



BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2020	EXERCÍCIO ANTERIOR 2019
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE	I	3.578.182.969,98	3.209.996.941,64
Caixa e Equivalente de Caixa		458.497.613,42	334.850.493,70
Créditos a Curto Prazo		223.335.194,44	226.489.351,01
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		2.486.674.840,88	2.358.538.262,01
Estoques		409.665.499,71	290.109.013,39
VPD pagas antecipadamente		9.821,53	9.821,53
ATIVO NÃO CIRCULANTE	II	5.788.264.335,41	4.746.660.356,67
Realizável a Longo Prazo		3.927.834.974,86	3.181.889.878,79
Créditos a Longo Prazo		3.927.834.974,86	3.181.889.878,79
Investimentos Temporários a Longo Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		3.414.976,21	3.414.976,21
Imobilizado		1.855.041.943,76	1.559.126.357,18
Intangível		1.972.440,58	2.229.144,49
Diferido		0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO		9.366.447.305,39	7.956.657.298,31

FONTE: SOFIN / Dezembro 2020 - 12/03/2021 17:56:04



BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2020	EXERCÍCIO ANTERIOR 2019
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
PASSIVO CIRCULANTE	III	407.850.884,88	397.768.107,49
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		29.494.791,40	18.304.752,68
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		136.432.305,75	124.516.655,84
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		3.245.071,70	55.155,68
Obrigações de Repartição e Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		118.347.494,64	138.026.716,47
Demais Obrigações a Curto Prazo		120.331.221,39	116.864.826,82
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	IV	4.483.466.799,25	3.793.055.635,64
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		45.408.433,72	45.901.728,97
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		1.570.178.377,86	1.150.689.164,41
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		93.331.184,47	101.661.952,02
Provisões a Longo Prazo		2.637.765.497,99	2.399.171.491,06
Demais Obrigações a Longo Prazo		101.983.305,21	95.631.299,18
Resultado Diferido		34.800.000,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	V	4.475.129.621,26	3.765.833.555,18
Patrimônio Social e Capital Social		598.291.353,69	598.291.353,69
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		5.271.493,21	5.271.493,21
Resultados Acumulados		3.871.566.774,36	3.162.270.708,28
(-)Ações/Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.366.447.305,39	7.956.657.298,31

FONTE: SOFIN / Dezembro 2020 - 12/03/2021 17:56:04



**QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N° 4.320/1964
2020 - DEZEMBRO**

Em R\$			
ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	I	9.366.447.305,39	7.956.657.298,31
Ativo Financeiro		2.059.686.221,47	1.906.892.160,23
Ativo Permanente		7.306.761.083,92	6.049.765.138,08
PASSIVO	II	4.891.317.684,13	4.190.823.743,03
Passivo Financeiro		286.456.190,15	259.741.391,02
Passivo Permanente		4.604.861.493,98	3.931.082.352,01
Saldo Patrimonial	III	4.475.129.621,26	3.765.833.555,28

FONTE: SOFIN / Dezembro 2020 - 07/04/2021 14:15:34





**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64
2020 - Dezembro**

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		
Garantias e contra garantias recebidas	51.025.229,09	41.648.051,89
Direitos convênidos e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos contratuais	7.756.593,38	7.404.311,99
Outros atos potenciais ativos	0,00	0,00
Total dos atos potenciais ativos	58.781.822,47	49.052.363,88
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
Garantias e Contra garantias concedidas	54.941.310,55	45.564.133,35
Obrigações Convênidas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações Contratuais	3.840.511,92	3.488.230,53
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	58.781.822,47	49.052.363,88

FONTE: SOFIN / Dezembro 2020 - 09/03/2021 16:32:28



QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Em R\$

FONTE DE RECURSO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
0100 - RECURSOS ORDINÁRIOS - NÃO VINCULADOS	-59.377.273,33	-56.945.151,68
0102 - CONVÊNIO E ACORDOS A FUNDO PERDIDO (PREFEITURA RECIFE)	57.105.493,55	59.985.272,57
0103 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.473.201,37	11.141.913,33
0104 - TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	16.835.117,94	8.485.966,28
0105 - TRANSFERÊNCIA FNDE (SALÁRIO - EDUCAÇÃO)	10.194.472,79	1.317.983,61
0106 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - SWAP EDUCAÇÃO	-3.043,94	-83.151,47
0107 - OPERAÇÃO DE CRÉDITO - SWAP EDUCAÇÃO - CP CONVÊNIO	0,00	0,00
0108 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - FINISA	22.120.134,89	1.228.978,33
0109 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - CPAC	-12.983,10	699.615,41
0111 - RECURSOS DA DESVINCULAÇÃO DE RECEITAS - DREM-EC93/2016	0,00	-1.319.370,60
0112 - EDUCAÇÃO - COMPL. LIMITE CONSTITUCIONAL	0,00	0,00
0113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	365.458,17	3.485.012,32
0114 - SAÚDE - LIMITE CONSTITUCIONAL	24.873,76	0,00
0115 - SAÚDE - VIGILÂNCIA SANITÁRIA	-0,00	14.954,06
0116 - TRANSFERÊNCIAS DA CIDE	0,00	0,00
0117 - TRANSFERÊNCIAS DO FDS	0,00	0,00
0119 - RECURSOS DO STCP	0,00	0,00
0120 - RECURSOS DE MULTAS DE TRÂNSITO	-5.147.402,27	-0,00
0121 - RECURSOS DA CIP	-1.875.252,36	0,00
0122 - RECURSOS PARA MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA	0,00	1.256.895,49
0123 - RECURSOS DE DEPÓSITOS JUDICIAIS E ADM. LC Nº 151/2015	4.243.879,61	0,00
0124 - MEIO AMBIENTE	1.129.314,14	444.681,93
0125 - CMR - RECURSOS DO LIMITE CONSTITUCIONAL	42.709.053,93	25.680.600,48
0126 - TRANSFERÊNCIA DE DOAÇÕES - INCENTIVOS FISCAIS DA UNIÃO	0,00	0,00
0127 - PROGRAMA DE EFICIÊNCIA MUNICIPAL - PEM BB	0,00	0,00
0129 - RECURSOS DE INCREMENTO DA ARRECAÇÃO TRIBUTÁRIA	358.367,13	356.696,36
0130 - RECURSOS DE RECUPERAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA	-225.945,35	56.100,56
0132 - RECURSOS PARA A DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR	742.590,40	643.112,76
0133 - CONTRAPARTIDA DE CONVÊNIO	-0,00	0,00
0134 - RECURSOS DE NECRÓPOLES	-43.498,99	0,00
0135 - TAXAS DE RESÍDUOS SÓLIDOS DOMICILIARES - TRSD	-107.674,60	0,00
0148 - OPERAÇÃO DE CRÉDITO - FINISA - CP CONVÊNIO	0,00	0,00
0149 - REC. AUX. FINANCEIRO LC 173/20 ART. 5º-INCISO II-GERAL	0,00	0,00
0150 - REC. AUX. FIN. LC 173/20-ART. 5-INCISO I SAÚDE E ASSIST	0,00	0,00
0151 - REC. APOIO FINANC. AOS MUNICÍPIOS LEI 14.041/20	0,00	0,00
0190 - ANTECIPAÇÃO VOLUNTÁRIA IPTU/TRSD 2021	0,00	0,00
0241 - RECURSOS PRÓPRIOS (ADM. SUPERVISIONADA)	25.645.406,54	6.096.370,48
0242 - CONVÊNIO E ACORDOS A FUNDO PERDIDO (ADM. SUPERV.)	18.720.196,60	41.577.169,87
0243 - TRANSFERÊNCIAS DO FEAS	-0,00	257.721,86
0244 - TRANSFERÊNCIAS DO SUS	65.556.789,34	25.167.157,09
0245 - TRANSFERÊNCIAS DO FNAS	7.249.246,69	3.488.876,07
0246 - INCENTIVOS FISCAIS E DOAÇÕES	4.850.716,30	13.112.586,22
0247 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE CULTURA	0,00	69.718,50



QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Em R\$

FONTE DE RECURSO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
0248 - TRANSF DO FUNDO ESTADUAL DE APOIO E DESENV. MUNICIPAL	4.939.646,69	673.596,84
0249 - RECURSOS PRÓPRIOS DO SIST. PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO	1.539.098.963,45	1.500.928.193,90
0250 - RECURSOS PRÓPRIOS DO SAÚDE - RECIFE	651.199,89	0,00
0253 - TRANSFERÊNCIA TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	0,00	0,00
0254 - TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS - COVID - AÇÃO 21C0 - CUSTEIO	0,00	0,00
0255 - TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS - COVID - AÇÃO 21C0 - INVEST.	0,00	0,00
0257 - TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS -INVEST. GERAL - PORT. 394/20	0,00	0,00
0258 - REC. APOIO FINANC. SETOR CULTURAL - LEI ALDIR BLANC	8.338.744,49	0,00
0302 - CONVÊNIO E ACORDOS A FUNDO PERDIDO (PREFEITURA RECIFE)	0,00	0,00
0303 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00
0304 - TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	0,00	0,00
0305 - TRANSFERÊNCIA FNDE (SALÁRIO - EDUCAÇÃO)	0,00	0,00
0306 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - SWAP EDUCAÇÃO	-0,00	-104.684,87
0308 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - FINISA - SUPERÁVIT	0,00	0,00
0309 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - CPAC	0,00	0,00
0313 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	0,00	0,00
0315 - SAÚDE - VIGILÂNCIA SANITÁRIA	0,00	0,00
0320 - RECURSOS DE MULTAS DE TRÂNSITO	0,00	0,00
0322 - RECURSOS PARA MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA	0,00	0,00
0329 - RECURSOS DE INCREMENTO DA ARRECAÇÃO TRIBUTÁRIA	0,00	0,00
0330 - RECURSOS DE RECUPERAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA	-0,00	0,00
0331 - EXCEDENTE DA CESSÃO ONEROSA DO PRÉ SAL	0,00	0,00
0332 - RECURSOS PARA A DEFESA DOS DIREITOS DO CONSUMIDOR	0,00	-0,00
0641 - RECURSOS PRÓPRIOS (ADM. SUPERVISIONADA)	-0,00	0,00
0642 - CONVÊNIO E ACORDOS A FUNDO PERDIDO (ADM. SUPERV.)	0,00	0,00
0643 - TRANSFERÊNCIAS DO FEAS	0,00	0,00
0644 - TRANSFERÊNCIAS DO SUS	0,00	0,00
0645 - TRANSFERÊNCIAS DO FNAS	0,00	0,00
0646 - INCENTIVOS FISCAIS E DOAÇÕES	0,00	-1.103.306,68
0648 - TRANSF DO FUNDO ESTADUAL DE APOIO E DESENV. MUNICIPAL	-0,00	-0,00
0649 - RECURSOS PRÓPRIOS DO SIST. PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO	0,00	0,00
0650 - RECURSOS PRÓPRIOS DO SAÚDE - RECIFE	0,00	0,00
0652 - CONVÊNIO COM ENTIDADES PRIVADAS	0,00	0,00
4103 - CONTRAPARTIDA OPERAÇÃO DE CRÉDITO DIVERSAS (CEF)	0,00	0,00
4108 - OPERAÇÃO DE CRÉDITO - SWAP EDUCAÇÃO - CP CEF	0,00	0,00
4642 - CONTRAPARTIDA OPERAÇÃO DE CRÉDITO (BNDES)	0,00	0,00
0131 - EXCEDENTE DA CESSÃO ONEROSA DO PRÉ SAL	0,00	0,00
0143 - CONTRAPARTIDA DE CONVÊNIO - CIP	0,00	0,00
0251 - RECURSOS DO CONTRATO DE RATEIO DO CTM	0,00	0,00
0252 - CONVÊNIO COM ENTIDADES PRIVADAS	0,00	0,00
0300 - RECURSOS ORDINÁRIOS - NÃO VINCULADOS	0,00	0,00
0307 - OPERAÇÃO DE CRÉDITO - SWAP EDUCAÇÃO - CP CONVÊNIO	0,00	0,00
0317 - TRANSFERÊNCIAS DO FDS	0,00	0,00



QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Em R\$

FONTE DE RECURSO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
0323 - RECURSOS DE DEPÓSITOS JUDICIAIS E ADM. LC Nº 151/2015	0,00	0,00
0324 - MEIO AMBIENTE - SUPERÁVIT FINANCEIRO	0,00	0,00
0334 - RECURSOS DE NECRÓPOLES	0,00	0,00
0348 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - FINISA - CP CONVÊNIO	0,00	0,00
4107 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - SWAP EDUCAÇÃO - CP BNDES	0,00	0,00
4112 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - FINISA - CP CEF	0,00	0,00
4242 - CONTRAPARTIDA OPERAÇÃO DE CRÉDITO (BNDES)	0,00	0,00
4308 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - SWAP EDUCAÇÃO - CP CEF	0,00	0,00
4312 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO - FINISA - CEF	0,00	0,00
Total das Fontes de Recursos	1.765.559.793,73	1.646.613.509,02

FONTE: SOFIN / Dezembro 2020 - 10/03/2021 15:31:21



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

O Balanço Patrimonial (BP), de acordo com o artigo 105 da Lei nº 4.320/1964, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Foi elaborado em consonância com as **Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 04**, atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em janeiro de 2020, e de acordo com às **Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP**, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e ao **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP, 8ª. edição)**.

De acordo com o MCASP, a lei nº 4.320/1964 confere ao Balanço Patrimonial uma perspectiva orçamentária, ao desmembrar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em virtude da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

Com o objetivo de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da referida Lei, conforme competência estabelecida no seu art. 113, foram alteradas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), por meio da Portaria nº 438/2012.

Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial do município de Recife, abrangendo os Poderes Executivo (toda administração pública, direta e indireta) e Legislativo (Câmara Municipal), é composto por:

- **Quadro Principal:** elaborado utilizando-se as classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido), tendo por base as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), e apresentados em níveis sintéticos (3º nível – Subgrupo ou 4º nível – Título). Vale ressaltar que, levando em consideração as regras estabelecidas no próprio PCASP, os saldos das contas intragovernamentais foram excluídos para viabilizar a consolidação das demonstrações contábeis do Município;
- **Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:** demonstrados pelos seus valores totais, inclusive o Saldo Patrimonial, foi concebido de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, também fazendo uso das classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Importante destacar que, para fins de consolidação, da mesma forma, não foram incluídos os saldos das contas intragovernamentais, em conformidade com as normas definidas na IPC 04;



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

- **Quadro das Contas de Compensação:** apresenta os atos potenciais do Ativo e do Passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do Município, obtido utilizando-se a classe 8 (Controles Credores) do PCASP. Os valores dos atos potenciais já executados não foram considerados;
- **Quadro do Superávit / Déficit Financeiro:** apurado em consonância com o §2º do art.43, da Lei nº 4.320/1964, foi elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por Fonte / Destinação de Recursos.

Nota I: Ativo Circulante

✓ **Caixa e Equivalente de Caixa**

Neste subgrupo, apresentando um valor de **R\$ 458.497.613,42**, tem-se o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

✓ **Créditos a Curto Prazo**

Os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, adiantamentos concedidos, tributos a recuperar/compensar e demais créditos, realizáveis no curso do exercício social subsequente alcançaram um montante de **R\$ 223.335.194,44** no exercício de 2020. Desse valor cerca de 76,11% representa os créditos tributários.

✓ **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Correspondendo a aproximadamente 69,50% do Ativo Circulante, as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação, e que não fizeram parte das atividades operacionais do Município, resgatáveis no curto prazo, somaram o valor de **R\$ 2.486.674.840,88**. Do total apurado, destaca-se 99,96% pertencente ao Fundo Previdenciário – RECIPEV.

✓ **Estoques**

Evidenciando um montante de **R\$ 409.665.499,71**, compreende o valor dos bens adquiridos pela entidade com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Deste total, **R\$ 3.502.685,60** pertencem à Câmara Municipal, enquanto que **R\$ 406.162.814,11** compõem os estoques do Poder Executivo Municipal, distribuído entre os órgão/entidades conforme exposto a seguir:

- Secretaria de Educação R\$ 180.476.557,90
- Demais Secretarias da Adm. Direta R\$ 3.617.970,02
- Fundo Municipal de Saúde R\$ 210.492.732,82
- Demais Entidades da Adm. Indireta R\$ 11.575.553,37



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb13321cb959

Nota II: Ativo Não Circulante

✓ **Realizável a Longo Prazo**

Evidencia os bens, os direitos e as despesas antecipadas realizáveis no longo prazo. Expresso no montante de **R\$ 3.927.834.974,86**, somente Créditos a Longo Prazo são apresentados no BP do Município.

Importante enfatizar que os direitos e os títulos de crédito são mensurados ou avaliados pelo valor original, com atualização monetária na data do BP. Dos valores escriturados a título de Créditos a Longo Prazo, o mais relevante corresponde à Dívida Ativa Tributária, no montante de **R\$ 3.866.898.243,28**, conforme discriminado abaixo:

- Dívida Ativa TributáriaR\$ 12.889.660.810,93
- (-) Ajuste de Perdas de Créditos Tributários (R\$ 9.022.762.567,65)
- TOTAL R\$ 3.866.898.243,28

✓ **Imobilizado**

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens, estão expressos na quantia de **R\$ 1.855.041.943,76**.

Dentro desse grupo, merece destaque:

- Bens Móveis, apresentando um valor contábil de **R\$ 376.398.812,37**. Os bens móveis são registrados na contabilidade pelo custo de aquisição e são apropriados no sistema de Patrimônio do Ente para cálculo e registro da depreciação. A taxa de depreciação utilizada segue a tabela da Receita Federal do Brasil, enquanto o processo de avaliação e reavaliação dos bens móveis não esteja concluído.

Os bens móveis, na visão consolidada, apresentam os seguintes valores:

- ❖ Bens Móveis R\$ 556.890.315,17
- ❖ (-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis (R\$ 180.491.502,80)
- ❖ TOTAL R\$ 376.398.812,37

- Bens Imóveis, pertencentes a todos os órgãos municipais, representaram um montante de **R\$ 1.478.643.131,39**, dos quais 78,12 % são Obras em Andamento.



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.ce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

Os bens imóveis, na visão consolidada, apresentam os seguintes valores:

❖ Bens Imóveis	R\$ 1.511.185.886,32
❖ (-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(R\$ 32.542.754,93)
❖ TOTAL	R\$ 1.478.643.131,39

✓ **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. Apresentando um valor contábil de **R\$ 1.972.440,58**, constitui um conjunto de ativos não monetários, sem substância física, identificáveis, controlados pela entidade e geradores de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços. Tais bens/direitos são reconhecidos inicialmente pelo custo de aquisição e apropriados para cálculo e registro da amortização. Deste montante, 99,53% estão aplicados em Softwares.

Os Intangíveis, na visão consolidada, apresentam os seguintes valores:

❖ Intangíveis	R\$ 31.874.077,05
❖ (-) Amortização Acumulada	(R\$ 29.901.636,47)
❖ TOTAL	R\$ 1.972.440,58

Nota III: Passivo Circulante

✓ **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

As obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais do Município, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, estão evidenciadas no montante de **R\$ 136.432.305,75**.

✓ **Provisões a Curto Prazo**

No valor de **R\$ 118.347.494,64**, correspondem aos passivos de valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo. Deste montante, 56,46% referem-se às Provisões para Riscos Trabalhistas e Cíveis a Curto Prazo, todas pertencentes à Administração Indireta.

✓ **Demais Obrigações de Curto Prazo**

Descritas no montante de **R\$ 120.331.221,39**, representam as obrigações do Município junto a terceiros não incluídas nos itens anteriores, com vencimento no curto prazo. Essas obrigações representam em sua quase



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb13321cb959

totalidade as consignações previdenciárias para o Regime Geral de Previdência Social (RGPS) e o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), bem como aquelas efetuadas em folha de pagamento em favor das instituições financeiras, companhias de seguros, planos de saúde, associações e outros, além dos depósitos de terceiros.

Nota IV: Passivo Não Circulante

✓ **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

As obrigações financeiras do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo, alcançaram a quantia de **R\$ 1.570.178.377,86**, estando segregadas como demonstrado a seguir:

- Empréstimos a Longo Prazo – Internos R\$ 993.502.808,38
- Empréstimos a Longo Prazo – Externos R\$ 576.675.569,48

✓ **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Expressas no montante de **R\$ 93.331.184,47**, abrangem as obrigações das Unidades Gestoras com o governo, relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo. Estão representadas, principalmente, pelas obrigações decorrentes de parcelamentos junto à Receita Federal do Brasil, relativos à Contribuição Previdenciária ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS), além de obrigações com o FGTS, o PASEP e entre outras.

✓ **Provisões a Longo Prazo**

Representadas pela soma de **R\$ 2.637.765.497,99**, evidenciam os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo, detalhadas conforme exposto abaixo:

- Provisão para Riscos Trabalhistas (Consolidado) R\$ 33.217.506,30
- Provisão Matemática Previdenciária – RECIPEV R\$ 2.600.913.671,68
- Provisão Matemática Previdenciária – RECIFIN R\$ 172.235,27
- Provisão para Indenizações Cíveis (Consolidado) R\$ 3.462.084,74

Provisão Matemática Previdenciária: Fundo Previdenciário – RECIPEV

Provisão Matemática Previdenciária, também conhecida como Passivo Atuarial, representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefício, calculados atuariamente, em determinada data, a valor presente.



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb13321cb959

A Avaliação Atuarial elaborada com observância da Portaria MPS n° 403/2008 e assinada por profissional ou empresa devidamente registrado no Instituto Brasileiro de Atuária – IBA é o documento contábil hábil usado pelo profissional da área contábil para efetuar o registro da Provisão Matemática Previdenciária. As contas que compõem o resultado da “Provisão Matemática Previdenciária” foram registradas no Passivo não Circulante ou Passivo Exigível a Longo Prazo, no grupo de contas denominado “Provisões a longo Prazo” (2.2.7.2.1.00.00).

No Relatório de Avaliação Atuarial, referente ao Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos, houve registros contábeis de **aumento das provisões**, com complementação, nas seguintes contas:

- 2.2.7.2.1.03.01 – Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos no valor de **R\$ 28.368.219,45**;
- 2.2.7.2.1.03.02 – (-) Contribuições do Ente no valor de **R\$ 4.371.542,49**;
- 2.2.7.2.1.03.03 – (-) Contribuições do Aposentado no valor de **R\$ 1.474.085,67**.

No mesmo relatório, houveram registros contábeis de reversão da provisão nas seguintes contas:

- 2.2.7.2.1.03.04 – (-) Contribuições do Pensionista no valor de **R\$ 2.464.843,51**;
- 2.2.7.2.1.03.05 – (-) Compensação Previdenciária no valor de **R\$ 12.858.973,96**, com saldo final zero.

Quanto às Provisões de Benefícios a Conceder, houveram os registros contábeis de **aumento das provisões**, com complementação, nas seguintes contas:

- 2.2.7.2.1.04.01 – Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder no valor de **R\$ 699.183.609,65**;
- 2.2.7.2.1.04.02 – (-) Contribuições do Ente no valor de **R\$ 178.114.413,25**;
- 2.2.7.2.1.04.03 – (-) Contribuições do Ativo no valor de **R\$ 60.298.965,12**;
- 2.2.7.2.1.04.04 – (-) Compensação Previdenciária no valor de **R\$ 60.245.901,55**.

Houveram, ainda, registros contábeis de **reversão da provisão** na conta 2.2.7.2.1.07.01 – Ajuste de Resultado Atuarial Superávitário no valor de **R\$ 199.811.713,12**, zerando-a. FORMA DE REGISTRO CONTÁBIL DA PROVISÃO MATEMÁTICA A LONGO PRAZO RECIPEV DEZEMBRO DE 2020, no qual se reflete a posição das contas que compuseram a Provisão Matemática Previdenciária em 31/12/2020. Com isso, para o lançamento de Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, foi utilizado o subtítulo contábil 3.9.7.2.1.00.00 – VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo, no valor de **R\$ 238.559.025,37**, para o fechamento das contrapartidas realizadas entre os grupos de conta da Provisão Matemática Previdenciária. A Provisão Matemática Previdenciária, do Fundo Previdenciário – RECIPEV, no valor de **R\$ 2.600.913.671,68**, registrada no Passivo Não Circulante, no grupo de contas denominado, “Provisões a Longo Prazo”, ao final do exercício



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

financeiro de 2020, foi composta pelo seguintes valores:

- Carteira de Investimentos R\$ 2.485.833.038,28
- Déficit Atuarial R\$ 115.080.633,40
- Provisão Matemática Previdenciária R\$ 2.600.913.671,68.

Provisão Matemática Previdenciária: Fundo Financeiro – RECIFIN

Provisão Matemática Previdenciária, também conhecida como Passivo Atuarial, representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefício, calculados atuariamente, em determinada data, a valor presente.

A Avaliação Atuarial elaborada com observância da Portaria MPS nº 403/2008 e assinada por profissional ou empresa devidamente registrado no Instituto Brasileiro de Atuária – IBA é o documento contábil hábil usado pelo profissional da área contábil para efetuar o registro da Provisão Matemática Previdenciária. As contas que compõem o resultado da “Provisão Matemática Previdenciária” foram registradas no Passivo não Circulante ou Passivo Exigível a Longo Prazo, no grupo de contas denominado “Provisões a longo Prazo” (2.2.7.2.1.00.00).

No Relatório de Avaliação Atuarial, referente ao Plano Financeiro – Provisões de Benefícios Concedidos, houve o registro contábil de **aumento das provisões**, com complementação na conta 2.2.7.2.1.01.07 – (-) Cobertura de Insuficiência Financeira, no valor de **R\$ 457.077.202,67**. FORMA DE REGISTRO CONTÁBIL DA PROVISÃO MATEMÁTICA A LONGO PRAZO RECIFIN, DEZEMBRO DE 2020, no qual se reflete a posição das contas que compuseram a Provisão Matemática Previdenciária em 31/12/2020. Com isso, para o lançamento de Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, foi utilizado o subtítulo contábil 3.9.7.2.1.00.00 – VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo, no valor de **R\$ 34.981.56**, para o fechamento das contrapartidas realizadas entre os grupos de conta da Provisão Matemática Previdenciária.

A Provisão Matemática Previdenciária do Fundo Financeiro – RECIFIN, no valor de **R\$ 172.235,27**, registrada no Passivo não Circulante, no grupo de contas denominado “Provisões a Longo Prazo”, ao final do exercício financeiro de 2020, corresponde ao valor da Carteira de Investimentos.

Nota V: Patrimônio Líquido

✓ **Resultados Acumulados**

Apresentando a soma de **R\$ 3.871.566.774,36**, conforme demonstrado abaixo:



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

❖ Superávits ou Déficits do Exercício	R\$ 708.971.220,57
❖ Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores.	R\$ 3.021.347.888,02
❖ Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 201.849.175,12
❖ Superávits ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão (R\$	140.297.782,48)
1. Superávits ou Déficits Acumulados	R\$ 3.791.870.501,23
❖ Lucros ou Prejuízos do Exercício.	R\$ 729.082,45
❖ Lucros ou Prejuízos de Exercícios Anteriores	R\$ 69.397.785,86
❖ Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 9.569.404,82
2. Lucros ou Prejuízos Acumulados	R\$ 79.696.273,13
3. Resultados Acumulados (1 + 2)	R\$ 3.871.566.774,36

Nota VI: Movimentações Intragovernamentais

Para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito do município de Recife, foram excluídas as contas de níveis intraorçamentários, de acordo com o quadro demonstrativo abaixo:

BALANÇO PATRIMONIAL

	Em R\$	
ATIVO	2020	2019
1.1.3.6.2.02.01 – Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados – Patronal	10.993.370,16	-
1.2.1.1.2.06.04 – Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados – Patronal	43.973.480,08	2.405.462,49
TOTAL	54.966.850,24	2.405.462,49

PASSIVO	2020	2019
2.1.1.4.2.02.01 – Contribuição Previdenciária – RPPS – Débitos Parcelados – Patronal – Circulante	10.993.370,16	-
2.2.1.4.2.02.01 – Contribuição Previdenciária – RPPS – Débitos Parcelados – Patronal – ANC	43.973.480,08	2.405.462,49
TOTAL	54.966.850,24	2.405.462,49

Nota VII: Quadros dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

✓ **Ativo (I)**

O **Ativo Financeiro**, que alcançou o valor de **R\$ 2.059.686.221,47**, evidencia os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. Enquanto o **Ativo Permanente**, no montante de **R\$ 7.306.761.083,92**, apresenta os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

✓ **Passivo (II)**

Expresso na soma de **R\$ 286.456.190,15**, o **Passivo Financeiro** demonstra as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Por sua vez, o **Passivo**



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb13321cb959

Permanente, que expõe as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate, demonstrou a importância de **R\$ 4.604.861.493,98**.

✓ **Saldo Patrimonial (III)**

Apresentando um montante de **R\$ 4.475.129.621,26**, resulta da diferença entre o ATIVO e o PASSIVO.

Nota VIII: Quadro das Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos apresentado de forma consolidada.

Nota IX: Quadros de Superávit / Déficit Financeiro

O §2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964 dispõe que:

“Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas”.

Dessa forma, o **Superávit Financeiro** apurado pela diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do município de Recife, totaliza a cifra de **R\$ 1.773.230.031,32**, o qual devidamente subtraído no valor de **R\$ 7.670.237,59**, relativo aos Restos a Pagar não Processados, está representado no Quadro de Superávit / Déficit Financeiro no montante final de **R\$ 1.765.559.793,73**, bem como está devidamente registrado na conta 8.2.1.1.1.01.00 – Recursos Disponíveis para o Exercício (Disponibilidade por Destinação de Recurso – DDR).

Nota X: Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicadas ao Setor Público

Considerando que a Organização Mundial de Saúde (OMS), em 11 de março de 2020, declarou PANDEMIA causada pela nova Corona vírus (COVID-19);

Considerando o Decreto Estadual nº 48.809, de 14 de março de 2020 (dentre outros), que dispôs sobre medidas temporárias a serem adotadas, no âmbito do Estado de Pernambuco, para enfrentamento da emergência de saúde pública decorrente da Corona vírus;

Considerando o Decreto Municipal do Recife nº 33.511, de 15 de março de 2020, que declarou “Situação de Emergência no município em virtude do COVID-19”;



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb13321cb959

Considerando dentre outros normativos que regulamentam as novas formas de trabalho, o afastamento do grupo de risco, o afastamento por quarentena, a redução e/ou rodízio na jornada de trabalho, os trabalhos de forma remota etc.

Diante de todo esse Cenário Mundial, alguns prazos do demonstrativo abaixo não puderam ser cumpridos na sua integralidade. A situação delicada de perdas e complicações no ambiente de trabalho durante a pandemia impossibilitou que a Gerência Geral de Contabilidade do Município descesse andamento a algumas das ações de implantação do Plano. Com o aumento de casos do novo Coronavírus, o foco ficou voltado para uma gestão transparente acerca dos recursos públicos, bem como para o atendimento aos normativos emitidos pelo Governo Federal para correta contabilização.

Reiteramos que, em algumas ações do demonstrativo abaixo, a Gerência Geral de Contabilidade do Município já fez o atendimento completo e trabalha para que todas elas sejam cumpridas na maior brevidade, buscando sempre garantir a qualidade da informação, atendendo ao disposto no MCASP 8ª edição, IPCs e NBCs TSP.

Segue abaixo demonstrativo do estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP:

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
(PODER EXECUTIVO)**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	1. Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilizar a Lei Orçamentária Anual – LOA (Receita / Despesa)	LOA registrada na Contabilidade do Município	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Disponibilizar as informações e movimentações do Plano Plurianual – PPA	Evidenciação do PPA para possibilitar registro na Contabilidade do Município	Gerência Geral de Orçamento do Município – GGOM	31/12/2020	Aguardando
Mapear o Plano Plurianual – PPA	PPA registrado na Contabilidade do Município	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Em Andamento



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecer os créditos tributários e não tributários por competência e a dívida ativa	Controle e registro contábeis dos créditos tributários e não tributários por competência	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Gerência Geral de Administração Tributária - GGAT	31/12/2020	Concluída, em parte
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
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS	Contabilização de acordo com o padrão estabelecido para as 03 (três) esferas de governo	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída, em parte
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
Estabelecer procedimentos contábeis para contabilização dos demais créditos a receber	Contabilização dos demais créditos	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2017	Concluída
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
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização da Dívida Ativa	Registro de todas as fases de contabilização da Dívida Ativa	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Previsto	Situação Atual
Implementar controle das provisões trabalhistas	Geração na Folha de Pagamento da informação dos benefícios referentes às férias, 13º salário e indenizações trabalhistas	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2019	Concluída, em parte



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.ecc.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb13321cb959

Implementar controle da provisão atuarial do RPPS	Contabilização da provisão atuarial do RPPS	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2019	Concluída
Implementar controle das provisões fiscais	Contabilização de provisões decorrentes de autos de infrações lavrados	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Implementar controle das provisões cíveis	Contabilização de provisões decorrentes de indenizações a fornecedores	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Revisar o alcance dos registros e acompanhamentos dos ativos e passivos contingente em contas de controle	Evidenciação de todos os ativos e passivos contingentes das Administrações Direta e Indireta	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída, em parte
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
Implementar controle dos bens móveis	Contabilização de todos os bens móveis das Administrações Direta e Indireta	Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD e Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Implementar controle dos bens imóveis	Informações para contabilização de todos os bens imóveis das Administrações Direta e Indireta	Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2019	Aguardando
Implementar depreciação dos bens móveis	Contabilização da depreciação dos bens móveis	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Implementar depreciação dos bens imóveis	Informações para contabilização da depreciação dos bens imóveis	Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2019	Aguardando
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
Implementar controle dos bens de infraestrutura	Contabilização dos bens de infraestrutura do Município	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2022	Aguardando



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb13321cb959

9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação ou redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Implementar controle dos bens do patrimônio cultural	Contabilização de todos os bens do patrimônio cultural do Município	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2022	Aguardando
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Implementar parâmetros contábeis para registro e acompanhamento das operações de créditos	Controle e contabilização dos empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (Ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Implementar parâmetros contábeis e ajustar sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Contabilização das obrigações decorrentes de benefícios a empregados	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Em andamento
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Definir parâmetros para reconhecimento e mensuração das provisões atuarial	Contabilização da provisão atuarial do RPPS	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2015	Concluída
	Revisar parâmetros das etapas de contabilização no reconhecimento e mensuração das provisões atuarial	Adequação da contabilização da provisão atuarial do RPPS	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2015	Concluída
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecer as despesas com fornecedores por competência	Controle e registro das despesas por competência	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2015	Concluída



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.ce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecer a despesa por competência	Controle e registro das demais despesas por competência	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	A ser definido em ato normativo específico	Concluída
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Implementar o controle de Ativos Intangíveis	Contabilização de todos os bens Intangíveis das Administrações Direta e Indireta	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída
	Registrar a amortização de Ativos Intangíveis	Contabilização da amortização de bens intangíveis.	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Realizar levantamento de outros ativos intangíveis	Contabilização e amortização de outros ativos intangíveis	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	A ser definido em ato normativo específico	Concluída
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Controlar os investimentos permanentes	Contabilização dos investimentos permanentes e respectivos ajustes de perdas e redução ao valor recuperável	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2019	Concluída
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Controlar os Estoques	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2021	Concluída
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	A definir	Aguardando especificação da Secretaria do Tesouro Nacional – STN	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	A ser definido em ato normativo específico	-



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	1. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar os parâmetros contábeis para registro do FUNDEB	Receitas do FUNDEB contabilizadas de acordo com o MCASP	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Ação	2. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar os parâmetros contábeis para registro e acompanhamento das operações de créditos	Controle e contabilização das Operações de Créditos	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Gerência Geral de Administração Financeira GGAF	-	Concluída
Ação	3. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer os procedimentos contábeis específicos para contabilização do RPPS	Contabilização de acordo com o padrão estabelecido para as 03 (três) esferas de governo	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2020	Concluída
Ação	4. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização da dívida ativa	Registro de todas as fases de contabilização da dívida ativa	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Ação	5. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização dos precatórios	Registro de todas as fases de contabilização dos precatórios	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída, em parte
Ação	6. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
-	Sem movimentação para contabilização	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	-



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e4f8490e-d861-411a-b9e0-fb3321cb959

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	1. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar PCASP 2019 Estendido – IPC 00 – Anexo 3 – Revisado até 4ª errata	PCASP 2019 Estendido – Utilizado no exercício 2019	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Implementar PCASP 2020 Estendido – IPC 00 – Anexo 3 – Revisado até 3ª errata	PCASP 2020 Estendido – Utilizado no exercício 2020	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Implementar PCASP 2021 Estendido – IPC 00 – Anexo 3 – Revisado até 1ª errata	PCASP 2021 Estendido – Sendo utilizado no exercício 2021	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	1. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Concretizar a atualização do Balanço Patrimonial – BP	Balanço Patrimonial de acordo com o MCASP (8ª. edição) e IPC 04 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização do Balanço Orçamentário – BO	Balanço Orçamentário, de acordo com o MCASP (8ª. edição) e IPC 07 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização do Balanço Financeiro – BF	Balanço Financeiro, de acordo com o MCASP (8ª. edição) e IPC 06 (atualizada em dezembro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização da Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP (8ª. edição) e IPC 05 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Concretizar a atualização da Demonstração dos Fluxo de Caixa – DFC	Demonstração dos Fluxo de Caixa de acordo com o MCASP (8ª. edição) e IPC 08 (atualizada em janeiro de 2020)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Elaborar a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido de acordo com o MCASP (8ª. edição)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída

JOÃO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS
Prefeito

VIRGINIA GONÇALVES MARTINS
Gerente Geral de Contabilidade do Município
CRC 014005/O – PE