIER DA COSTA JUNIOR:11160525471  
Dados: 2023.03.30 23:20:40 -03'00'

**MARIA DE FATIMA CYSNEIROS SAMPAIO BORBA**

Prefeita

**LUIZ JOSÉ XAVIER DA COSTA JÚNIOR**

Contador

CRC-PE Nº 031012/O-7