



SECRETARIA DE FINANÇAS – SEFIN
GERÊNCIA GERAL DE CONTABILIDADE DO MUNICÍPIO – GGCM

Prestação de Contas 2023

Resolução TCE nº 217/2023

Item 09 – Demonstração dos Fluxos de Caixa



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em R\$

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2023	EXERCÍCIO ANTERIOR 2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos	I	20.677.226.013,35	17.717.432.944,68
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		2.966.160.204,71	2.591.937.242,14
Receita de Contribuições		678.140.411,13	639.415.641,07
Receita Patrimonial		68.359.720,86	27.394.898,60
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		80.459.563,46	63.372.512,37
Remuneração das Disponibilidades		243.933.605,89	297.971.777,49
Outras Receitas Derivadas e Originárias		222.374.403,54	171.129.255,86
Transferências Recebidas		3.311.881.817,81	3.133.737.607,21
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		13.105.916.285,95	10.792.474.009,94
Valores Restituíveis		368.023.630,57	347.868.129,80
Obrigações Financeiras/Terceiros		1.456.716.961,74	1.177.823.322,65
Transferências Financeiras Concedidas		1.469.699.075,89	1.081.700.275,82
Transferências Financeiras Recebidas		9.718.840.551,92	8.116.922.667,70
Demais Variações Patrimoniais a Apropriar		92.636.065,83	68.159.613,97
Desembolsos	I	20.113.375.950,33	16.715.928.261,83
Pessoal e Demais Despesas		5.829.251.144,59	5.032.525.695,12
Juros e Encargos da Dívida		215.001.113,76	159.778.107,83
Transferências Concedidas		751.538.633,56	650.960.684,87
Demais Juros e Encargos da Dívida		9.017.726,31	5.948.939,66
Outros Desembolsos Operacionais		13.308.567.332,11	10.866.714.834,35
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		66.237.909,53	85.273.382,50
Pagamento de Restos a Pagar Processados		92.268.088,31	51.934.032,28
Valores Restituíveis		364.636.425,23	349.239.560,98
Baixa de Obrigações Financeiras/Terceiros		1.483.670.623,45	1.163.228.467,91
Transferências Financeiras Concedidas		9.693.311.780,62	8.098.095.068,92
Transferências Financeiras Recebidas		1.495.227.847,19	1.100.527.874,60
Demais Variações Patrimoniais a Apropriar		113.214.657,78	18.416.447,16
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	I	563.850.063,02	1.001.504.682,85
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos	II	1.570.284.073,08	6.126.282.670,01
Alienação de Bens		6.339.493,75	4.875.857,95
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		2.963.609,38	2.946.787,09
Outros Ingressos de Investimentos		1.560.980.969,95	6.118.460.024,97
Desembolsos	II	2.638.993.586,00	6.990.212.452,00
Aquisição de Ativo Não Circulante		536.597.021,69	311.912.107,22
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		2.032.524,36	5.034.649,00
Outros Desembolsos de Investimentos		291.044.795,52	170.344.197,94
Demais Desembolsos de Investimentos		1.809.319.244,43	6.502.921.497,84
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		25.052.451,83	115.749.280,21
Pagamento de Restos a Pagar Processados		32.692.650,27	23.723.915,55
Outros Desembolsos		1.751.574.142,33	6.363.448.302,08
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	II	(1.068.709.512,92)	(863.929.781,99)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos	III	629.696.463,18	300.029.514,93
Operações de Crédito		629.696.463,18	300.029.514,93
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
Outros Ingressos de Financiamentos		-	-
Desembolsos	III	206.590.741,17	171.885.398,82
Amortização / Refinanciamento da Dívida		10.077.255,87	10.993.370,04
Outros Desembolsos de Financiamentos		195.538.966,77	160.383.918,96
Demais Desembolsos de Financiamentos		974.518,53	508.109,82
Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		-	-
Pagamento de Restos a Pagar Processados		974.518,53	508.109,82
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	III	423.105.722,01	128.144.116,11
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	IV	(81.753.727,89)	265.719.016,97
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	IV	1.079.911.843,55	814.192.826,58
Caixa e Equivalente de Caixa Final	IV	998.158.115,66	1.079.911.843,55



QUADROS ANEXOS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

Em R\$

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2023	EXERCÍCIO ANTERIOR 2022
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
Intergovernamentais		2.802.711.798,44	2.649.900.757,39
da União		1.654.831.742,42	1.349.675.485,02
de Estados e Distrito Federal		1.147.880.056,02	1.300.225.272,37
de Municípios		-	-
Intragovernamentais		1.500.000,00	3.164.701,00
Outras Transferências Recebidas		507.670.019,37	480.672.148,82
Total das Transferências Recebidas		3.311.881.817,81	3.133.737.607,21
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		-	-
a União		-	-
a Estados e Distrito Federal		-	-
a Municípios		-	-
a Consórcios Públicos		-	-
Intragovernamentais		372.308.461,68	326.479.345,33
Outras Transferências Concedidas		379.230.171,88	324.481.339,54
Total das Transferências Concedidas		751.538.633,56	650.960.684,87

FONTE: SOFIN / Dezembro 2023 - 19/03/2024 16:23:01

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

Em R\$

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2023	EXERCÍCIO ANTERIOR 2022
Legislativa		198.901.658,38	172.871.167,79
Judiciária		-	-
Essencial à Justiça		54.771.867,83	48.898.963,77
Administração		481.436.500,98	379.749.629,67
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		2.329.136,16	1.872.082,14
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		139.798.326,58	155.159.103,97
Previdência Social		742.315.855,82	658.224.154,38
Saúde		1.279.788.829,40	1.183.776.666,20
Trabalho		16.736.762,49	9.552.282,22
Educação		1.328.756.655,64	1.085.527.349,54
Cultura		189.235.083,47	96.526.149,29
Direitos da Cidadania		106.951.688,20	89.799.785,22
Urbanismo		991.597.310,06	866.253.402,29
Habitação		4.470.556,42	3.948.204,29
Saneamento		51.100.549,05	49.846.468,65
Gestão Ambiental		15.062.608,07	14.408.602,37
Ciência e Tecnologia		5.467.705,55	5.664.523,44
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-	-
Indústria		-	-
Comércio e Serviços		58.804.854,35	61.102.559,68
Comunicações		-	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		43.563.953,57	30.357.737,26
Encargos Especiais		118.161.242,57	118.986.862,95
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		5.829.251.144,59	5.032.525.695,12

FONTE: SOFIN / Dezembro 2023 - 19/03/2024 16:25:10

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

Em R\$

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2023	EXERCÍCIO ANTERIOR 2022
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		168.369.495,30	124.925.204,76
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		30.155.454,76	12.864.309,11
Outros Encargos da Dívida		25.493.890,01	27.937.533,62
Total dos Juros e Encargos da Dívida		224.018.840,07	165.727.047,49

FONTE: SOFIN / Dezembro 2023 - 19/03/2024 16:27:17



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9a996035-c5dd-4110-b237-5d21917e7727

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresentou as entradas e saídas de caixa classificadas em Fluxo das Atividades Operacionais, Fluxo das Atividades de Investimento e Fluxo das Atividades de Financiamento. Foi elaborada de acordo com as **Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 08**, atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em janeiro de 2020, enunciadas em complemento 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, 9ª. edição)**.

Em consonância com o estabelecido na IPC 08, a DFC do município de Recife foi concebida pelo **Método Direto**, abrangendo os Poderes Executivo (toda administração pública, direta e indireta) e Legislativo (Câmara Municipal), utilizando-se as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e de despesas, bem como funções e subfunções. Quando pertinente, também se fez uso de outras contas contábeis e filtros necessários para evidenciar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transitou pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

A soma dos fluxos das 03 (três) atividades demonstrou a diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2023 em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior.

Os campos “Outras Receitas/Ingressos” e “Outros/Demais Desembolsos” (do fluxo operacional, do fluxo de investimento e do fluxo de financiamento) contemplaram situações não previstas, as quais foram adaptadas conforme a necessidade do Município. Representaram geralmente valores que não passaram pelo orçamento, mas afetaram o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, como, por exemplo, recebimentos e pagamentos extraorçamentários, transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, além de aplicações e resgates de investimentos temporários, etc.

Levando em consideração o MCASP, a DFC foi estruturada em Quadro Principal e Anexos (Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas, Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função e Quadro de Juros e Encargos da Dívida). Quanto ao Quadro de Receitas Derivadas e Originárias, foi adotado o modelo analítico para tal item, **dispensando dessa forma o quadro anexo, visto que todos os grupos de receitas estão detalhados no nível requerido:**



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9a996035-c5dd-4110-b237-5d21917e7727

Especificação	Em RS	
	Exercício Atual 2023	Exercício Anterior 2022
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.966.160.204,71	2.591.937.242,14
Receita de Contribuições	678.140.411,13	639.415.641,07
Receita Patrimonial	68.359.720,86	27.394.898,60
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	80.459.563,46	63.372.512,37
Remuneração das Disponibilidades	243.933.605,89	297.971.777,49
Outras Receitas Derivadas e Originárias	222.374.403,54	171.129.255,86
Total das Receitas Derivadas e Originárias	4.259.427.909,59	3.791.221.327,53

Os valores mais expressivos na DFC do exercício de 2023, estão dispostos nas seguintes rubricas:

Nota I: Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

O montante dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades operacionais em 2023 apresentou um resultado positivo de **R\$ 563.850.063,02** (quinhentos e sessenta e três milhões, oitocentos e cinquenta mil, sessenta e três reais e dois centavos), sendo:

- **Ingressos das Operações** – Compreendem as receitas relativas às atividades operacionais e as transferências recebidas (Corrente e de Capital), líquidas das respectivas deduções. Esses ingressos representaram a soma de **R\$ 20.677.226.013,35** (vinte bilhões, seiscentos e setenta e sete milhões, duzentos e vinte e seis mil, treze reais e trinta e cinco centavos), tendo maior expressividade nas Outras Receitas/Ingressos Operacionais (63,38%), seguida das Receitas Derivadas e Originárias (20,60%), bem como das Transferências Correntes e de Capital Recebidas (16,02%).
- **Desembolsos das Operações** – Incluem as despesas referentes às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal e encargos sociais e demais despesas, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e os demais desembolsos das operações. Os desembolsos somaram o montante de **R\$ 20.113.375.950,33** (vinte bilhões, cento e treze milhões, trezentos e setenta e cinco mil, novecentos e cinquenta reais e trinta e três centavos), com destaque para Outros Desembolsos Operacionais, os quais alcançaram o valor de **R\$ 13.308.567.332,11** (treze bilhões, trezentos e oito milhões, quinhentos e sessenta e sete mil, trezentos e trinta e dois reais e onze centavos), correspondendo a 66,17% do total dos desembolsos das operações.

Especificação	Valor (em R\$)	%
Pessoal e Demais Despesas	5.829.251.144,59	28,98
Juros e Encargos da Dívida	215.001.113,76	1,07
Transferências Concedidas	751.538.633,56	3,74
Demais Juros e Encargos da Dívida	9.017.726,31	0,04
Outros Desembolsos Operacionais	13.308.567.332,11	66,17



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9a996035-c5dd-4110-b237-5d21917e7727

Nota II: Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos

Os fluxos de caixa líquidos decorrentes das atividades de investimento em 2023 evidenciaram um saldo negativo em **R\$ 1.068.709.512,92** (um bilhão, sessenta e oito milhões, setecentos e nove mil, quinhentos e doze reais e noventa e dois centavos), sendo:

- **Ingressos de Investimentos** – Abrangem as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos, além de outros ingressos de investimentos. Os valores de maior relevância consistem nas movimentações financeiras a crédito de aplicações em Fundos de Investimentos Previdenciários de **R\$ 1.560.980.969,95** (um bilhão, quinhentos e sessenta milhões, novecentos e oitenta mil, novecentos e sessenta e nove reais e noventa e cinco centavos).
- **Desembolsos de Investimentos** – Compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes, as concessões de empréstimos e financiamentos, bem como outros/demais desembolsos de investimentos. Merece destaque o montante referente às movimentações a débito de aplicações em Fundos de Investimentos Previdenciários de **R\$ 1.751.574.142,33** (um bilhão, setecentos e cinquenta e um milhões, quinhentos e setenta e quatro mil, cento e quarenta e dois reais e trinta e três centavos).

Nota III: Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamentos

O valor dos fluxos de caixa líquidos das atividades de financiamentos em 2023 demonstrou um resultado positivo de **R\$ 423.105.722,01** (quatrocentos e vinte e três milhões, cento e cinco mil, setecentos e vinte e dois reais e um centavo), sendo:

- **Ingressos de Financiamentos** – Englobam as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Incluem também a integralização do capital social de empresas dependentes. Os valores foram na ordem de **R\$ 629.696.463,18** (seiscentos e vinte e nove milhões, seiscentos e noventa e seis mil, quatrocentos e sessenta e três reais e dezoito centavos), representados apenas pelas operações de crédito contratuais junto ao mercado interno (49,21%) e ao mercado externo (50,79%).
- **Desembolsos de Financiamentos** – Compreendem as despesas com amortização e refinanciamento da dívida. No exercício de 2023, apresentou o montante de **R\$ 206.590.741,17** (duzentos e seis milhões, quinhentos e noventa mil, setecentos e quarenta e um reais e dezessete centavos), correspondente ao pagamento do principal da dívida contratual, assim como a quitação dos restos a pagar processados do serviço da dívida.



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9a996035-c5dd-4110-b237-5d21917e7727

Nota IV: Caixa e Equivalente de Caixa

De acordo com o MCASP, p.529,

“ Caixa compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis. Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em valor conhecido de caixa e que estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor. ”

No exercício financeiro de 2023, o município de Recife demonstrou os seguintes saldos:

Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial R\$ 1.079.911.843,55
Caixa e Equivalentes de Caixa Final R\$ 998.158.115,66

Os saldos finais de Caixa e Equivalentes de Caixa apresentam a seguinte composição:

Especificação	Em RS	
	Exercício Atual 2023	Exercício Anterior 2022
Caixa	9.489,76	13.490,74
Conta Única Tesouro	460.162.383,54	523.993.337,27
Conta Única RPPS	24.882.423,53	4.609.215,88
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	510.422.053,34	547.083.637,68
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	2.681.765,49	4.212.161,98
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	998.158.115,66	1.079.911.843,55

- **Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa** – Compreende a soma dos três fluxos de atividades e corresponde a diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de 2023 em relação ao saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício anterior. No exercício de 2023, apresentou resultado negativo de **R\$ 81.753.727,89** (oitenta e um milhões, setecentos e cinquenta e três mil, setecentos e vinte e sete reais e oitenta e nove centavos).

Na DFC Consolidada, as movimentações financeiras intraorçamentárias que influenciaram os fluxos de caixas das atividades operacionais deixaram de ser excluídas desde o exercício de 2022, conforme determinação constante também na Nota 1, item “a”, do Anexo I da Resolução TCE/PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023:



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9a996035-c5dd-4110-b237-5e19177727

“ **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** (grifo nosso) ”.

Dessa forma, e levando em consideração também a comparabilidade das informações e o disposto no MCASP, p.490, o qual dispõe que quando a apresentação ou a classificação de itens nas demonstrações contábeis forem modificadas, os montantes apresentados para fins comparativos devem ser reclassificados, a menos que a reclassificação seja impraticável, ressalta-se que o exercício anterior também apresenta as movimentações financeiras intraorçamentárias, de acordo com o detalhamento abaixo:

MOVIMENTAÇÕES INTRAORÇAMENTÁRIAS – FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	Exercício Atual 2023	Exercício Anterior 2022
4.5.1.1.2.00.00 – Transf. Recebidas para Execução Orçamentária	7.910.081.780,45	6.770.731.481,11
4.5.1.2.2.00.00 – Transf. Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	86.822.667,81	56.027.606,23
4.5.1.3.2.00.00 – Transf. Recebidas para Cobertura de Déficit Atuarial do RPPS	226.708.256,47	189.635.705,52
TOTAL	8.223.612.704,73	7.016.394.793,10

DESEMBOLSOS	Exercício Atual 2023	Exercício Anterior 2022
3.5.1.1.2.00.00 – Transf. Concedidas para Execução Orçamentária	7.910.081.780,45	6.770.731.481,35
3.5.1.2.2.00.00 – Transf. Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	86.822.667,81	56.027.606,23
3.5.1.3.2.00.00 – Transf. Concedidas para Cobertura de Déficit Atuarial do RPPS	226.708.256,47	189.635.705,52
TOTAL	8.223.612.704,73	7.016.394.793,10

JOÃO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS
Prefeito

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



MUNICÍPIO DO RECIFE – PE

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



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: 9a99b035-c5dd-4110-b237-5d21917e7727

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