



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016



PREFEITURA DO RECIFE

Exercício: 2016

VISÃO GERAL

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 4.257.454.191,52	R\$ 4.184.489.081,29
ORDINÁRIA	R\$ 1.816.737.078,24	R\$ 1.802.000.612,70
VINCULADA	R\$ 2.440.717.113,28	R\$ 2.382.488.468,59
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	R\$ 732.242.730,49	R\$ 697.144.789,99
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	R\$ 439.345.638,29	R\$ 418.286.873,99
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	R\$ 297.894.966,89	R\$ 268.634.056,42
OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	R\$ 971.233.777,61	R\$ 998.422.748,19
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	R\$ 3.484.296.626,14	R\$ 3.952.203.903,94
TRANSF. RECEBIDAS PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	R\$ 3.176.433.441,24	R\$ 3.476.932.095,11
TRANSF. RECEBIDAS INDEPENDENTE DA EXEC. ORÇAMENTÁRIA	R\$ 34.250.001,62	R\$ 223.740.559,27
TRANSF. RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA RPPS	R\$ 273.613.183,28	R\$ 251.531.249,56
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	R\$ 7.174.303.161,45	R\$ 6.884.464.817,44
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO	R\$ 6.890.770,96	R\$ 67.226.925,90
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADO	R\$ 130.383.900,45	R\$ 181.670.226,08
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	R\$ 819.460.792,70	R\$ 808.198.371,66
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	R\$ 6.217.567.697,34	R\$ 5.827.369.293,80
SALDO DO ANO ANTERIOR	R\$ 305.787.374,07	R\$ 447.006.063,64
CAIXA e EQUIVALENTE DE CAIXA	R\$ 305.787.374,07	R\$ 447.006.063,64
TOTAL GERAL	R\$ 15.221.841.353,18	R\$ 15.468.163.866,31

FONTE: SOFIN / Dezembro 2016 - 23/03/2017 16:28:56



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016



PREFEITURA DO RECIFE

Exercício: 2016

VISÃO GERAL

BALANÇO FINANCEIRO

DISPÊNDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 4.099.421.978,24	R\$ 4.255.086.380,71
ORDINÁRIA	R\$ 2.054.730.002,93	R\$ 2.147.468.949,19
VINCULADA	R\$ 2.044.691.975,31	R\$ 2.107.617.431,52
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	R\$ 481.846.896,94	R\$ 485.643.872,52
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	R\$ 505.171.304,55	R\$ 484.342.759,87
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	R\$ 134.087.639,54	R\$ 148.077.119,55
OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	R\$ 923.586.134,28	R\$ 989.553.679,58
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	R\$ 3.484.296.626,14	R\$ 3.952.203.903,94
TRANSF. CONCEDIDAS PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	R\$ 3.176.433.441,24	R\$ 3.476.932.095,11
TRANSF. CONCEDIDAS INDEPENDENTE DA EXEC. ORÇAMENTÁRIA	R\$ 34.250.001,62	R\$ 223.740.559,27
TRANSF. CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA RPPS	R\$ 273.613.183,28	R\$ 251.531.249,56
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$ 7.371.033.059,87	R\$ 6.955.086.207,59
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO	R\$ 47.969.020,35	R\$ 50.419.264,88
PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADO	R\$ 156.925.746,15	R\$ 145.352.418,52
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	R\$ 831.802.130,20	R\$ 803.634.951,76
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIO	R\$ 6.334.336.163,17	R\$ 5.955.679.572,43
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	R\$ 267.089.688,93	R\$ 305.787.374,07
CAIXA e EQUIVALENTE DE CAIXA	R\$ 267.089.688,93	R\$ 305.787.374,07
TOTAL GERAL	R\$ 15.221.841.353,18	R\$ 15.468.163.866,31

FONTE: SOFIN / Dezembro 2016 - 23/03/2017 16:29:12

Edson Ribeiro Cirino
Gerente de Contabilidade
CRC-PE 9172/0

Maria Gleide Gomes Buonafina
Gerente Geral de Contabilidade do Município
CRC-PE 1825

José Ricardo W. Dantas de Oliveira
Secretário de Finanças

Geraldo Julio Mello Filho
Prefeito



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016



PREFEITURA DO RECIFE
VISÃO GERAL DO MUNICÍPIO

Exercício: 2016

ANEXO BALANÇO FINANCEIRO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	RECEITA	DEDUÇÕES DA RECEITA	SALDO
	ORÇAMENTÁRIA	ORÇAMENTÁRIA	
RECEITA ORDINÁRIA	2,118,060,202,77	301,323,124,53	1,816,737,078,24
RECEITA VINCULADA	2,440,717,113,28	0,00	2,440,717,113,28
Recursos Vinculados à Educação	732.242.730,49	0,00	732.242.730,49
Recursos Vinculados à Saúde	439.345.638,29	0,00	439.345.638,29
Recursos Vinculados à Previdência Social-RPPS	297.894.966,89	0,00	297.894.966,89
Outras Destinações de Recursos	971.233.777,61	0,00	971.233.777,61
TOTAL	4,558,777,316,05	301,323,124,53	4,257,454,191,52

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR		
	RECEITA	DEDUÇÕES DA RECEITA	SALDO
	ORÇAMENTÁRIA	ORÇAMENTÁRIA	
RECEITA ORDINÁRIA	2,082,446,626,26	280,446,013,56	1,802,000,612,70
RECEITA VINCULADA	2,382,488,468,59	0,00	2,382,488,468,59
Recursos Vinculados à Educação	697.144.789,99	0,00	697.144.789,99
Recursos Vinculados à Saúde	418.286.873,99	0,00	418.286.873,99
Recursos Vinculados à Previdência Social-RPPS	268.634.056,42	0,00	268.634.056,42
Outras Destinações de Recursos	998.422.748,19	0,00	998.422.748,19
TOTAL	4,464,935,094,85	280,446,013,56	4,184,489,081,29

FONTE: SOFIN / Dezembro 2016 - 24/03/2017 12:46:28

Edson Ribeiro Cirino
Gerente de Contabilidade
CRC-PE 9172/0

Maria Gleide Gomes Buonafina
Gerente Geral de Contabilidade do Município
CRC-PE 1825

José Ricardo W. Dantas de Oliveira
Secretário de Finanças

Geraldo Julio Mello Filho
Prefeito



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016

BALANÇO FINANCEIRO E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da **IPC 06, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em 23/12/2014.**

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O BF é elaborado 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 o exercício seguinte;
- Classes 4 (variações patrimoniais aumentativas) e 3 (variações patrimoniais diminutivas) para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

Conforme as regras do MCASP – Manual de Contabilidade aplicado ao Setor Público, as informações são apresentadas por fonte/destinação de recursos, segregando em destinações ordinárias e vinculadas.

O detalhamento das vinculações é feito de acordo com as principais áreas de atuação do setor público.

a) Receita Orçamentária – Tesouro Municipal

As Receitas Orçamentárias Correntes são apresentadas líquidas das deduções. No exercício de 2016, houve uma leve evolução de aproximadamente 3,88% das receitas correntes em relação ao ano de 2015, resultado da atual crise brasileira. Os valores mais significativos se deram de forma geral, no grupo de Receitas do Tesouro Municipal.

Dentro do Grupo Receita Orçamentária, destacam-se:



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016

- As **Receitas Vinculadas** que compreendem as receitas e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei estão segregadas conforme detalhamento abaixo:
 - a) Recursos Vinculados à Educação no valor de **R\$ 732.242.730,49**: Este valor corresponde aos 25% das receitas dos impostos do Município e de Transferências Constitucionais e Legais, que foram destacadas das receitas ordinárias.
Ressaltando que apesar da segregação da importância de R\$ 732.242.730,49 para gastos na área de educação, apenas parte desse valor foi utilizada na fonte 112 – Educação, vez que das receitas arrecadadas do FUNDEB no exercício de 2016, a título de transferência, no montante de R\$ 274.218.313,42, mais os rendimentos de aplicação financeira desses recursos, foram gastos em Educação, , totalizando um dispêndio de R\$ 276.651.843,58 com a fonte do FUNDEB.
 - b) Recursos Vinculados à Saúde, no valor de R\$ 439.345.638,29: corresponde a 15% das receitas de impostos do Município e de Transferências Constitucionais e Legais, que também foram destacadas das receitas ordinárias.
 - c) Receitas Vinculadas à Previdência Social – RPPS, no valor de **R\$ 297.894.966,89**, correspondem em sua quase totalidade às contribuições dos servidores vinculados ao RPPS e as Contribuições Patronais;
 - d) Outras Destinações de Recursos, no valor de **R\$ 971.233.777,61**, neste grupo, destacam-se as Receitas do Sistema Único de Saúde – SUS, Fonte 244, no montante de R\$ 409.709.437,81.

No grupo Transferências Financeiras Recebidas, as rubricas com maior relevância são:

- Transferências recebidas para aportes de recursos para RPPS, no valor de **R\$ 273.613.183,28**, que são as transferências de recursos do tesouro municipal para o Fundo RECIFIN, para fins de cobertura de insuficiência financeira.

Nos Recebimentos Extraorçamentários estão:

- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, no valor de **R\$ 819.460.792,70**, correspondem às retenções durante o exercício, relativas às consignações (bancárias,



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016

plano de saúde, planos de seguros, de associações, etc., as contribuições previdenciárias - RECIFIN, RECIPREV E INSS), além de outras retenções legais, e ainda, aos depósitos de terceiros.

- Outros Recebimentos Extraorçamentários: **R\$ 6.217.567.697,34**, correspondem às apropriações e liquidações de despesas de pessoal; com fornecedores; juros e encargos da dívida, etc., no exercício de 2016, às movimentações de créditos a receber e aos Investimentos Financeiros do RPPS.

Dentro do Grupo Despesa Orçamentária, destacam-se:

- As **Despesas Ordinárias**, que compreendem as despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos para atender a quaisquer finalidades, apresenta um montante de **R\$ 2.054.730.002,93**, nos quais destacam-se os gastos da fonte 0100 – Recursos Ordinários não Vinculados - no valor de R\$ 1.766.258.163,80.
- As **Despesas Vinculadas** que compreendem as receitas e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem, estão segregadas conforme detalhamento abaixo:
 - a) Recursos Vinculados à Educação no valor de **R\$ 481.846.896,94**: são despesas efetuadas na fonte 112 – Educação – Complemento do Limite Constitucional e compõem parte dos gastos mínimos em educação. As demais despesas na área de educação foram executadas com recursos da fonte 113 – FUNDEB, que no exercício somaram R\$ 276.651.843,58, conforme já esclarecido.
 - b) Recursos Vinculados à Saúde, no valor de **R\$ 505.171.304,55**: são despesas efetuadas na fonte 114 – Saúde – Limite Constitucional, para cumprimento mínimo dos gastos na área de saúde.
 - c) Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS, no valor de **R\$ 134.087.639,54**: corresponde às despesas efetuadas pela Autarquia Previdenciária e pelos Fundos RECIFIN e RECIPREV, notadamente para pagamentos de benefícios previdenciários através do Fundo RECIFIN, conforme quadro.



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	GASTOS NO EXERCÍCIO
AUTARQUIA PREVIDENCIÁRIA (GESTORA)	4.135.249,35
FUNDO RECI FIN	120.129.029,20
FUNDO RECI PREV	9.823.360,99
TOTAL DOS GASTOS	134.087.639,54

- Outras Destinações de Recursos no valor de **R\$ 923.586.134,28**: apresenta as fontes de recursos com maior relevância:
 - a) Fonte 102 – convênios Direta..... R\$ 52.859.898,49
 - b) Fonte 113 – FUNDEB R\$ 276.651.843,58
 - c) Fonte 242 – Convênios Indireta R\$ 32.454.658,82
 - d) Fonte 244 – Recursos SUS R\$ 387.676.833,19
 - e) Fonte 302 – Convênios/Superávit R\$ 38.047.675,32
- **Transferências Financeiras Concedidas**
 - a) As Transferências Concedidas para Execução Orçamentária, no valor de **R\$ 3.176.433.441,24** correspondem aos valores repassados para os órgãos da administração direta, indireta e poder legislativo para fins de execução orçamentária.
- **Pagamentos Extraorçamentários**
 - a) Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados, no valor de **R\$ 47.969.020,35**: Correspondem aos Restos a Pagar Não Processados do exercício anterior, que no exercício de 2016, foram liquidados e pagos.
 - b) Pagamentos de Restos a Pagar Processados, no valor de **R\$ 156.925.746,15**: correspondem aos empenhos de Restos a Pagar Processados do exercício anterior, que foram pagos no exercício de 2016.
 - c) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, no valor de **R\$ 831.634.951,76**: evidenciam os valores pagos durante o exercício referente às consignações (bancárias, planos de seguros, planos de saúde, associações, etc), recolhimentos de contribuições previdenciárias e outras retenções legais, e, ainda, à devolução de depósitos de terceiros.



PREFEITURA DO RECIFE
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
CNPJ 10.565.000/0001-92
EXERCÍCIO DE 2016

- d)** Outros pagamentos extraorçamentários, no valor de **R\$ 6.334.336.163,17**:
correspondem aos pagamentos de empenhos liquidados no exercício, relativos às
de despesas de pessoal, fornecedores, encargos e juros da dívida, etc., às
movimentações a débito dos créditos a receber e a movimentação dos
Investimentos Financeiros do **RPPS**.