



### BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2023	EXERCÍCIO ANTERIOR 2022
<b>ATIVO</b>			
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>I</b>	<b>4.705.241.337,70</b>	<b>4.352.076.809,01</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		998.158.115,66	1.079.911.844,55
Créditos a Curto Prazo		103.864.837,95	99.440.333,33
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		3.233.512.197,65	2.798.867.511,66
Estoques		369.706.186,44	373.857.111,44
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>II</b>	<b>3.304.969.723,35</b>	<b>2.746.721.596,33</b>
Realizável a Longo Prazo		247.452.522,48	260.573.492,22
Créditos a Longo Prazo		247.452.522,48	260.573.492,22
Investimentos Temporários a Longo Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		3.407.733,15	3.414.976,22
Imobilizado		3.037.379.044,09	2.475.309.540,00
Intangível		16.730.423,63	7.423.578,88
Diferido		0,00	0,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>8.010.211.061,05</b>	<b>7.098.798.395,33</b>

FONTE: SOFIN / Dezembro 2023 - 20/03/2024 16:46:23

Documento Assinado Digitalmente por: O A D I A N E M A R T I N S, R E G I S T R A D O E N O C A D A S T R O D E I M P L E A N T E S D E S I S T E M A S D E I N F O R M A T I C A S, S O C I E D A D E P R I V A D A D E C A P I T A L D E C O N T A B I L I D A D E S, S A S, C N J 0 7 3 0 1 7 1 e a l 5 c 4



**BALANÇO PATRIMONIAL**

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2023	EXERCÍCIO ANTERIOR 2022
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>III</b>	<b>347.075.635,76</b>	<b>383.434.603,34</b>
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		18.775.517,31	37.993.944,88
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		126.901.130,56	101.013.469,99
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		5.235.473,08	6.374.655,22
Obrigações de Repartição e Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		89.593.608,17	110.531.664,33
Demais Obrigações a Curto Prazo		106.569.906,64	127.520.870,99
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>IV</b>	<b>10.933.789.701,34</b>	<b>4.946.941.766,55</b>
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		73.174.463,92	87.933.755,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		2.212.144.575,27	1.793.434.960,44
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		60.255.597,46	72.785.290,22
Provisões a Longo Prazo		8.392.721.590,40	2.885.995.909,47
Demais Obrigações a Longo Prazo		129.258.474,29	78.111.853,33
Resultado Diferido		66.235.000,00	28.680.000,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>V</b>	<b>-3.270.654.276,05</b>	<b>1.768.422.027,40</b>
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		69.279.013,45	5.271.493,21
Resultados Acumulados		-3.938.224.643,19	1.164.859.176,58
(-)Ações/Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>8.010.211.061,05</b>	<b>7.098.798.395,38</b>

FONTE: SOFIN / Dezembro 2023 - 20/03/2024 16:46:23

Documento Assinado Digitalmente por: O A Q O DE INDIQUE DE A D D R A T U E L M A C A M P O S , V I R G I N I A G O N G A L V E S M A R T I N S  
Assinado em: https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.shtm?docId=50504901ca4501ca4501ca4501ca4501ca45



PREFEITURA DO RECIFE

VISÃO GRAL DO MUNICÍPIO



Exercício: 2023

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64  
2023 - DEZEMBRO

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO</b>	<b>I</b>	<b>8.010.211.061,05</b>	<b>7.098.798.395,30</b>
Ativo Financeiro		3.126.678.107,10	3.021.225.867,90
Ativo Permanente		4.883.532.953,95	4.077.572.527,40
<b>PASSIVO</b>	<b>II</b>	<b>11.281.508.277,97</b>	<b>5.446.978.299,20</b>
Passivo Financeiro		246.213.530,66	376.754.792,70
Passivo Permanente		11.035.294.747,31	5.070.223.506,50
<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>III</b>	<b>(3.271.297.216,92)</b>	<b>1.651.820.096,10</b>

Fonte: SOFIN - Dezembro 2023 - 11/03/2024

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Assinse em: https://stc.ce.rr.gov.br/epd/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=16ddcb-3f58-4b64-9e2c-4d0171eaf5c4



Exercício: 2023

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64  
2023 - DEZEMBRO

Em R\$

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		
Garantias e Contragarantias Recebidas	122.172.432,83	88.652.828,12
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	4.437.472,01	4.281.189,58
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
<b>Total dos Atos Potenciais Ativos</b>	<b>126.609.904,84</b>	<b>92.934.017,70</b>
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

FONTE: SOFIN / Dezembro 2023 - 15/03/2024



## QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

FONTE DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
0500 – RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	268.693.778,51	223.030.093,51
0501 – OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	17.192.831,99	21.307.021,88
0502 – RECURSOS NÃO VINCULADOS DA COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS	21.352,98	-
0540 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	15.976.831,41	-
0541 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO – VAAF	701.104,80	30.390.453,40
0543 – TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO – VAAR	7.014.166,91	-
0550 – TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	4.130.840,21	4.971.415,70
0551 – TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PDDE	621.909,24	246.994,73
0552 – TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PNAE	2.871.702,91	2.874.069,73
0553 – TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PNATE	679,95	1.413,58
0569 – OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	9.126.970,30	8.866.265,23
0570 – TRANSF. GOV. FEDERAL – CONV. E INSTRUMENTOS CONGÊNERES – EDUCAÇÃO	9.728,56	320.941,65
0600 – TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS GOV. FED. MANUT. SERV. SAÚDE	68.497.565,01	148.581.021,54
0601 - TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS GOV. FED. ESTRUT. REDE SAÚDE	10.379.120,18	1.532.925,42
0602 - TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS GOV. FED. MANUT. – COVID19 – 21C0	-2.714.634,75	8.297.001,00
0603 - TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS GOV. FED. ESTRUT. REDE – COVID19 – 21C0	-	625.271,25
0605 – ASSIST. FINANC. UNIÃO COMPLEMENTAÇÃO PISOS SALÁRIO ENFERMAGEM	2.725.648,01	-
0621 - TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS PROV DO GOVERNO ESTADUAL	42.924.972,40	-
0631 - TRANSF. GOV. FEDERAL – CONV. E INSTRUMENTOS CONGÊNERES – SAÚDE	-	85.910,88
0634 – OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE	583.557,65	-399.651,71
0659 – OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	60.761,92	3.318.132,75
0660 – TRANSF. DE RECURSOS DO FNAS	2.327.582,59	5.800.235,38
0661 - TRANSF. DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS – ASSIST. SOCIAL	1.143.183,85	4.070.938,54
0665 – TRANSF. CONV. E INSTRUMENTOS CONGÊNERES – ASSIST. SOCIAL	398.842,11	395.752,30
0669 – OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSIST. SOCIAL	23.615.370,54	27.452.772,10
0700 – OUTRAS TRANSF. CONV. OU INSTRUM. CONGÊNERES – UNIÃO	80.140.260,96	105.629.320,48
0701 - OUTRAS TRANSF. CONV. OU INSTRUM. CONGÊNERES – ESTADOS	17.087.134,38	3.804.734,09
0702 - OUTRAS TRANSF. CONV. OU INSTRUM. CONGÊNERES – MUNICÍPIOS	3.520.274,18	5.227.219,03
0704 – TRANSF. UNIÃO – ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL	2.453,77	-
0706 – TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	16.146.127,40	1.344.883,76



## QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

0708 – TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO À COMP. FINANC. REC. MINERAIS	425.574,67	
0711 – DEMAIS TRANSF. OBRIG. NÃO DECORRENTES DE REPARTIÇÃO DE RECEITAS	5.427.857,51	
0715 – TRANS DEST SET CULT-LC 195/2022 – ART 5 - AUDIOVISUAL	2.564.647,99	
0716 – TRANS DEST SET CULT-LC 195/2022 – ART 8 – DEMAIS SETORES	291.013,90	
0718 – AUX FIN – OUTORG CRED TRIB ICMS – ART 5º, INC V, EC 123/22	-94.171,58	
0749 – OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS	2.040.257,31	2.358.714,10
0750 – RECURSOS DE CIDE	-	-4.792,00
0751 – RECURSOS DA COSIP	109,46	-4.737.027,70
0752 – RECURSOS VINCULADOS AO TRÂNSITO	7.394.491,28	-437.318,90
0753 – RECURSOS PROVENIENTES DE TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	2.746,84	-5.393.716,90
0754 – RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	149.112.815,97	133.572.059,20
0756 – RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS – ADM. INDIRETA	987.545,00	
0757 – REC DEP JUDICIAIS – LIDES DAS QUAIS O ENTE FAZ PARTE	5.890.003,91	12.951.632,47
0759 – RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS	2.148.659,65	1.518.236,90
0765 – PROGRAMA DE EFICIÊNCIA MUNICIPAL – PEM	-970.240,18	
0780 – OPERAÇÃO DE CRÉDITO – PBL – BID	-2.540.567,98	
0799 – OUTRAS VINCULAÇÕES LEGAIS	7.265.785,92	2.242.415,80
0800 – RECURSOS VINC AO RPPS – FUNDO CAPIT. (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	2.098.385.901,62	1.900.854.511,80
0801 – RECURSOS VINC AO RPPS – FUNDO REP. (PLANO FINANCEIRO)	6.500.067,89	-6.500.633,51
0802 - RECURSOS VINC AO RPPS – TAXA ADMINISTRAÇÃO	2.431.959,29	339.954,90
0899 – OUTROS RECURSOS VINCULADOS	-	-68.097,58
<b>Total das fontes de recursos</b>	<b>2.880.464.576,44</b>	<b>2.644.471.075,23</b>

Fonte: SOFIN / Dezembro 2023 – 07/03/2024 10:49:31



PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I

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 as **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, 9ª 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 foi alterada 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).

Cabe destacar que desde o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Prefeitura está apresentando o Balanço Patrimonial – Consolidado, para fins da Prestação de Contas, incluindo as contas de natureza intraorçamentárias conforme determinado na letra a, nota 1 do anexo I da Resolução nº 217/2023:

**Nota 1:** *Os demonstrativos deverão ser elaborados conforme orientações da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) ou de órgão que venha a atuar como Órgão Central de Contabilidade da União, observando-se as seguintes ressalvas:*

- a) *A consolidação das demonstrações contábeis é o processo de agregação dos saldos das contas de mais de uma entidade, de modo a disponibilizar os macroagregados do setor público, proporcionando uma visão global do resultado. Na consolidação das contas municipais, para efeito de prestação de contas, não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentárias.*





PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

## RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I

Desta forma, os valores apresentados no Balanço Patrimonial – Consolidado – Exercício 2023, estarão incluídas as contas de natureza intraorçamentárias, sendo 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).
- **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, da mesma forma, que o Quadro Principal, foram incluídos os saldos das contas intragovernamentais, para fins de apresentação na prestação de contas.
- **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\$ 998.158.115,66** (novecentos e noventa e oito milhões, cento e cinquenta e oito mil, cento e quinze reais e sessenta e seis centavos), 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. Deste montante, destaca-se:







PREFEITURA DE RECIFE  
Exercício de 2023

RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I

Exercício 2023

Em R\$

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)</b>	<b>344.466.131,95</b>
Recursos Não Vinculados de Impostos	322.809.411,00
Outros Recursos não Vinculados	21.656.720,95
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (Exceto ao RPPS) (II)</b>	<b>635.159.520,86</b>
<b>Recursos Vinculados à Educação</b>	<b>45.028.510,20</b>
Transferências do FUNDEB	23.853.870,63
Outros Recursos Vinculados à Educação	21.174.639,57
<b>Recursos Vinculados à Saúde</b>	<b>138.517.382,75</b>
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	137.839.433,99
Outros Recursos Vinculados à Saúde	677.948,76
<b>Recursos Vinculados à Assistência Social</b>	<b>27.512.039,70</b>
<b>Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)</b>	
<b>Demais Vinculações Decorrentes de Transferências</b>	<b>136.100.368,94</b>
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	101.391.478,25
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	34.708.890,66
<b>Demais Vinculações Legais</b>	<b>199.000.718,13</b>
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	151.079.360,19
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	987.545,00
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	2.033.120,19
Outras Vinculações Legais	44.900.692,75
<b>Recursos Extraorçamentários</b>	<b>88.693.133,08</b>
<b>Outras Vinculações</b>	<b>307.368,08</b>
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)</b>	<b>18.532.462,85</b>
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	9.900.064,28
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	6.500.067,89
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	2.132.330,68
<b>TOTAL (IV) = (I + II + III)</b>	<b>998.158.115,66</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Acesse em: [https://stc.ece.pe.gov.br/validarDocumento.asp?codigo\\_documento=358458402410115a154](https://stc.ece.pe.gov.br/validarDocumento.asp?codigo_documento=358458402410115a154)





**PREFEITURA DE RECIFE**

**Exercício de 2023**

**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c416ddcb-3f58-4b64-9e2c-4d0171eal5c4

✓ **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\$ 103.864.837,95** (cento e três milhões, oitocentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e trinta e sete reais e noventa e cinco centavos), conforme apresenta abaixo:

<b>2023</b>	
<b>Clientes</b>	<b>R\$</b>
Dívida Ativa Tributária - CP	833.641.407,95
Perdas Estimadas de Dívida Tributária - CP	-825.032.884,56
<b>Líquido da Dívida Ativa Tributária</b>	<b>8.608.523,39</b>

<b>Demais Créditos de CP</b>	<b>R\$</b>
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER	2.803.561,52
Outros Créditos a Receber relacionados a Folha de Pagamento (consolidado)	51.056.388,21
CMR - Parcelamento RGPS a Reembolsar	9.773.240,16
Demais Créditos de CP	31.623.124,67
	<b>95.256.314,56</b>
<b>TOTAL CRÉDITOS CURTO PRAZO</b>	<b>103.864.837,95</b>

Cabe destacar ainda que, o valor da dívida ativa tributária, bem como o cálculo do valor da perda estimada estão detalhados na Nota II: Ativo Não Circulante

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

Correspondendo a aproximadamente 68,72% 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\$ 3.233.512.197,65** (três bilhões, duzentos e trinta e três milhões, quinhentos e doze mil, cento e noventa e sete reais e sessenta e cinco centavos), que representam os Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo – RPPS.

Do total apurado, destaca-se:



**PREFEITURA DE RECIFE**

**Exercício de 2023**

**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (Em R\$)</b>
Fundo Previdenciário – RECIPIREV	3.226.330.706,21
Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores	4.681.491,44
Demais	2.500.000,00
<b>Total</b>	<b>3.233.512.197,65</b>

Ainda, em relação aos Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo – RPPS, os valores estão apresentados detalhadamente no Anexo I (Balanços RPPS com suas Notas Explicativas), parte integrante desta nota explicativa.

✓ **Estoques**

Os bens em almoxarifado são registrados e controlados pelas próprias unidades gestoras, os quais refletem os inventários realizados por cada uma delas ao final de cada exercício.

Evidencia-se um montante de **R\$ 369.706.186,44** (trezentos e sessenta e nove milhões, setecentos e seis mil, cento e oitenta e seis reais e quarenta e quatro centavos), que compreende os valores dos bens adquiridos por cada unidade, com o objetivo de utilização própria no curso normal das suas atividades, distribuído entre os órgãos / entidades conforme expostas a seguir:

<b>Descrição</b>	<b>Valor (Em R\$)</b>
Fundo Municipal de Saúde	306.887.854,87
Secretaria de Educação	36.759.343,31
Demais Unidades Gestoras da Direta e Indireta, e Câmara Municipal	26.058.988,26
<b>Total</b>	<b>369.706.186,44</b>

**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\$ 247.452.522,48** (duzentos e quarenta e sete milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e vinte e dois reais e quarenta e oito centavos), 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





**PREFEITURA DE RECIFE**

**Exercício de 2023**

**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**

corresponde à Dívida Ativa Tributária Líquida no montante de **R\$ 172.304.924,64**. Com relação a dívida ativa tributária, apresenta-se a memória de cálculo do ajuste para perdas, bem como sua composição no curto e no longo prazo, determinado através do Relatório da Dívida: A metodologia de cálculo tem por base a média ponderada das receitas recebidas da dívida, dos últimos três exercícios pela média ponderada do estoque da dívida dos últimos três exercícios. O estoque da dívida é apresentado no Relatório Anual da Dívida Ativa Tributária, elaborado pela Gerencia Tributária.

- a) A metodologia de cálculo tem por base a média ponderada das receitas recebidas da dívida, dos últimos três exercícios pela média ponderada do estoque da dívida dos últimos três exercícios, apresenta a seguinte memória de cálculo:

<b>Memória de cálculo do ajuste de perdas 2023</b>	
Estoque da dívida em 2021	14.100.484.840,31
Recebimentos em 2021	152.754.721,72
% de recebimentos em 2021	1,08%
Estoque da dívida em 2022	16.448.740.121,24
Recebimentos em 2022	152.768.479,27
% de recebimentos em 2022	0,93%
Estoque da dívida em 2023	17.519.490.246,69
Recebimentos em 2023	190.233.402,32
% de recebimentos em 2023	1,09%
Média de recebimentos	1,03%
Valor do ajuste para perdas 2023	17.338.576.798,66

- b) Resultado do Ajuste realizado:

<b>Exercício 2023 - Provisão de Perdas</b>	
Saldo anterior (2022)	16.274.412.290,46
Provisão 31/12/2023	17.338.576.798,66
<b>Complemento 31/12/2023</b>	<b>1.064.164.508,20</b>

A apresentação dos valores após as transferências de parte da Dívida de Longo Prazo para o Curto Prazo, conforme Relatório da Dívida, representa 4,76% do valor total. Desta forma, aplicamos o mesmo percentual em relação a Provisão de Perdas, também transferindo do Longo para o Curto na mesma proporção.





PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I

Exercício 2023 - Dívida Ativa	
Saldo anterior (2022)	16.448.740.121,24
Inscrições exercício atual	438.858.511,00
Estornos/reduções conforme planilha tributária	- 84.941.520,75
Recebimentos	- 190.233.402,32
Encargos da dívida	907.066.537,52
<b>Saldo da dívida em 31/12/2023</b>	<b>17.519.490.246,69</b>
<b>(-) Ajustes para perdas 2023</b>	
	- 17.338.576.798,66
<b>Transferência de LP para CP</b>	
Créditos administrativos	833.641.407,95
<b>Transferência dos ajustes de perdas do LP para o CP</b>	
Créditos administrativos	825.032.844,56
<b>Dívida Tributária Líquida - LP</b>	
Créditos tributários - LP	16.685.848.838,74
Ajustes para perdas 2023	- 16.513.543.914,10
<b>TOTAL</b>	<b>172.304.924,64</b>

Ainda em relação a dívida ativa, evidencia-se que não há uma comunicação sistêmica entre os sistemas utilizados pela gerência tributária com o utilizado na gerência de contabilidade até a finalização deste exercício de 2023, dessa forma o valor do estoque final da dívida é informado através do Relatório da Dívida Ativa. Evidenciam-se ainda neste grupo, além da dívida ativa tributária, os seguintes créditos:

Descrição	Valor (Em R\$)
Dívida Ativa Não Tributária	49.583.868,23
Demais Créditos (valores registrados na Administração Indireta)	25.563.729,61

✓ **Imobilizado**

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à 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\$ 3.037.379.044,09** (três bilhões, trinta e sete milhões, trezentos e setenta e nove mil, quarenta e quatro reais e nove centavos).

Dentro desse grupo, merecem destaque:





**PREFEITURA DE RECIFE**

**Exercício de 2023**

**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**

- Bens Móveis, apresentando um valor contábil de **R\$ 709.064.739,11** (centavos). 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:

Descrição	Valor (Em R\$)
Bens Móveis	929.312.066,86
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	220.247.327,75
<b>(=) Valor Contábil</b>	<b>709.064.739,11</b>

- Bens Imóveis, pertencentes a todos os órgãos municipais, representaram um montante de **R\$ 2.328.314.304,98**. Os bens imóveis, na visão consolidada, apresentam os seguintes valores:

Descrição	Valor (Em R\$)
Bens Imóveis	2.343.687.134,17
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	15.372.829,19
<b>(=) Valor Contábil</b>	<b>2.328.314.304,98</b>

✓ **Intangível**

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. Apresentando um valor contábil de **R\$ 16.730.423,63** (dezesseis milhões, setecentos e trinta mil, quatrocentos e vinte e três reais e sessenta e três centavos), constituem 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.

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





PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I

Descrição	Valor (Em R\$)
Intangível	49.014.238,28
(-) Amortização Acumulada	32.283.814,65
<b>(=) Valor Contábil</b>	<b>16.730.423,63</b>

**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, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, estão evidenciadas no montante de **R\$ 126.901.130,56** (cento e vinte e seis milhões, novecentos e um mil, cento e trinta reais e cinquenta e seis centavos).

✓ **Provisões a Curto Prazo**

No valor de **R\$ 89.593.608,17** (oitenta e nove milhões, quinhentos e noventa e três mil, seiscentos e oito reais e dezesseis centavos), correspondem aos passivos de valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo. Deste montante apresenta-se:

Descrição	Valor (Em R\$)
Provisão para Riscos Trabalhistas	54.513.325,79
Provisão para Férias	14.325.779,28
Demais Provisões de Curto Prazo	20.754.503,10
<b>(=) Valor Contábil</b>	<b>89.593.608,17</b>

✓ **Demais Obrigações de Curto Prazo**

Descritas no montante de **R\$ 106.569.906,64** (cento e seis milhões, quinhentos e sessenta e nove mil, novecentos e seis reais e sessenta e quatro centavos), representam as obrigações do Município junto a terceiro não inclusos nos itens anteriores, com vencimento no curto prazo. Essas obrigações representam em sua quase 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.





PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c416ddcb-3f58-4b64-9e2c-4d0171eal5c4

**Nota IV: Passivo Não Circulante**

✓ **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Os empréstimos e financiamentos do Município de longo prazo possuem um saldo de **R\$ 2.212.144.575,27** (dois bilhões, duzentos e doze milhões, cento e quarenta e quatro mil, quinhentos e setenta e cinco reais e vinte e sete centavos) e são divididos em internos e externos. Os internos perfazem um total de **R\$ 1.442.460.513,35** (um bilhão, quatrozentos e quarenta e dois milhões, quatrocentos e sessenta mil, quinhentos e treze reais e trinta e cinco centavos). Os externos possuem um saldo de **R\$ 769.684.061,92** (setecentos e sessenta e nove milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, sessenta e um reais e noventa e dois centavos). Ressalta-se que estão evidenciados no Relatório da Dívida Consolidada do Município.

✓ **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Expressas no montante de **R\$ 60.255.597,46** (sessenta milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e noventa e sete reais e quarenta e seis centavos), 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, entre outras.

✓ **Provisões a Longo Prazo**

Representadas pela soma de **R\$ 8.392.721.590,40** (oito bilhões, trezentos e noventa e dois milhões, setecentos e vinte e um mil, quinhentos e noventa reais e quarenta centavos), evidenciam os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo, detalhadas conforme exposto abaixo:

Descrição	Valor (Em R\$)
Obrigação Atual de Cobertura de Insuficiência Financeira – Fundo em Repartição – INTRA OFSS (SEFIN)	5.128.584.915,11
Provisão Matemática Previdenciária – RECIPREV	3.210.653.053,69
Provisão para Riscos Trabalhistas (Consolidado)	37.362.540,73
Provisão para Indenizações Cíveis (Consolidado)	3.462.084,74
Provisão Matemática Previdenciária – RECIFIN	12.658.996,13
<b>Total</b>	<b>8.392.721.590,40</b>





PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**

Cabe destacar o montante deste grupo no valor de **R\$ 5.128.584.915,11**, que refere-se a constituição da Provisão Matemática Previdenciárias - INTRA OFSS. **Representa a Provisão no Ente da obrigação de longo prazo para Cobertura de Insuficiência Financeira dos Benefícios Concedidos e a Conceder pelo Fundo Financeiro – RECIFIN.**

De acordo com a **Nota Técnica SEI nº 6482/2023/ME**, a questão do déficit financeiro apresenta peculiaridades que não foram suficientemente abordadas nos instrumentos de normatização da matéria, como o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, bem como na Instrução de Procedimentos Contábeis nº 14.

Ainda conforme a referida nota, O Fundo Financeiro é estruturado para que não apresente impacto no resultado atuarial. Com isso, as alterações de provisões e suas contribuições serão em contrapartida às contas de cobertura de insuficiência financeira (conta 2.2.7.2.2.01.01, para benefícios concedidos, e 2.2.7.2.2.02.03 para benefícios a conceder – INTRA OFSS). Isso ocorre devido à responsabilidade que o Ente possui em cobrir as insuficiências financeiras.

Diante destas alterações significativas na evidenciação contábil das transações relacionadas ao RPPS, em especial quanto aos registros a serem realizados no Ente, enquanto patrocinador do Regime Financeiro, foi realizada neste exercício de 2023 a provisão matemática com base no Relatório da Atuarial, evidenciando nas contas de provisões de longo prazo INTRA OFSS, para não haver duplicidade nas informações no nível de consolidação do Município, em contrapartida aos ajustes de exercício anterior, em referência ao saldo desta provisão acumulado até o exercício de 2022, e o restante em relação ao valor em referência ao exercício de 2023, em contrapartida a variação patrimonial diminutiva e aumentativa, conforme apresentado no atuarial.

Seguem os valores comparativos evidenciados no Fundo Financeiro – RECIFIN e na Secretaria de Finanças, representando o Ente, no exercício de 2023.





PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: c416ddcb-3f58-4b64-9e2c-4d0171eal5c4

FUNDO RECIFIN ATÉ 2022		
CONTA	DESCRIÇÃO	R\$
(-) 2.2.7.2.2.01.01	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios Concedidos	3.211.465.576,21
(-) 2.2.7.2.2.02.03	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios a Conceder	1.397.631.293,27
<b>TOTAL PROVISÃO MATEMÁTICA</b>		<b>4.609.096.869,48</b>

AJUSTES NO ENTE - SECRETARIA DE FINANÇAS - 2023 - EM CONTRAPARTIDA A AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIORES		
CONTA	DESCRIÇÃO	R\$
2.2.7.2.2.05.01	Obrigação Atuarial de Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios Concedidos	3.211.465.576,21
2.2.7.2.2.05.02	Obrigação Atuarial de Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios a Conceder	1.397.631.293,27
<b>TOTAL PROVISÃO MATEMÁTICA</b>		<b>4.609.096.869,48</b>

FUNDO RECIFIN 2023		
CONTA	DESCRIÇÃO	R\$
(-) 2.2.7.2.2.01.01	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios Concedidos	3.771.357.813,53
(-) 2.2.7.2.2.02.03	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios a Conceder	1.357.227.101,58
<b>TOTAL PROVISÃO MATEMÁTICA</b>		<b>5.128.584.915,11</b>

ATUALIZAÇÃO DA PROVISÃO NO ENTE - SECRETARIA DE FINANÇAS - 2023 - EM CONTRAPARTIDA A VPD E A VPA CONFORME RELATÓRIO ATUARIAL		
CONTA	DESCRIÇÃO	R\$
2.2.7.2.2.05.01	Obrigação Atuarial de Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios Concedidos	3.771.357.813,53
2.2.7.2.2.05.02	Obrigação Atuarial de Cobertura de Insuficiência Financeira - Fundo em Repartição - Benefícios a Conceder	1.357.227.101,58
<b>TOTAL PROVISÃO MATEMÁTICA</b>		<b>5.128.584.915,11</b>

Salienta-se que os Balanços do RPPS com suas Notas Explicativas (Anexo I), bem como o Relatório do Atuarial (Anexo II), são partes integrantes destas notas explicativas.

**Nota V: Patrimônio Líquido**

✓ **Resultados Acumulados**

No saldo negativo de **R\$ 3.938.224.643,19** (três bilhões, novecentos e trinta e oito milhões, duzentos e vinte e quatro mil, seiscentos e quarenta e três reais e dezenove centavos), pode-se observar a influência direta e negativa nos resultados acumulados do município em razão do reconhecimento da obrigação de longo prazo para Cobertura de Insuficiência Financeira dos Benefícios Concedidos e a Conceder pelo Fundo Financeiro – RECIFIN (Nota IV), mas necessária para contribuir com informações precisas, evidenciando um Passivo Atuarial Real. Aqui no final deixar seu texto Sendo detalhado da seguinte forma:

Descrição	Valor (Em R\$)
Superávits ou Déficits do Exercício	-470.353.620,85
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	1.301.000.202,97
Ajustes de Exercícios Anteriores	-4.630.218.597,07
Superávits ou Déficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão.	-141.362.929,41
Lucros ou Prejuízos do Exercício	-2.511.601,85
Lucros ou Prejuízos Acumulados de Exercício Anteriores	5.221.903,02
<b>Total</b>	<b>-3.938.224.643,19</b>



PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c416ddcb-3f58-4b64-9e2c-4d0171eaf5c4

**Nota VII: Quadros dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

✓ **Ativo (I)**

Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais e, de acordo com a IPC 04, na apresentação consolidada do Ente. O **Ativo Financeiro**, que alcançou o valor de **R\$ 3.126.678.107,10** (três bilhões, cento e vinte e seis milhões, seiscentos e setenta e oito mil, cento e sete reais e dez centavos), evidencia os créditos e valores realizáveis, independentemente de autorização orçamentária, e os valores numerários. O **Ativo Permanente**, no montante de **R\$ 4.883.532.953,95** (quatro bilhões, oitocentos e oitenta e três milhões, quinhentos e trinta e dois mil, novecentos e cinquenta e três reais e noventa e cinco centavos), apresenta os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

✓ **Passivo (II)**

O **Passivo Financeiro**, expresso na soma de **R\$ 246.213.530,66** (duzentos e quarenta e seis milhões, duzentos e treze mil, quinhentos e trinta reais e sessenta e seis centavos), demonstra as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Representam os Restos a Pagar Não Processados, os Processados e demais obrigações extraorçamentárias. Destaca-se a composição do Passivo Financeiro:

Descrição	Valor (Em R\$)
Restos a Pagar Não Processados	642.940,85
Restos a Pagar Processados	154.605.434,94
Demais Obrigações Extraorçamentária	90.965.154,87
<b>Total</b>	<b>246.213.530,66</b>

O **Passivo Permanente**, que expõe as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate, demonstrou a importância de **R\$ 11.035.294.747,31** (onze bilhões, trinta e cinco milhões, duzentos e noventa e quatro mil, setecentos e quarenta e sete reais e trinta e um centavos).

✓ **Saldo Patrimonial (III)**

Apresentando um montante negativo de **R\$ 3.271.297.216,92** (três bilhões, duzentos e setenta e um milhões, duzentos e noventa e sete mil, duzentos e dezesseis reais e noventa e dois centavos), resulta da diferença entre o ATIVO e o PASSIVO. O Saldo Patrimonial do exercício de 2023, neste demonstrativo, por acrescentar os restos a pagar não processados no Passivo Circulante, de acordo com as regras de preenchimento, difere das regras de preenchimento do Balanço Patrimonial, que não evidencia a inscrição de restos a pagar não processado, nas contas patrimoniais, como evidenciado abaixo:



PREFEITURA DE RECIFE

Exercício de 2023

RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c416ddcb-3f58-4b64-9e2c-4d0171eaf5c4

Descrição	Valor (Em R\$)
Saldo Patrimonial (Quadro Ativos e Passivos)	-3.271.297.216,92
(+) Restos a Pagar Processados e Não Processados	642.940,85
<b>(=) Patrimônio Líquido (BP)</b>	<b>-3.270.654.276,05</b>

✓ **Resultado Financeiro Apurado**

Descrição	Valor (Em R\$)
Ativo Financeiro	3.126.678.107,10
(-) Passivo Financeiro	246.213.530,66
<b>(=) Superávit Financeiro do Exercício</b>	<b>2.880.464.576,44</b>

**Nota VIII: Quadro das Contas de Compensação**

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

**Nota IX: Quadro 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, conforme demonstrado na nota anterior, totaliza a cifra de **R\$ 2.880.464.576,44** (dois bilhões, oitocentos e oitenta e oito milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e setenta e seis reais e quarenta e quatro centavos), representado no Quadro de Superávit / Déficit Financeiro, bem como devidamente registrado na conta 8.2.1.1.1.01.00 – Recursos Disponíveis para o Exercício (Disponibilidade por Destinação de Recurso – DDR).



**PREFEITURA DE RECIFE**  
**Exercício de 2023**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 217 DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 6 – ANEXO I**

JOÃO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS

Prefeito

VIRGINIA GONÇALVES MARTINS

Gerente Geral de Contabilidade do Município

CRC 014005/O – PE



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c416ddcb-3f58-4b64-9e2c-4d0171eaf5c4



## MUNICÍPIO DO RECIFE – PE

### PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2023 ESTÁGIO DE ADEQUAÇÃO AO PIPCP – PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	1. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Concretizar a atualização do Balanço Patrimonial – BP	Balanço Patrimonial de acordo com o MCASP (9ª 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 (9ª 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 (9ª 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 (9ª 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 (9ª 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 (9ª edição)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída

