



BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2018	EXERCÍCIO ANTERIOR 2017
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE	I	2.745.454.188,99	2.476.140.637,21
Caixa e Equivalente de Caixa		401.265.411,18	303.617.209,47
Créditos a Curto Prazo		199.636.294,54	266.875.201,39
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		1.933.824.887,48	1.698.099.793,54
Estoques		210.717.774,26	204.317.975,52
VPD pagas antecipadamente		9.821,53	3.230.457,29
ATIVO NÃO CIRCULANTE	II	4.259.534.625,12	4.069.000.699,23
Realizável a Longo Prazo		2.963.993.365,23	2.938.782.704,45
Créditos a Longo Prazo		2.963.993.365,23	2.938.782.704,45
Investimentos Temporários a Longo Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		3.414.976,21	3.414.976,21
Imobilizado		1.290.864.516,44	1.126.028.983,52
Intangível		1.261.767,24	774.035,05
TOTAL DO ATIVO		7.004.988.814,11	6.545.141.336,44

FONTE: SOFIN / Dezembro 2018 - 01/04/2019 12:10:20



BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2018	EXERCÍCIO ANTERIOR 2017
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
PASSIVO CIRCULANTE	III	329.216.235,42	293.127.898,78
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		16.831.523,39	10.479.069,21
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		80.680.825,39	57.308.940,77
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		634.682,34	11.606.075,37
Obrigações de Repartição e Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		116.173.329,64	114.998.695,62
Demais Obrigações a Curto Prazo		114.895.874,66	98.735.117,81
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	IV	3.224.102.920,74	2.203.155.712,86
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		55.796.002,67	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		1.011.873.640,69	825.315.367,22
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		105.227.883,27	168.898.207,47
Provisões a Longo Prazo		1.977.989.634,24	1.119.636.703,78
Demais Obrigações a Longo Prazo		58.466.891,10	58.466.891,10
Resultado Diferido		14.748.868,77	30.838.543,29
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	V	3.451.669.657,95	4.048.857.724,80
Patrimônio Social e Capital Social		596.465.800,53	638.080.607,94
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		5.271.493,21	3.542.649,91
Resultados Acumulados		2.849.932.364,21	3.407.234.466,95
(-)Ações/Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.004.988.814,11	6.545.141.336,44

FONTE: SOFIN / Dezembro 2018 - 01/04/2019 12:10:22



PREFEITURA DO RECIFE

VISÃO GERAL DO MUNICÍPIO

Exercício: 2018

QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N° 4.320/1964
2018 - Dezembro

Em R\$

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	7.004.988.814,11	6.545.141.336,44
Ativo Financeiro	1.889.622.773,34	1.709.143.170,53
Ativo Permanente	5.115.366.040,77	4.835.998.165,91
PASSIVO	3.553.319.156,16	2.496.283.611,64
Passivo Financeiro	219.416.450,36	166.580.518,62
Passivo Permanente	3.333.902.705,80	2.329.703.093,02
Saldo Patrimonial	3.451.669.657,95	4.048.857.724,80

Fonte: SOFIN / Dezembro 2018 - 01/04/2019 19:39:56



QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64
2018 - Dezembro

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		
Garantias e contra garantias recebidas	25.567.623,15	10.576.402,35
Direitos convêniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos contratuais	3.156.218,65	6.894.877,80
Outros atos potenciais ativos	0,00	0,00
Total dos atos potenciais ativos	28.723.841,80	17.471.280,15
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
Garantias e Contra garantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações Convêniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

FONTE: SOFIN / Dezembro 2018 - 01/04/2019 20:46:15



Exercício: 2018

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO
2018 - Dezembro

Em R\$

FONTES DE RECURSOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
100	Recursos Ordinários - Não Vinculados	(70.612.275,30)	53.803.741,50
102	Convênios e Acordos a Fundo Perdido (Prefeitura Recife)	80.789.905,13	104.820.398,90
103	Operações de Crédito	29.114.685,27	5.903.248,25
104	Transferências do FNDE	17.334.666,31	19.513.523,38
105	Transferências do FNDE (Salário-educação)	1.343.941,88	1.081.480,17
106	Operações de Crédito - SWAP Educação	-	(758.637,37)
108	Operações de Crédito - FINISA	66.666.666,66	-
109	Operações de Crédito - CPAC	1.313.439,21	(93.753,27)
112	Educação - Compl. Limite Constitucional	-	(76.177.468,94)
113	Transferências do FUNDEB	2.786.265,13	6.277,60
114	Saúde - Limite Constitucional	-	(202.643,84)
115	Saúde - Vigilância Sanitária	-	14.493,95
117	Transferências do FDS	-	(416.038,66)
120	Recursos de Multas de Trânsito	-	(3.998,71)
121	Recursos da CIP	-	(766.745,76)
122	Recursos para Modernização Administrativa	1.132.493,24	2.116.265,07
124	Meio Ambiente	193.618,42	120.521,07
125	CMR - Recursos do Limite Constitucional	18.034.317,86	13.979.086,43
129	Recursos de Incremento da Arrecadação Tributária	351.507,12	83.828,53
130	Recursos de Recuperação da Dívida Ativa	47.119,02	72.075,58
132	Recursos para a Defesa dos Direitos do Consumidor	629.573,84	587.752,44
134	Recursos de Necrópoles	897.970,61	-
241	Recursos Próprios (Adm. Supervisionada)	16.621.187,59	10.348.192,31
242	Convênios e Acordos a Fundo Perdido (Adm. Superv.)	8.361.882,41	5.462.593,66
243	Transferências do FEAS	846.314,46	1.385.617,91
244	Transferências do SUS	53.972.709,05	20.817.498,45
245	Transferências do FNAS	1.541.491,53	4.357.247,37
246	Incentivos Fiscais e Doações	2.559.840,28	2.193.657,06
248	Transf. do Fundo Estadual de Apoio e Desenv. Municipal	204.080,95	-
249	Recursos Próprios do Sist. Previdenciário do Município	1.435.752.716,58	1.373.332.493,79
250	Recursos Próprios do Saúde-Recife	322.205,73	1.002.305,04
302	Convênios e Acordos a Fundo Perdido (Prefeitura Recife) - Exerc. Anteriores	-	(500,00)
306	Operações de Crédito - SWAP Educação - Exerc. Anteriores	-	(19.860,00)
Total das Fontes de Recursos		1.670.206.322,98	1.542.562.651,91



PREFEITURA DO RECIFE

VISÃO GERAL

**MOVIMENTAÇÃO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS
BALANÇO PATRIMONIAL**

Exercício: 2018

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	Exercício Atual	2018	Exercício Anterior 2017
1.1.3.8.2.00.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	6.373.544,58		-
1.2.1.1.2.06.04 - Créditos Previdenciários do RPPS Parcelado	4.810.924,77		-
1.2.1.2.2.00.00 - Demais Créditos e Valores a LP - RPPS	-		7.216.386,55
TOTAL	11.184.469,35		7.216.386,55

PASSIVO	Exercício Atual	2018	Exercício Anterior 2017
2.1.1.4.2.01.00 - Contribuição Regime Próprio da Previdência - RECIFIN	6.256.567,67		-
2.1.1.4.2.01.00 - Contribuição Regime Próprio da Previdência - RECIPREV	116.976,91		-
2.1.8.9.2.00.00 - Outras Obrigações Curto Prazo	-		
2.2.1.4.2.01.00 - Contribuição a Regime Próprio de Previdência - RPPS	4.810.924,77		7.216.386,55
TOTAL	11.184.469,35		7.216.386,55

NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

O Balanço Patrimonial (BP) é elaborado utilizando-se as classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo+PL) do PCASP, e segue as instruções da ICP 04, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN em 19/06/2015.

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP.

CLASSE 1 – A TIVO

Nota I – Ativo Circulante destacamos os seguintes itens:

- **Caixa e Equivalente de Caixa, apresentando um montante de R\$ 401.265.411,18.** Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.
- **Créditos a Curto Prazo, apresentando um montante de R\$ 199.636.294,54.** Compreendem os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis no curso do exercício social subsequente.
Destacamos desse montante o valor de **R\$ 146.488.801,70** que são referentes aos **Créditos da Dívida Tributária.**
- **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, apresentando um montante de R\$ 1.933.824.887,48.** Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação, e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.
Do montante apurado, destacamos o valor de **R\$ 1.933.190.049,08** que pertence ao Fundo RECIPREV, representando 99,99% do total do grupo.
- **Estoques, apresentando um montante de R\$ 210.717.774,26.** Neste grupo destacamos os estoques de materiais para áreas de educação e saúde:

UNIDADES GESTORAS	VALORES (Em R\$)
Secretaria de Educação	56.963.812,34
Fundo Municipal de Saúde	133.104.979,79
Demais Unidades Gestoras	20.648.982,13
TOTAL	210.717.774,26

Nota II – Ativo Não Circulante, destacamos os seguintes itens:

- **Realizável a Longo Prazo, apresentando um montante de R\$ 2.963.993.365,23.** Neste item só encontramos os **Créditos a Longo Prazo.** Compreende os bens,

direitos e despesas antecipadas realizáveis no longo prazo.

Os direitos e os títulos de crédito são mensurados ou avaliados pelo valor original, com atualização monetária na data do Balanço. Dos valores escriturados a título de Créditos a Longo Prazo, o mais relevante corresponde à **Dívida Ativa Tributária**, no montante de **R\$ 2.948.730.860,12**, apresentada no seguinte quadro:

Dívida Ativa Tributária (Centralizado na Secretaria de Finanças)

Dívida Ativa Tributária	R\$ 9.988.028.384,34
(-) Ajuste para perdas da Dívida Ativa	R\$ (7.083.987.536,42)
Demais Créditos de Longo Prazo	R\$ 44.690.012,20
Total	R\$ 2.948.730.860,12

- **Imobilizado, apresentando um montante de R\$ 1.290.864.516,44.** Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Dentro desse grupo, merece destaque:

- ✓ **Bens Móveis, apresentando um montante de R\$ 183.999.014,80.** 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 dos bens móveis utilizada obedece a padrões estabelecidos na legislação pertinente.
- ✓ **Bens Imóveis, apresentando um montante de R\$ 1.106.865.501,64.** Os bens imóveis são pertencentes a todos os órgãos municipais.

O Imobilizado está representado no seguinte quadro:

BENS MÓVEIS	R\$ 378.467.152,79
DEPRECIÇÃO	(R\$ 194.468.137,99)
BENS IMÓVEIS	R\$ 1.106.865.501,64

Os valores detalhados de todos os bens móveis e imóveis constam no Balancete de Verificação de dezembro de 2018 anexo a Prestação de Contas.

CLASSE 2 – PASSIVO

Nota III – Passivo Circulante, destacamos os seguintes itens:

- **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, apresentando um montante de R\$ 80.680.825,39.** Compreendem as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais das entidades, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda,

aluguéis e todas as outras contas a pagar.

Deste montante, destacamos o valor de **R\$ 50.360.625,98**, pertencente a obrigações da **Secretaria de Educação**.

- **Provisões a Curto Prazo, apresentando um montante de R\$ 116.173.329,64.** Compreendem os passivos de valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.
Deste montante, podemos destacar o valor de **R\$ 112.737.031,22**, referente às Provisões Trabalhistas, de Riscos Cíveis pertencentes à Administração Indireta.
- **Demais Obrigações de Curto Prazo, apresentando um montante de R\$ 114.895.874,66.** Compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas 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.

Nota IV – Passivo Não Circulante – destacamos os seguintes itens:

- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo, apresentando um montante de R\$ 1.011.873.640,69.** Compreendem as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo. Estão segregados como demonstrado no seguinte quadro:

Empréstimos Internos	R\$ 643.486.561,00
Empréstimos Externos	R\$ 368.387.079,69

- **-Obrigações Fiscais a Longo Prazo, apresentando um montante de R\$ 105.227.883,27.** Compreendem as obrigações das Unidades Gestoras com o governo. Estão representadas principalmente pelas obrigações decorrentes de parcelamentos junto à Receita Federal do Brasil, relativos ao INSS, além de obrigações com FGTS, PASEP e entre outras.
- **-Provisões a Longo Prazo, apresentando um montante de R\$ 1.977.989.634,24.** Compreendem os passivos de prazo ou de valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.
Desse montante, podemos destacar o valor de R\$ 1.940.871.046,82, o qual representa as Provisões Matemáticas Previdenciárias a longo prazo do Fundo RECIPEV.

Nota V – Patrimônio Líquido – destacamos os seguintes itens:

- **Resultados Acumulados, apresentando um montante de R\$ 2.849.932.364,21,** conforme demonstrado nos seguintes quadros:

Superávit ou Déficits do Exercício	R\$ (585.086.157,58)
Superávit ou Déficits de Exercícios Anteriores	R\$ 3.333.661.851,29
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 233.630.258,46
Superávit ou Déficits Resultantes de Extinção, Cisão ou Fusão	R\$ (140.297.782,48)
1 – Superávit ou Déficits Acumulados	R\$ 2.841.908.169,69

Lucros ou Prejuízos do Exercício	R\$ 242.659,88
Lucros ou Prejuízos de Exercícios Anteriores	R\$ 5.295.259,39
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 2.486.275,25
2 - Lucros ou Prejuízos Acumulados	R\$ 8.024.194,52
Resultados Acumulados 1 + 2	R\$ 2.849.932.364,21

- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais. O Saldo Patrimonial do Exercício de 2018 restou em R\$ 3.451.669.657,95.
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: é elaborado utilizando-se a diferença entre os valores do Ativo Financeiro e do Passivo Financeiro demonstrados no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, segregado por Fonte / Destinação de Recurso.

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

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADA AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do PPA	PPA registrado na Contabilidade	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Em andamento
Contabilização LOA Receita/Despesa	Contabilização Lei Orçamentária Anual – LOA	Gerência Geral de Contabilidade		Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento dos créditos tributários e não tributários por competência e a dívida ativa	Controle e registro contábeis dos créditos tributários e não tributários por competência	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização da RPPS	Contabilização de acordo com o padrão estabelecido para as 03 (três) esferas de governo	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer procedimento contábeis para contabilização dos demais créditos a receber	Contabilização dos demais créditos	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização da Dívida Ativa	Registro de todas as fases de contabilização da Dívida Ativa	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Em andamento
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar controle das provisão trabalhistas	Contabilização de provisões de férias, 13º salário e indenizações trabalhistas	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Em andamento
Implementar controle da provisão atuarial do RPPS	Contabilização da provisão atuarial do RPPS	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Em andamento
Implementar controle das provisões fiscais	Contabilização de provisões decorrentes de autos de infrações lavrados	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Não iniciada
Implementar controle das provisões cíveis	Contabilização de provisões decorrentes de indenizações a fornecedores	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Não iniciada
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingente em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Revisar alcance dos registros e acompanhamentos dos ativos e passivos contingente em contas de controle	Evidenciação de todos os ativos e passivos contingentes da administração Direta e Indireta	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução do valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar controle dos bens móveis	Contabilização de todos os bens móveis da administração direta e indireta	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Implementar controle dos bens imóveis	Informações para contabilização de todos os bens imóveis da administração direta e indireta	Secretaria de Administração e Gestão de Pessoas	31/12/2019	Em andamento

Implementar depreciação dos bens móveis	Contabilização da depreciação dos bens móveis	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Implementar depreciação dos bens imóveis	Informações para contabilização da depreciação dos bens imóveis	Secretaria de Administração e Gestão de Pessoas	31/12/2019	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução do valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar controle dos bens de infraestrutura	Contabilização dos bens de infraestrutura do município	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2022	Não iniciada
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação ou redução do valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar controle dos bens do patrimônio cultural	Contabilização de todos os bens do patrimônio cultural	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2022	Não iniciada
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívida contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar parâmetros contábeis para registro e acompanhamento das operações de créditos	Controle e contabilização dos empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (Ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar parâmetros contábeis e ajustar sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Contabilização das obrigações decorrentes de benefícios a empregados	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Definir parâmetros para reconhecimento e mensuração das provisões atuarial	Contabilização da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores	Autarquia de Previdência - AMPASS	-	Concluída
Revisar parâmetros das etapas de contabilização no reconhecimento e mensuração das provisões atuarial	Adequação da contabilização da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores	Autarquia de Previdência - AMPASS	31/12/2020	Em andamento
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento das despesas	Controle e registro das	Gerência Geral de	-	Concluída

com fornecedores por competência	despesas por competência	Contabilidade		
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento da despesa por competência	Controle e registro das demais despesas por competência	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e reduções ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de intangíveis	Contabilização de todos os bens Intangíveis da administração direta e indireta	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Amortização de Intangíveis	Contabilização da amortização de Intangíveis	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Realizar levantamento de outros ativos intangíveis	Contabilização e amortização de outros ativos intangíveis	Gerência Geral de Contabilidade	A definir	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle dos investimentos permanentes	Contabilização dos investimentos permanentes e respectivos ajustes de perdas e redução do valor recuperável	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Não iniciada
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle dos Estoques	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBCT SP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
A definir	Aguardando especificação da STN	Gerência Geral de Contabilidade	A definir	Não iniciada

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	1. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar parâmetros contábeis para registro do FUNDEB	Receitas do FUNDEB contabilizada de acordo do MCASP	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Ação	2. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Implementar parâmetros contábeis para registro e acompanhamento das operações de créditos	Controle e Contabilização das Operações de Créditos	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Ação	3. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização da RPPS	Contabilização de acordo com o padrão estabelecido para as 03 esferas de governo	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2020	Em andamento
Ação	4. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização da dívida ativa	Registro de todas as fases de contabilização da dívida ativa	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Em andamento
Ação	5. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização dos precatórios	Registro de todas as fases de contabilização dos precatórios	Gerência Geral de Contabilidade	31/12/2019	Em andamento
Ação	6. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
-	Sem movimentação para contabilização	Gerência Geral de Contabilidade	-	-

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementação PCASP 5ª Edição - Federação	PCASP 5ª (modelo Federação) implementado	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Revisão do PCASP	PCASP adequado ao modelo atual da Federação (7ª edição)	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADA AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do Balanço Patrimonial	Balanço Patrimonial adequado à nova estrutura – IPC 04	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Adequação do Balanço Orçamentário	Balanço Orçamentário adequado à nova estrutura – IPC 07	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Adequação do Balanço Financeiro	Balanço Financeiro adequado à nova estrutura – IPC 06	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
Adequação da Demonstração das Variações Patrimoniais	Demonstração das Variações Patrimoniais adequada à nova estrutura – IPC 05	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída

Implantação do Demonstrativo de Fluxo de Caixa	Demonstrativo do Fluxo de Caixa – IPC 08	Gerência Geral de Contabilidade	-	Concluída
--	--	---------------------------------	---	-----------

Geraldo Julio de Mello Filho
Prefeito

Maria Gleide Gomes Buonafina
Gerente Geral de Contabilidade Municipal
CRC 1825/TC-PE