



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: 2398502-8920-44a7-9733-deb997ce6370



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

Prestação de Contas 2023

Resolução TCE nº 217/2023

Item 5 – Balanço Financeiro do Município



PREFEITURA DO RECIFE
VISÃO GERAL DO MUNICÍPIO

ANEXO BALANÇO FINANCEIRO

Exercício: 2023

Em R\$

EXERCÍCIO ATUAL			
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	SALDO
RECEITA ORDINÁRIA	R\$ 3.342.678.524,91	R\$ 445.559.486,37	R\$ 2.897.119.038,54
RECEITA VINCULADA	R\$ 5.313.190.255,17	R\$ 0,00	R\$ 5.313.190.255,17
Recursos Vinculados à Educação	R\$ 1.212.938.944,35	R\$ 0,00	R\$ 1.212.938.944,35
Recursos Vinculados à Saúde	R\$ 713.637.260,10	R\$ 0,00	R\$ 713.637.260,10
Recursos Vinculados à Previdência Social-RPPS	R\$ 680.555.287,23	R\$ 0,00	R\$ 680.555.287,23
Recursos Vinculados à Assistência Social	R\$ 28.310.752,64	R\$ 0,00	R\$ 28.310.752,64
Outras Destinações de Recursos	R\$ 2.677.748.010,85	R\$ 0,00	R\$ 2.677.748.010,85
TOTAL	R\$ 8.655.868.780,08	R\$ 445.559.486,37	R\$ 8.210.309.293,71

EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	SALDO
RECEITA ORDINÁRIA	R\$ 3.554.340.972,02	R\$ 439.432.083,77	R\$ 3.114.908.888,25
RECEITA VINCULADA	R\$ 4.117.902.206,46	R\$ 0,00	R\$ 4.117.902.206,46
Recursos Vinculados à Educação	R\$ 1.117.963.197,94	R\$ 0,00	R\$ 1.117.963.197,94
Recursos Vinculados à Saúde	R\$ 659.448.392,43	R\$ 0,00	R\$ 659.448.392,43
Recursos Vinculados à Previdência Social-RPPS	R\$ 683.886.840,72	R\$ 0,00	R\$ 683.886.840,72
Recursos Vinculados à Assistência Social	R\$ 45.048.586,74	R\$ 0,00	R\$ 45.048.586,74
Outras Destinações de Recursos	R\$ 1.611.555.188,63	R\$ 0,00	R\$ 1.611.555.188,63
TOTAL	R\$ 7.672.243.178,48	R\$ 439.432.083,77	R\$ 7.232.811.094,71

FONTE: SOFIN - DEZEMBRO 2023 - 23/03/2024

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO HENRIQUE DE ANDRADE LIMA CAMPOS, VIRGINIA GONCALVES MARTINS
Acesse em: https://stc.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento:12698502-8920-44a7-9733-deb997ce6370



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

O Balanço Financeiro (BF), de acordo com o artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, demonstra “a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte”. **Foi elaborado em consonância com as Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 06, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em dezembro de 2020, 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, 9ª. edição).**

Dessa forma, o Balanço Financeiro do Município de Recife, abrangendo os Poderes Executivo (toda administração pública, direta e indireta) e Legislativo (Câmara Municipal), é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira, demonstrando:

- Ingressos (receitas orçamentárias e recebimentos extraorçamentários);
- Dispêndios (despesas orçamentárias e pagamentos extraorçamentários);
- Saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

Conforme as regras estabelecidas no MCASP, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas. O BF foi concebido utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para os exercícios seguintes;
- Classe 3 (variações patrimoniais diminutivas) e para as transferências financeiras concedidas;
- Classe 4 (variações patrimoniais aumentativas) e para as transferências financeiras recebidas;



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

- Classe 5 (orçamento aprovado) para os restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964; e
- Classe 6 (execução do orçamento) para as informações de execução da receita e despesa orçamentária, bem como pagamento de restos a pagar.

Nota I: Receitas Ordinárias

Correspondem às receitas arrecadadas apenas pela Administração Direta, com destaque para as Receitas Tributárias e as Transferências Constitucionais e Legais. Ressalta-se que o valor apresentado no Balanço Financeiro de **R\$ 2.897.119.038,54** (Dois bilhões, oitocentos e noventa e sete milhões, cento e dezenove mil, trinta e oito reais e cinquenta e quatro centavos), está deduzido dos percentuais legais destinados à Educação e à Saúde, bem como a dedução do FUNDEB, conforme demonstrado abaixo:

Descrição	Valor (Em R\$)
Receita Ordinária arrecadada	5.269.254.729,36
Vinculada à Educação	1.212.938.944,35
Vinculada à Saúde	713.637.260,10
Dedução da Receita (Dedução do FUNDEB)	(445.559.486,37)
Receita Ordinária Líquida	2.897.119.038,54

Nota II: Receitas Vinculadas

Expressas no valor de **R\$ 5.313.190.255,17** (Cinco bilhões, trezentos e treze milhões, cento e noventa mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos), representam as receitas orçamentárias arrecadadas pela Administração Direta e Indireta, cuja a aplicação dos recursos já está definida em Lei. São elas:

Descrição	Valor (Em R\$)
Vinculada à Educação	1.212.938.944,35
Vinculada à Saúde	713.637.260,10
Vinculada ao RPPS	680.555.287,23
Vinculada à Assistência Social	28.310.752,64
Outras Destinações de Recursos	2.677.748.010,85
Receitas Vinculadas	5.313.190.255,17



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

Cabe destacar a composição por detalhamento de recursos a linha **Outras Destinações de Recursos**, são elas:

Descrição	Valor (Em R\$)
Operações de Crédito	649.462.965,42
Recursos do SUS	643.360.433,32
Recursos do FUNDEB	572.537.812,17
Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	316.810.207,82
Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	92.167.351,54
Convênios e Acordos a Fundo Perdido	70.398.797,43
Recursos Vinculados ao Trânsito	61.670.934,38
Recursos de Depósitos Judiciais	52.926.938,62
Recursos do FNDE	35.546.600,30
Transferência Especial da União	14.893.070,34
Demais Recursos	167.972.899,51
Total	2.677.748.010,85

Nota III: Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Representam as transferências intraorçamentárias recebidas e concedidas pelo ente público, evidenciadas no montante de **R\$ 8.223.612.704,73** (Oito bilhões, duzentos e vinte e três milhões, seiscentos e doze mil, setecentos e quatro reais e setenta e três centavos) conforme descritas abaixo:

- Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária** - representam os repasses financeiros recebidos por todas as Unidades Gestoras da Administração Direta e Indireta, e o Poder Legislativo, transferidos através da Secretaria de Finanças;
- Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária** – demonstram os repasses financeiros concedidos através da Secretaria de Finanças para a execução das despesas do exercício de 2023, bem como para pagamento de restos a pagar de exercícios



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

anteriores. Apresentam os seguintes valores:

Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	R\$ 7.910.081.780,45	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	R\$7.910.081.780,45
--	-----------------------------	---	----------------------------

- c) **Transferências Recebidas e Concedidas Independentes da Execução Orçamentária** – exprimem as transferências recebidas e concedidas da mesma forma citada acima. A diferença está na natureza: independente da execução orçamentária. Estão retratadas nas somas abaixo:

Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária	R\$ 86.822.667,81	Transferências concedidas Independentes da Execução Orçamentária	R\$ 86.822.667,81
--	--------------------------	---	--------------------------

- d) **Transferências Recebidas e Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS** – correspondem aos repasses recebidos pelo Fundo Financeiro – RECIFIN, do Regime Próprio de Previdência Social, concedidos pelo Tesouro Municipal para cobertura do déficit atuarial do exercício de 2023, nos montantes a seguir:

Transferências Recebidas para Aportes de Recursos Para RPPS	R\$ 226.708.256,47	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos Para RPPS	R\$ 226.708.256,47
--	---------------------------	---	---------------------------

Nota IV: Recebimentos Extraorçamentários

Os ingressos extraorçamentários alcançaram o montante de **R\$ 3.618.875.363,97** (Três bilhões, seiscentos e dezoito milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, trezentos e sessenta e três reais e noventa e sete centavos), distribuídos da seguinte forma:



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

- Inscrição de Restos a Pagar Não Processados = **R\$ 642.940,85**;
- Inscrição de Restos a Pagar Processados = **R\$ 139.904.277,18**;
- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados = **R\$ 1.452.689.848,04**;

Outros Recebimentos Extraorçamentários no valor de **R\$ 2.025.638.297,90** (dois bilhões, vinte e cinco milhões, seiscentos e trinta e oito mil, duzentos e noventa e sete reais e noventa centavos), correspondem às movimentações anuais (créditos) de contas de natureza financeira, não especificadas nas demais linhas do balanço financeiro.

Cabe destacá-lo em conjunto com o item anterior, os **Outros Pagamentos Extraorçamentários (dispêndios)** apresentado no montante de **R\$ 2.233.200.434,19** (dois bilhões, duzentos e trinta e três milhões, duzentos mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e dezenove centavos), correspondem às movimentações anuais (débitos) de contas de natureza financeira, não especificadas nas demais linhas do balanço financeiro. Desta forma, só o resultado do confronto das movimentações anuais entre créditos e débitos irá interferir no resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro.

(Crédito) Movimento de contas de natureza financeira não especificada anteriormente	R\$ 2.025.638.297,90	(Débito) Movimento de contas de natureza financeira não especificada anteriormente	R\$ 2.233.200.434,19
--	-----------------------------	---	-----------------------------

Nota V: Despesas Ordinárias

Constituem as despesas executadas pela Administração Direta, Indireta e Poder Legislativo com os recursos do tesouro municipal. Alcançaram a importância de **R\$ 3.117.054.816,70** (Três bilhões, cento e dezesseis milhões, cinquenta e quatro mil, oitocentos e dezesseis reais e setenta centavos).



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

Nota VI: Despesas Vinculadas

Expressas no valor de **R\$ 4.863.591.583,76** (Quatro bilhões, oitocentos e sessenta e três milhões, quinhentos e noventa e um mil, quinhentos e oitenta e três reais e setenta e seis centavos), são descritas a seguir:

Descrição	Valor (Em RS)
Vinculada à Educação	807.584.552,12
Vinculada à Saúde	909.310.224,84
Vinculada ao RPPS	472.759.435,34
Vinculada à Assistência Social	37.282.925,74
Outras Destinações de Recursos	2.636.654.445,72
Receitas Vinculadas	4.863.591.583,76

Outras Destinações de Recursos – expressas na importância de **R\$ 2.636.654.445,72** (dois bilhões, seiscentos e trinta e seis milhões, seiscentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais e setenta e dois centavos), cujos os principais valores destacam-se a seguir:

Descrição	Valor (Em RS)
Operações de Crédito	612.699.333,82
Recursos do SUS	599.749.062,91
Recursos do FUNDEB	599.116.003,49
Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	299.332.292,94
Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	123.843.252,48
Convênios e Acordos a Fundo Perdido	45.500.609,31
Recursos Vinculados ao Trânsito	54.448.583,36
Recursos de Depósitos Judiciais	65.450.728,27
Recursos do FNDE	35.372.389,20
Transferência Especial da União	495.668,76
Demais Recursos	200.646.521,18
Total	2.636.654.445,72



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

Nota VII: Pagamentos Extraorçamentários

Os dispêndios extraorçamentários alcançaram o montante de **R\$ 3.930.291.636,41** (Três Bilhões, novecentos e trinta milhões, duzentos e noventa e um mil, seiscentos e trinta e seis reais e quarenta e um centavos), distribuídos da seguinte forma:

- Pagamento de Restos a Pagar Não Processado: R\$ 91.290.361,36;
- Pagamento de Restos a Pagar Processado: R\$ 125.935.257,11;
- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: R\$ 1.479.865.583,75;
- Outros Pagamentos Extraorçamentários: (ver nota IV).

Nota VIII: Saldo Ano Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte

- a) **Caixa e Equivalente de Caixa:** Representam os recursos consolidados do município do Recife, incluindo o Poder Legislativo, cujo os principais valores destacam-se a seguir por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas:

Exercício 2023

Em R\$

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	344.466.131,95
Recursos Não Vinculados de Impostos	322.809.411,01
Outros Recursos não Vinculados	21.656.720,94
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (Exceto ao RPPS) (II)	635.159.520,86
Recursos Vinculados à Educação	45.028.510,20
Transferências do FUNDEB	23.853.870,63
Outros Recursos Vinculados à Educação	21.174.639,57
Recursos Vinculados à Saúde	138.517.382,75
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	137.839.433,99
Outros Recursos Vinculados à Saúde	677.948,76
Recursos Vinculados à Assistência Social	27.512.039,71
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	-
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	136.100.368,91
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	101.391.478,25
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	34.708.890,66
Demais Vinculações Legais	199.000.718,13



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I

- b) O **Resultado Financeiro Negativo do exercício de 2023** expresso no valor **R\$ 81.753.727,89** representa a variação entre a soma do Caixa e Equivalente de Caixa para o Exercício Seguinte, no montante de **R\$ 998.158.115,66**, e o montante transferido do Caixa e Equivalente de Caixa do Exercício Anterior, no montante de **R\$ 1.079.911.843,55**, conforme segue:

Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Exercício Seguinte	R\$ 998.158.115,66
(-) Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa Exercício Anterior	R\$ 1.079.911.843,55
Resultado Financeiro Negativo do Exercício 2023	-R\$ 81.753.727,89

Nota IX: QUADRO ANEXO AO BALANÇO FINANCEIRO

As receitas orçamentárias são apresentadas líquidas das deduções no quadro Principal do Balanço Financeiro. O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos é apresentado em quadro anexo ao Balanço Financeiro.

Para o Município do Recife, a dedução da receita orçamentária refere-se ao valor do FUNDEB, conforme demonstrado no Anexo ao Balanço financeiro:



PREFEITURA DO RECIFE
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DEZEMBRO DE 2023 – ITEM 5 – ANEXO I



PREFEITURA DO RECIFE
VISÃO GERAL DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

ANEXO BALANÇO FINANCEIRO

Em R\$

EXERCÍCIO ATUAL			
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DEDUÇÕES DA RECEITA	SALDO
	ORÇAMENTÁRIA	ORÇAMENTÁRIA	
RECEITA ORDINÁRIA	3.342.678.524,91	445.559.486,37	2.897.119.038,54
RECEITA VINCULADA	5.313.190.255,17	0,00	5.313.190.255,17
Recursos Vinculados à Educação	1.212.938.944,35	0,00	1.212.938.944,35
Recursos Vinculados à Saúde	713.637.260,10	0,00	713.637.260,10
Recursos Vinculados à Previdência Social-RPPS	680.555.287,23	0,00	680.555.287,23
Recursos Vinculados à Assistência Social	28.310.752,64	0,00	28.310.752,64
Outras Destinações de Recursos	2.677.748.010,85	-	2.677.748.010,85
TOTAL	8.655.868.780,08	445.559.486,37	8.210.309.293,71

EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DEDUÇÕES DA RECEITA	SALDO
	ORÇAMENTÁRIA	ORÇAMENTÁRIA	
RECEITA ORDINÁRIA	3.554.340.972,02	439.432.083,77	3.114.908.888,25
RECEITA VINCULADA	4.117.902.206,46	0,00	4.117.902.206,46
Recursos Vinculados à Educação	1.117.963.197,94	0,00	1.117.963.197,94
Recursos Vinculados à Saúde	659.448.392,43	0,00	659.448.392,43
Recursos Vinculados à Previdência Social-RPPS	683.886.840,72	0,00	683.886.840,72
Recursos Vinculados à Assistência Social	45.048.586,74	0,00	45.048.586,74
Outras Destinações de Recursos	1.611.555.188,63	-	1.611.555.188,63
TOTAL	7.672.243.178,48	439.432.083,77	7.232.811.094,71

FONTE: SOFIN - DEZEMBRO 2023 - 22/03/2024

Por fim, destaca-se que o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP foi cumprido totalmente nos termos da Portaria da STN nº 548/2015 (anexo a esta Nota Explicativa).

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://etc.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 12698502-8920-44a-7-9733-d6b997ce6370



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.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 12698502-8920-44a7-9733-deb997ce6370

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