



PREFEITURA DO RECIFE

6102 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - RECIPEV



Exercício: 2021

BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2021	EXERCÍCIO ANTERIOR 2020
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE	I	2.601.990.495,45	2.496.826.409,66
Caixa e Equivalente de Caixa		367,60	0,00
Créditos a Curto Prazo		10.993.370,16	10.993.370,16
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		2.590.996.757,69	2.485.833.034,40
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	II	32.980.110,04	43.973.480,00
Realizável a Longo Prazo		32.980.110,04	43.973.480,00
Créditos a Longo Prazo		32.980.110,04	43.973.480,00
Investimentos Temporários a Longo Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00
Imobilizado		0,00	0,00
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO		2.634.970.605,49	2.540.799.889,66

FONTE: SOFIN / Dezembro 2021 - 21/03/2022 17:49:39

Documento Assinado Digitalmente por: VANDERLEI MACIEL DA SILVA, CPF: 030.251.510-00, em 21/03/2022 às 17:49:39. Assinatura: 789097733912



PREFEITURA DO RECIFE

6102 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - RECIPEV



Exercício: 2021

BALANÇO PATRIMONIAL

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL 2021	EXERCÍCIO ANTERIOR 2020
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
PASSIVO CIRCULANTE	III	4.607.727,96	8.603.357,72
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		29.418,26	1.849,66
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Obrigações de Repartição e Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	4.362.589,99
Demais Obrigações a Curto Prazo		4.578.309,70	4.238.927,15
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	IV	2.645.536.537,72	2.600.913.671,66
Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		2.645.536.537,72	2.600.913.671,66
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	V	-15.173.660,19	-68.717.137,66
Patrimônio Social e Capital Social		235.448.734,81	235.448.734,81
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		0,00	0,00
Resultados Acumulados		-250.622.395,00	-304.165.872,47
(-)Ações/Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.634.970.605,49	2.540.799.889,72

FONTE: SOFIN / Dezembro 2021 - 21/03/2022 17:49:39

Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL CARLOS CARLOS
Asses em: https://stc.ce.gov.br/ep/validaDoc.aspx?assin=0-7-70099-7-3312



PREFEITURA DO RECIFE

61.02 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - RECIPREV



Exercício: 2021

**QUADROS DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64
2021 - Dezembro**

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO	I	2.634.970.605,49	2.540.799.889,77
Ativo Financeiro		1.659.027.823,22	1.551.798.029,70
Ativo Permanente		975.942.782,27	989.001.860,07
PASSIVO	II	2.650.144.265,68	2.609.517.029,33
Passivo Financeiro		4.607.727,96	4.240.767,96
Passivo Permanente		2.645.536.537,72	2.605.276.259,37
Saldo Patrimonial	III	-15.173.660,19	-68.717.139,56

FONTE: SOFIN / Dezembro 2021 - 22/03/2022 16:50:17

Documento Assinado Digitalmente em 22/03/2022 16:50:17
Assinado por: MARIANA GARRVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a776-75e097733912



PREFEITURA DO RECIFE

61.02 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - RECIPREV



Exercício: 2021

**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64
2021 - Dezembro**

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		
Garantias e contra garantias recebidas	0,00	
Direitos convênidos e outros instrumentos congêneres	0,00	
Direitos contratuais	0,00	
Outros atos potenciais ativos	0,00	
Total dos atos potenciais ativos	0,00	
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
Garantias e Contra garantias concedidas	0,00	
Obrigações Convênidas e outros instrumentos congêneres	0,00	
Obrigações Contratuais	0,00	
Outros atos potenciais passivos	0,00	
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	

FONTE: SOFIN / Dezembro 2021 - 22/03/2022 14:10:50

Documento Assinado Digitalmente por: MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
em 22/03/2022 às 14:10:50
Código de Verificação: 44a-01fe-41b6-a776-75e097733912



PREFEITURA DO RECIFE

61.02 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO - RECIPEV



Exercício: 2021

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

FONTE DE RECURSO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
0249 - RECURSOS PRÓPRIOS DO SIST. PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO	1.654.420.095,26	1.547.557.259,26
Total das Fontes de Recursos	1.654.420.095,26	1.547.557.259,26

FONTE: SOFIN / Dezembro 2021 - 22/03/2022 17:08:49

Em

Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Assinado em: https://etc.ce.gov.br/app/validaDoc.seam Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a76-75e097733912



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO RECIFE-RECIPREV

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício Financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2021

Resolução TC nº 153/2021- **Anexo X – Item 5**
(Anexo 12 da Lei Federal nº 4320/64)

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o Ativo e o Passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõe.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964, foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, de acordo com o **MCASP 8ª edição e a IPC 04, atualizada em janeiro de 2020**, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por: **1- Quadro Principal; 2- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; 3- Quadro das Contas de Compensação (controle); e 4- Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.**

1- 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.

Na classe 1- Ativo, os itens abaixo merecem destaque:

- a) **Caixa e Equivalente de Caixa.** Neste subgrupo encontra-se o saldo em conta corrente com saldo em 31/12/2021 no valor de **R\$ 367,60**.
- b) **Créditos a Curto Prazo.** Neste subgrupo encontra-se o valor original do parcelamento patronal Acordo Cadprev 00776/2020 no valor de **R\$ 10.993.370,16**.
- c) **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo.** Neste subgrupo encontram-se os investimentos do **Fundo Previdenciário do Recife-Reciprev**, com saldo em 31/12/2021 no valor de **R\$ 2.590.996.757,69**.
- d) **Créditos a Longo Prazo.** Neste subgrupo encontra-se o valor original do





parcelamento patronal Acordo Cadprev 00776/2020 no valor de **R\$ 32.980.110,04.**

Na classe 2- Passivo, os itens de destaque são:

- Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**, com saldo em 31/12/2021 no valor de **R\$ 29.418,26.**
- Demais Obrigações a Curto Prazo.** Neste subgrupo encontram-se as Consignações, Depósitos, Outros Depósitos e Outros Valores Restituíveis, com saldo em 31/12/2021 no valor de **R\$ 4.578.309,70.**
- Resultados Acumulados.** O montante de **R\$ -250.622.395,00**, é composto pelo **Superávit / Déficit ou Resultado Patrimonial do Período**, no valor de **R\$ 53.543.477,47** e pela conta **Superávit / Déficit de Exercícios Anteriores Acumulados** no valor de **R\$ -304.165.872,47.**

2 – Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

Este quadro apresenta os Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, de acordo com o disposto no Art.105 da Lei nº 4.320/1964 e será elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Os Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e o Saldo Patrimonial são apresentados pelos seus valores totais. **O Saldo Patrimonial ou Patrimônio Líquido** do exercício de 2021, do **Fundo Previdenciário do Recife - Reciprev**, ficou na ordem de **R\$ -15.173.660,19**, refletindo assim o que está evidenciado no Patrimônio Líquido, do Quadro Principal.

3 – Quadro das Contas de Compensação:

Elaborado utilizando-se a classe 8 (Controles Credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Sem movimentação.

4 – Quadro do Superávit/Déficit Financeiro:

Este quadro apresenta o Superávit/Déficit Financeiro apurado conforme o § 2º do Art.43 da Lei nº 4.320/1964. Será elaborado utilizando-se o saldo da conta **8.2.1.1.1.00.00 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS**, que para o Fundo Previdenciário do Recife – Reciprev, restou o valor de **R\$ 1.654.420.095,26**.

Segue abaixo Demonstrativo do Estágio de Adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – **PIPCP**.

MARCIA DE SA
CARVALHO
MACHADO:
68438311415

Assinado digitalmente por MARCIA DE SA
CARVALHO MACHADO:68438311415
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Presencial,
OU=08088676000271, OU=Secretaria da
Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB
e-CPF A3, OU=(em branco), CN=MARCIA DE
SA CARVALHO MACHADO:68438311415
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2022.03.25 23:37:49-03'00'
Foxit PDF Reader Versão: 11.2.1

Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://sece.te.pb.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?seamCodigoDocumento=085244-05e-41b6-af76-75e097733912>



Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores - AMPASS

Av. Manoel Borba 488, CEP:50070-000, Boa Vista, Recife – PE

Fone: (81) 3355-1601 / 3355-1650

www.reciprev.gov.pe.br



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS RELEVANTES

Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicadas ao Setor Público

Considerando o Plano de Ação do SIAFIC – Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle, publicado no Diário Oficial do Município – edição nº 061, de 30 de abril de 2021, elaborado de acordo com as orientações da Nota Técnica da Confederação Nacional de Municípios nº 14/2021 e em cumprimento ao Decreto Federal nº 10.540/2020, que versa sobre um padrão mínimo de qualidade para assegurar a transparência fiscal.

Sendo o SIAFIC um sistema único e integrado de execução orçamentária, administração financeira e controle do ente, devendo ser utilizado obrigatoriamente pelos Poderes Legislativo e Executivo (por todos os órgãos e entidades da administração pública municipal), e gerenciado pelo Poder Executivo, reúne o registro de todos os atos e fatos da administração orçamentária, financeira e patrimonial, disponibilizando-a em tempo real.

Apesar de o Município do Recife possuir um sistema único, o SOFIN – Sistema Orçamentário e Financeiro, já utilizado pelos Poderes Executivo e Legislativo, que atende ao MCASP, inclusive quanto a apresentação dos Balanços, de forma Consolidada, evidenciou-se que precisa haver uma atualização para atender ao novo padrão estabelecido no SIAFIC.

Diante dessas considerações, a Secretaria de Finanças está iniciando processos de contratações para atualização do Sistema Orçamentário e Financeiro do Município – SOFIN, em atendimento ao Decreto Federal nº 10.540 de 05 de novembro de 2020, bem como para revisão e atualização das ações propostas, conforme determinado no PIPCP – Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis.

Destaca-se que a Gerência Geral de Contabilidade do Município já faz o atendimento completo em vários produtos, e trabalha para que todas as demais sejam cumpridas na maior brevidade, buscando sempre garantir a qualidade da informação, atendendo ao disposto no MCASP, 8ª edição, IPCs e NBCs TSP.

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



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
(PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	1. Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilizar a Lei Orçamentária Anual – LOA (Receita / Despesa)	LOA registrada na Contabilidade do Município	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Disponibilizar as informações e movimentações do Plano Plurianual – PPA	Evidenciação do PPA para possibilitar registro na Contabilidade do Município	Gerência Geral de Orçamento do Município – GGOM	31/12/2020	Aguardando
Mapear o Plano Plurianual – PPA	PPA registrado na Contabilidade do Município	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Em Andamento

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
Reconhecer os 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 do Município – GGCM e Gerência Geral de Administração Tributária - GGAT	31/12/2020	Concluída, em parte
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 do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS	Contabilização de acordo com o padrão estabelecido para as 03 (três) esferas de governo	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída, em parte
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 procedimentos contábeis para contabilização dos demais créditos a receber	Contabilização dos demais créditos	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2017	Concluída



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste 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 do Município – GGCM	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Previsto	Situação Atual
Implementar controle das provisões trabalhistas	Geração na Folha de Pagamento da informação dos benefícios referentes às férias, 13º salário e indenizações trabalhistas	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2019	Concluída, em parte
Implementar controle da provisão atuarial do RPPS	Contabilização da provisão atuarial do RPPS	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2019	Concluída
Implementar controle das provisões fiscais	Contabilização de provisões decorrentes de autos de infrações lavrados	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Implementar controle das provisões cíveis	Contabilização de provisões decorrentes de indenizações a fornecedores	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Revisar o alcance dos registros e acompanhamentos dos ativos e passivos contingente em contas de controle	Evidenciação de todos os ativos e passivos contingentes das Administrações Direta e Indireta	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída, em parte
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao 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 das Administrações Direta e Indireta	Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD e Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

Implementar controle dos bens imóveis	Informações para contabilização de todos os bens imóveis das Administrações Direta e Indireta	Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2019	Aguardando
Implementar depreciação dos bens móveis	Contabilização da depreciação dos bens móveis	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
Implementar depreciação dos bens imóveis	Informações para contabilização da depreciação dos bens imóveis	Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2019	Aguardando
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao 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 do Município – GGCM	31/12/2022	Aguardando
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação ou redução ao 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 do Município	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Secretaria de Planejamento, Gestão e Transformação Digital – SEPLAGTD	31/12/2022	Aguardando
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas 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 do Município – GGCM	31/12/2019	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 do Município – GGCM	31/12/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime			



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

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 RPPS	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2015	Concluída
Revisar parâmetros das etapas de contabilização no reconhecimento e mensuração das provisões atuarial	Adequação da contabilização da provisão atuarial do RPPS	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecer as despesas com fornecedores por competência	Controle e registro das despesas por competência	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecer a despesa por competência	Controle e registro das demais despesas por competência	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	A ser definido em ato normativo específico	Concluída
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar o controle de Ativos Intangíveis	Contabilização de todos os bens Intangíveis das Administrações Direta e Indireta	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída
Registrar a amortização de Ativos Intangíveis	Contabilização da amortização de bens intangíveis.	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização 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 do Município – GGCM	A ser definido em ato normativo específico	Concluída
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



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://tce.te.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

Controlar os investimentos permanentes	Contabilização dos investimentos permanentes e respectivos ajustes de perdas e redução ao valor recuperável	Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2019	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controlar os Estoques	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2021	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
A definir	Aguardando especificação da Secretaria do Tesouro Nacional – STN	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	A ser definido em ato normativo específico	-

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	1. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar os parâmetros contábeis para registro do FUNDEB	Receitas do FUNDEB contabilizadas de acordo com o MCASP	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Ação	2. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar os parâmetros contábeis para registro e acompanhamento das operações de créditos	Controle e contabilização das Operações de Créditos	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Gerência Geral de Administração Financeira GGAF	-	Concluída
Ação	3. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer os procedimentos contábeis específicos para contabilização do RPPS	Contabilização de acordo com o padrão estabelecido para as 03 (três) esferas de governo	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM e Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde do Servidor – AMPASS	31/12/2020	Concluída
Ação	4. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://tce.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

Estabelecer procedimentos contábeis específicos para contabilização da dívida ativa	Registro de todas as fases de contabilização da dívida ativa	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	31/12/2019	Concluída
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 do Município – GGCM	31/12/2020	Concluída, em parte
Ação	6. Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
-	Sem movimentação para contabilização	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	-

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	1. Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Implementar PCASP 2019 Estendido – IPC 00 – Anexo 3 – Revisado até 4ª errata	PCASP 2019 Estendido – Utilizado no exercício 2019	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Implementar PCASP 2020 Estendido – IPC 00 – Anexo 3 – Revisado até 3ª errata	PCASP 2020 Estendido – Sendo utilizado no exercício 2020	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Implementar PCASP 2021 Estendido – IPC 00 – Anexo 3 – Revisado até 3ª errata	PCASP 2021 Estendido – Sendo utilizado no exercício 2021	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
Implementar PCASP 2022 Estendido – IPC 00 – Anexo 3 – Revisado até 1ª errata	PCASP 2022 Estendido – Sendo utilizado no exercício 2022	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	1. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Concretizar a atualização do Balanço Patrimonial – BP	Balanço Patrimonial de acordo com o MCASP (8ª 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 (8ª 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 (8ª edição) e IPC 06	Gerência Geral de Contabilidade do	-	Concluída



PREFEITURA DE RECIFE
Exercício de 2021



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a176-75e097733912

	(atualizada em janeiro de 2020)	Município – GGCM		
Concretizar a atualização da Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP	Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP (8ª 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 (8ª 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 (8ª edição)	Gerência Geral de Contabilidade do Município – GGCM	-	Concluída



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO RECIFE-RECIPEV

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO

Exercício encerrado em 31 de dezembro de 2021

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021 anexo X item 5

NOTA EXPLICATIVA

O FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO RECIFE-RECIPEV, fundo de natureza contábil e caráter permanente criado através da Lei Ordinária nº 17.142, de 02 de dezembro de 2005.

Tem com entidade gestora a **AUTARQUIA MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES DO RECIFE-AMPASS**, conforme previsão das Leis Municipais nºs 16.729, de 27 de dezembro de 2001 e 17.108, de 27 de julho de 2005.

Quanto ao regime previdenciário, sob o aspecto financeiro, é classificado como um fundo de **capitalização**, por sua vez, opõe-se à ideia de pacto intergeracional. Assim, cada indivíduo fica responsável pelo custeio de seu benefício, as técnicas adotadas assemelham-se a de um seguro comum ou de uma poupança. Consequentemente, existe a **ideia de acumulação**.

O valor do benefício, portanto, dependerá diretamente do quanto o contribuinte aportou desde o início no fundo de sua inscrição. E a gerência desse valor no mercado permitirá que, ao final, haja quantia suficiente para custear sua aposentadoria.

Os recursos dos regimes próprios de previdência social instituídos pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios nos termos da Lei nº 9.717 de 27 de novembro de 1998, devem ser aplicados conforme as disposições da **Resolução CMN nº 4.963/2021, no exercício financeiro de 2022**.

Todos os recursos do **FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO RECIFE-RECIPEV**, são movimentados através de instituições financeiras.

No exercício financeiro de 2021, os fundos foram alocados ao subgrupo **1.1.4.1.1.00.00 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO**, conforme enquadramento da **Resolução CMN nº 4.392/2014**, com registro contábil “**MARCAÇÃO NA CURVA**”.

ITEM:

1.1.4.1.1.09.00-APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA-RPPS.

Art.7º.

Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 0e5b244a-01fe-41b6-a76-75e097733912





SUBITEM:

1.1.4.1.1.09.01-TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOURO.Art.7º Inciso “I” Alínea “a”

1.1.4.1.1.09.04-FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS.Art.7º Inciso “III” Alínea “a”.

1.1.4.1.1.09.06-FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA OU REFERENCIADOS-IMA/IDKA. Em conformidade com a Resolução CMN nº 3.992/2010.

1.1.4.1.1.09.07-FUNDOS DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS.Art.7º Inciso “VII” Alínea “a”.

1.1.4.1.1.09.08-FUNDOS DE INVESTIMENTO EM TÍTULOS DO TESOURO.Art.7º Inciso “I” Alínea “b”.

ITEM:

1.1.4.1.1.10.00-APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL-RPPS. Art.8º.

SUBITEM:

1.1.4.1.1.10.02-FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES.Art.8º Inciso “I” Alínea “a”.

1.1.4.1.1.10.03-FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO.Art. 8º Inciso “III”.

1.1.4.1.1.10.04- FUNDOS DE ÍNDICES REFERENCIADOS EM AÇÕES.Art.8º Inciso “I” Alínea “b”.

1.1.4.1.1.10.05-FUNDOS DE INVESTIMENTO EM PARTICIPAÇÕES.Art.8º Inciso “IV” alínea “a”.

ITEM:

1.1.4.1.1.11.00-APLICAÇÕES EM SEGMENTO IMOBILIÁRIO-RPPS. Art.8º.

SUBITEM:

1.1.4.1.1.11.01-FUNDOS DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO.Em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Além de contas para **VPA(VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA)** e **VPD(VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM INVESTIMENTOS)**.

RENDA FIXA(VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA):

1.1.4.1.1.09.99-ATUALIZAÇÕES/GANHOS EM INVESTIMENTOS DE RENDA FIXA.

4.6.1.3.1.01.00-GANHO/ATUALIZAÇÃO COM INVESTIMENTOS TÍTULOS PÚBLICOS-RENDA FIXA-RPPS.





RENDA FIXA(VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA):

1.1.4.9.1.01.00(-) AJUSTE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS.

3.6.1.4.1.03.00-REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS.

RENDA VARIÁVEL(VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA):

1.1.4.1.1.10.99-ATUALIZAÇÃO DE INVESTIMENTOS EM RENDA VARIÁVEL.

4.6.1.3.1.0200-GANHO/ATUALIZAÇÃO COM INVESTIMENTOS TÍTULOS PÚBLICOS-RENDA VARIÁVEL-RPPS.

RENDA VARIÁVEL(VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA):

1.1.4.9.1.10.00(-) AJUSTES COM PERDAS DE INVESTIMENTO EM RENDA VARIÁVEL.

3.6.1.4.1.03.00-REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS.

FUNDO IMOBILIÁRIO (VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA):

1.1.4.1.1.99.00-OUTROS TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS.

4.6.1.3.1.0300-GANHO/ATUALIZAÇÃO COM INVESTIMENTOS EM FUNDOS IMOBILIÁRIOS.

FUNDO IMOBILIÁRIO(VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA):

1.1.4.9.1.11.00(-) AJUSTES COM PERDAS DE INVESTIMENTO EM FUNDOS IMOBILIÁRIOS.

3.6.1.4.1.03.00-REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS.

Ao final do exercício financeiro de 2021, saldo dos **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO**, no valor de **R\$ 2.590.996.758,04**, conforme Relatório da Carteira de Investimentos Reciprev anexo.

**MARCIA DE
SA CARVALHO
MACHADO:
68438311415**

Assinado digitalmente por MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO:68438311415
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Presencial, OU=08088676000271, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A3, OU=(em branco), CN=MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO:68438311415
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2022.03.22 09:46:40-03'00'
Foxit PDF Reader Versão: 11.2.1



Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde dos Servidores

Relatórios da Carteira de Investimentos RECIPIEV

Data da Posição:	31/12/2021
------------------	------------

Composição da Carteira de Investimentos RECIPIEV (Gestores)		
Renda Fixa		%
TESOURO NACIONAL	R\$ 1.372.024.500,94	52,95%
BB DTVM (GRUPO BANCO DO BRASIL)	R\$ 121.584.184,86	4,69%
CAIXA DTVM S/A	R\$ 75.312.138,00	2,91%
MONGERAL AEGON INVESTIMENTOS LTDA	R\$ 5.253.775,83	0,20%
BRAM - DTVM (GRUPO BRADESCO)	R\$ 51.415,91	0,00%
SINGULARE CTVM S.A.	R\$ 9.541,17	0,00%
TOTAL RF	R\$ 1.574.235.556,71	60,76%
Renda Variável		%
CAIXA DTVM S/A	R\$ 169.170.247,43	6,53%
VINCI EQUITIES GESTORA DE RECURSOS LTDA (GRUPO VINCI PARTNERS)	R\$ 97.551.626,19	3,77%
BRAM - DTVM (GRUPO BRADESCO)	R\$ 91.075.926,03	3,52%
BB DTVM (GRUPO BANCO DO BRASIL)	R\$ 72.017.684,83	2,78%
BNP Paribas Asset Management Brasil (GRUPO BNP)	R\$ 68.651.247,41	2,65%
AZ QUEST INVESTIMENTOS LTDA	R\$ 58.094.361,21	2,24%
ITAU UNIBANCO (GRUPO ITAÚ)	R\$ 53.546.603,30	2,07%
SULAMÉRICA INVESTIMENTOS GESTORA DE RECURSOS S.A.	R\$ 35.911.962,79	1,39%
CONSTÂNCIA INVESTIMENTOS LTDA	R\$ 33.743.790,82	1,30%
SOMMA INVESTIMENTOS S/A	R\$ 29.105.246,25	1,12%
QUELUZ GESTÃO DE RECURSOS FINANCEIROS LTDA	R\$ 15.570.020,41	0,60%
FINACAP INVESTIMENTOS LTDA	R\$ 12.221.580,96	0,47%
BRAM - DTVM (GRUPO BRADESCO)	R\$ 3.059.164,63	0,12%
RIO BRAVO INVESTIMENTOS LTDA	R\$ 2.393.362,13	0,09%
BRZ INVESTIMENTOS LTDA	R\$ 822.218,83	0,03%
BRPP GESTÃO DE P. EST. LTDA (GRUPO BRASIL PLURAL)	R\$ 610.038,88	0,02%
TOTAL RV	R\$ 743.545.082,09	28,70%
Exterior		%
CAIXA DTVM S/A	R\$ 180.125.830,40	6,95%
XP ALLOCATION ASSET MANAGEMENT LTDA	R\$ 39.301.181,33	1,52%
BNP Paribas Asset Management Brasil (GRUPO BNP)	R\$ 27.346.836,69	1,06%
MONGERAL AEGON INVESTIMENTOS LTDA	R\$ 26.442.269,82	1,02%
TOTAL EXTERIOR	R\$ 273.216.118,23	10,54%
SALDO CONTA CORRENTE	R\$ 1,00	0,00%
PATRIMÔNIO	R\$ 2.590.996.758,04	100,00%

Composição da Carteira de Investimentos RECIPIEV (Administradores)		
Renda Fixa		%
TESOURO NACIONAL	R\$ 1.372.024.500,94	52,95%
BB DTVM (GRUPO BANCO DO BRASIL)	R\$ 121.584.184,86	4,69%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 75.312.138,00	2,91%
BEM - DTVM LTDA (GRUPO BRADESCO)	R\$ 5.253.775,83	0,20%
BANCO BRADESCO S.A. (GRUPO BRADESCO)	R\$ 51.415,91	0,00%
SINGULARE CTVM S.A.	R\$ 9.541,17	0,00%
TOTAL RF	R\$ 1.574.235.556,71	60,76%
Renda Variável		%
BEM - DTVM LTDA (GRUPO BRADESCO)	R\$ 300.182.326,12	11,59%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 236.053.505,16	9,11%
BB DTVM (GRUPO BANCO DO BRASIL)	R\$ 75.233.265,78	2,90%
BANCO BNP PARIBAS BRASIL S.A. (GRUPO BNP)	R\$ 68.651.247,41	2,65%
ITAU UNIBANCO (GRUPO ITAÚ)	R\$ 53.546.603,30	2,07%
BNY MELLON SERVIÇOS FINANCEIROS DTVM S.A.	R\$ 6.208.930,80	0,24%
SINGULARE CTVM S.A.	R\$ 3.059.164,63	0,12%
RJI CTVM LTDA	R\$ 610.038,88	0,02%
TOTAL RV	R\$ 743.545.082,09	28,70%
Exterior		%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 180.125.830,40	6,95%
BANCO BNP PARIBAS BRASIL S.A. (GRUPO BNP)	R\$ 66.648.018,02	2,57%
BEM - DTVM LTDA (GRUPO BRADESCO)	R\$ 26.442.269,82	1,02%
TOTAL EXTERIOR	R\$ 273.216.118,23	10,54%
SALDO CONTA CORRENTE	R\$ 1,00	0,00%
PATRIMÔNIO	R\$ 2.590.996.758,04	100,00%





FUNDO PREVIDENCIÁRIO RECI PREV

PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA

Exercício financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2021

Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021, Anexo X - Item 5

NOTA EXPLICATIVA

Provisão Matemática Previdenciária, também denominada Passivo Atuarial, representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios calculados atuarialmente em determinada data a valor presente (MCASP- 8ª edição). A Avaliação Atuarial elaborada com observância da Portaria MPS nº 403/2008 e assinada por profissional ou empresa devidamente registrada no Instituto Brasileiro de Atuária-IBA é o documento contábil hábil usado pelo profissional da área contábil para efetuar o registro da “**Provisão Matemática Previdenciária**”, conforme **tabela 11 anexa**. As contas que compõem o resultado da Provisão Matemática Previdenciária serão registradas no “**Passivo não Circulante**” ou “**Passivo Exigível a Longo Prazo**”, no grupo de contas denominado: “**Provisões de Longo Prazo**” (2.2.7.2.1.00.00).

No Relatório de Avaliação Atuarial referente ao Plano Previdenciário “**Provisões de Benefícios Concedidos**”, houve o registro contábil de **aumento da provisão/ complementação** na conta: **2.2.7.2.1.03.01-Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos**, no valor de **R\$ 383.252.559,43**, houve o registro contábil de **redução da provisão/reversão** nas contas: **2.2.7.2.1.03.02 (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS**, no valor de **R\$ 66.771.165,11**, conta: **2.2.7.2.1.03.03(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS**, no valor de **R\$ 12.605.603,47**, conta : **2.2.7.2.1.03.04(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS**, no valor de **R\$ 1.112.342,08**.



Com relação ao Plano Previdenciário “**Provisões de Benefícios a Conceder**”,houve o registro contábil de **redução da provisão/reversão** nas contas: **2.2.7.2.1.04.01-Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder**,no valor de R\$ 309.593.970,88 , conta :**2.2.7.2.1.04.02(-)Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS**,no valor de R\$ 4.270.438,42 e na conta:**2.2.7.2.1.04.03(-)Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS**,no valor de R\$ 91.949.086,96,houve o registro contábil de **aumento da provisão/complementação**, na conta: **2.2.7.2.1.04.04(-)Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário**,no valor de R\$ 42.679.720,35.

Com relação ao Plano Previdenciário “**Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário**”,houve o registro contábil de “**aumento da provisão/ complementação**”na conta: **2.2.7.2.1.07.01,Ajuste de Resultado Actuarial Superavitário**,no valor de R\$ 104.993.193,18,conforme quadro anexo **FORMA DE REGISTRO CONTÁBIL DA PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA RECI-2021**,no qual se reflete a posição das contas que compuseram a “**PROVISÃO DE LONGO PRAZO**,em 31 de dezembro de 2021”.

Por conseguinte,para o lançamento da **COMPLEMENTAÇÃO DA PROVISÃO MATEMÁTICA RECI- 2021**,foi utilizado o subtítulo contábil : **3.9.7.2.1.00.00 – VPD (Variação Patrimonial Diminutiva de Provisões Matemáticas a Longo Prazo)**,no valor de R\$ 44.622.866,04 para o fechamento das contrapartidas realizadas entre grupos de conta de ” **Provisões a Longo Prazo**”.

A **Provisão Matemática Previdenciária ou Passivo Actuarial do FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO RECIFE- RECI**,no valor de R\$ 2.645.536.537,72,registrada no **Passivo Não Circulante** no grupo de contas denominado,”**Provisões a Longo Prazo**”,ao final do exercício financeiro de 2021,foi composta pelos seguintes valores:

Investimentos e Aplicações temporárias a Curto Prazo
R\$ 2.590.996.758,04

Projeção do Parcelamento Patronal a receber R\$ 54.539.779,68

Provisão Matemática Previdenciária R\$ 2.645.536.537,72





FORMA DE REGISTRO CONTÁBIL DA PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA RECIPEV-2021

CONTA	TIPO	SALDO PROVISÃO 2020	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO DA PROVISÃO 2021
227000000	C	2.600.913.671,68			2.645.536.537,72
2272101300	C	869.333.413,91			1.172.096.862,68
227210301	C	1.071.831.506,08		383.252.559,43	1.455.084.065,51
227210302	D	165.169.234,98	66.771.165,11		231.940.400,09
227210303	D	34.547.565,07	12.605.603,47		47.153.168,54
227210304	D	2.781.292,12	1.112.342,08		3.893.634,20
227210305	D	0,00			0,00
227210400	C	1.731.580.257,77			1.368.446.481,86
227210401	C	4.908.766.692,26	309.593.970,88		4.599.172.721,38
227210402	D	1.731.846.509,50	4.270.438,42		1.736.116.947,92
227210403	D	882.901.498,02	91.949.086,96		974.850.584,98
227210404	D	562.438.426,97		42.679.720,35	519.758.706,62
227210500	C	0,00			0,00
227210501	D	0,00			0,00
227210700	C	0,00			104.993.193,18
227210701	C	0,00		104.993.193,18	104.993.193,18
397210000	D		44.622.866,04		
497110200	C				
TOTAL			530.925.472,96	530.925.472,96	

Recife, 27 de janeiro de 2022

MARCIA DE SA
CARVALHO
MACHADO:
68438311415

Assinado digitalmente por MARCIA DE SA
CARVALHO MACHADO:68438311415
DN: C=BR, OU=ICP-Brasil, O=Presidencia,
OU=08088676000271, OU=Secretaria da
Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF
A3, OU=sem-branco, CN=MARCIA DE SA
CARVALHO MACHADO:68438311415
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2022.01.27 18:53:49-0200
Foxit Reader Versão: 10.1.1

Márcia de Sá Carvalho Machado

Chefe da Divisão de Contabilidade

MAT: 100.262-7 CRC: 026.584/O-2

Autarquia Municipal de Previdência e Assistência à Saúde
dos Servidores do Recife

TEL: (81) 3355-1644



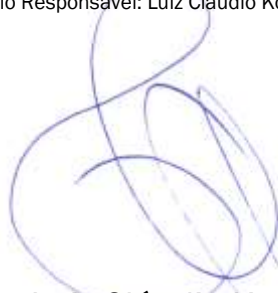
Tabela 11. Provisões Matemáticas a Contabilizar:

Ano-Base: 2022 Data-Base: 31/12/2021

Contas	Discriminação	Valores (em R\$)
2.2.7.2.1.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias	2.646.145.836,34
2.2.7.2.1.01.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios Concedidos	609.298,62
2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro	4.389.103.402,11
2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	1.125.366.112,11
2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	121.105.233,12
2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	21.109.999,61
2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.07	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	3.120.912.758,62
2.2.7.2.1.02.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder	0,00
2.2.7.2.1.02.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro	2.272.899.180,71
2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	686.177.251,84
2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuições do Servidor para o Plano Financeiro do RPPS	121.024.247,30
2.2.7.2.1.02.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	73.640.390,08
2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	1.392.057.291,50
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	1.172.096.862,60
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário	1.455.084.065,51
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	231.940.400,09
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	47.153.168,54
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	3.893.634,20
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	1.368.446.481,89
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário	4.599.172.721,30
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	1.736.116.947,90
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	974.850.584,98
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	519.758.706,62
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário – Plano de Amortização	0,00
2.2.7.2.1.05.01	(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	0,00
2.2.7.2.1.07.00	Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário	104.993.193,18
2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Actuarial Superavitário	104.993.193,18

Fonte: ACTUARIAL – Assessoria e Consultoria Actuarial Ltda
Atuário Responsável: Luiz Cláudio Kogut – MIBA 1.308

Curitiba, 13 de janeiro de 2022.



Luiz Cláudio Kogut
Atuário - Miba 1.308

ACTUARIAL – ASSESSORIA E CONSULTORIA ATUARIAL LTDA

Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA DE SA CARVALHO MACHADO, MANOEL CARNEIRO SOARES CARDOSO
Acesse em: <https://eetice.pccr.org.br/ppp/validarDoc.aspx?CodigoDoc=065b244a-0164-4067-75e0977339f2>