

**PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2018

DEZEMBRO(31/12/2018)

1 de 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>66.713.055,80</b>	<b>62.054.236,94</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>69.873.665,95</b>	<b>62.450.215,87</b>
<u>TESOURO</u>	<u>61.055.604,72</u>	<u>56.943.695,52</u>	<u>TESOURO</u>	<u>69.873.665,95</u>	<u>62.450.215,87</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	715.606,00	543.988,66	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	2.577.833,52	2.219.357,35
EDUCAÇÃO	22.613.735,88	46.024.474,19	EDUCAÇÃO	8.721.370,90	9.942.917,70
GERAL	880.211,34	1.734.140,35	EDUCAÇÃO-FUNDEF-MAGISTÉRIO	14.627.310,46	13.122.108,19
GERAL TOTAL	73.550,03	30.812,01	EDUCAÇÃO-FUNDEF-OUTROS	3.861.744,06	2.917.739,88
ORDINARIO	26.045.708,72	219.439,60	EDUCAÇÃO INFANTIL	1.017.607,06	833.108,81
SAÚDE	10.726.792,75	8.390.840,71	GERAL	15.535.016,61	13.343.511,48
<u>RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE</u>	<u>5.657.451,08</u>	<u>5.110.541,42</u>	ORDINARIO	345.433,38	401.251,97
<u>DESPESA-VINCULADOS</u>			REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	6.492.293,26	5.513.054,58
ORDINARIO	0,00	5.667,49	SAÚDE	16.695.056,70	14.157.165,91
RPPS-CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	3.081.877,19	1.920.934,58	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>9.786.237,40</b>	<b>9.981.119,15</b>
RPPS-CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS	2.098.420,87	1.821.899,71	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS</u>	<u>9.786.237,40</u>	<u>9.981.119,15</u>
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	477.153,02	1.362.039,64	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	385,80	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	<b>9.946.682,90</b>	<b>10.029.570,00</b>	REPASSE CONCEDIDO	9.785.851,60	9.981.119,15
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS</u>	<u>9.946.682,90</u>	<u>10.029.570,00</u>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>12.941.710,43</b>	<b>5.796.846,13</b>
REPASSE RECEBIDO	9.946.682,90	10.029.570,00	<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>	<u>3.135.909,86</u>	<u>526.365,70</u>
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>18.005.013,99</b>	<b>12.354.988,03</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	196.366,98	313.446,80
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>	<u>6.263.592,11</u>	<u>5.371.622,27</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	2.939.542,88	212.918,90
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	770.209,56	76.224,78	<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>5.121.101,34</u>	<u>5.082.380,94</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	5.493.382,55	5.295.397,49	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	346.055,37	208.334,49
<u>CONSIGNAÇÕES</u>	<u>6.677.510,12</u>	<u>6.085.599,95</u>	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	89,25
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	545.590,99	485.546,92	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	125.938,02	279.015,58
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	3.568,22	41.697,14	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	492,33	24.580,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	684.914,95	570.748,45	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5,08	429,73
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	2.089,22	24.580,12	ISS	6.590,53	306.203,79
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	200.786,20	263.044,57	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	40.722,58	17.006,45
ISS	179.504,36	396.309,74	PENSÃO ALIMENTÍCIA	56.360,73	62.301,05
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	66.328,21	20.380,60	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	59.727,19	0,00
OUTROS DEPÓSITOS	0,00	95,55	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.882.606,21	2.301.153,07
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	68,73	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	11.703,23	58.136,97
PENSÃO ALIMENTÍCIA	60.155,51	69.704,40	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.590.900,07	1.825.130,44
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	401.214,93	0,00	<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>4.684.699,23</u>	<u>188.099,49</u>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2018

DEZEMBRO(31/12/2018)

2 de 2

**CONSOLIDADO**

<b>INGRESSOS</b>			<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.020.007,26	2.137.877,81	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	19.787,04	4.852,79
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	16.594,56	46.372,69	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	4.664.912,19	183.246,70
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.496.686,98	2.029.241,96	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>10.737.278,77</b>	<b>8.674.139,86</b>
<u>CRÉDITOS À RECEBER</u>	<u>5.063.911,76</u>	<u>897.765,81</u>	<u>CAIXA</u>	<u>2.162,35</u>	<u>2.162,35</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	1.839,18	5.095,48	<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>6.796.243,77</u>	<u>7.699.758,25</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	6.084,00	0,00	<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>665.348,68</u>	<u>972.219,26</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	5.055.988,58	892.670,33	<u>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</u>	<u>3.273.523,97</u>	<u>0,00</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>8.674.139,86</b>	<b>2.463.526,04</b>	<b>TOTAL</b>	<b>103.338.892,55</b>	<b>86.902.321,01</b>
<u>CAIXA</u>	<u>2.162,35</u>	<u>3.618,75</u>			
<u>CONTA ÚNICA</u>	<u>7.699.758,25</u>	<u>1.346.430,24</u>			
<u>CONTA ÚNICA RPPS</u>	<u>972.219,26</u>	<u>1.113.477,05</u>			
<b>TOTAL</b>	<b>103.338.892,55</b>	<b>86.902.321,01</b>			





**PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI – PE**  
**CNPJ n.º 11.040.896/0001-59**  
**MUNICIPIO DE IPUBI – ESTADO DE PERNAMBUCO**

**INFORMAÇÕES GERAIS:**

Município de Ipubi-PE CNPJ: **11.040.896/0001-59**

Praça Agamenon Magalhaes, S/N – Centro - CEP: 56.260-000 IPUBI/PE.

O Município de Ipubi-PE concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. A população estimada pelo IBGE é de 30.512 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2018 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 890 de 28 de novembro de 2017 (LOA 2018). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

**Dados do Gestor:**

Nome: Francisco Rubensmario Chaves de Siqueira Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2018 a 31/12/2018.

**Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:**

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: [julierme@gmail.com](mailto:julierme@gmail.com)

**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e portaria nº 840 de 21 de dezembro de 2016, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 7ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6.

**Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:**

Prefeitura Municipal de IPUBI;

Camara Municipal de Ipubi;

Fundo Municipal de Saude de Ipubi;

Praça Professor Agamenon Magalhães, SN Centro – Ipubi – Pernambuco  
CEP: 56260-000 | FoneFax (87) 3881-1156 | [gabinete@prefeituradeipubi.com.br](mailto:gabinete@prefeituradeipubi.com.br)

Documento Assinado Digitalmente por: FRANCISCO RUBENSMARIO CHAVES SIQUEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Código do documento: 53c6fb74-e70b-4a81-9999-552566000000  
[www.ipubi.pe.gov.br](http://www.ipubi.pe.gov.br)



Fundo Municipal de Assistência Social de Ipubi;  
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente;  
Fundo Municipal de Previdência de Ipubi;

**Resumo das políticas contábeis significativas:**

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, Demais créditos e valores de curto prazo, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (realizável em longo prazo: créditos em longo prazo, com Dívida Ativa Tributária e Não Tributária; Investimentos, imobilizado e Depreciação) No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, empréstimo e financiamento em curto prazo, fornecedores a conta a apagar em curto prazo, obrigações fiscais em curto prazo e demais obrigações em curto prazo), e Passivo não Circulante o (obrigações trabalhista, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, com Encargos Sociais a Pagar em longo prazo). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados. No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

**Bases de mensuração utilizadas:**

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2018 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), bem como os demais itens exigíveis, no presente exercício, da Portaria STN n.º 548/2015 que cumprirão os prazos estipulados no diploma legal.



**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Patrimonial.

**1. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:**

**1.1 Ativo Circulante**

O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2018 soma R\$ 15.430.600,40, aumentando em R\$ 6.834.948,55, em relação ao exercício de 2017 que foi de R\$ 8.595.651,85.

**1.1.1 Caixa e equivalente de caixa**

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2018, R\$ 10.737.278,77, houve aumento com relação a 2017 de R\$ 2.063.138,91.

**1.1.2 Demais créditos e valores a curto prazo**

Realizáveis no curto prazo somam um valor de R\$ 4.575.248,07, composto Créditos Tributários a Receber, Créditos de Transferências a Receber, (-) Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo, em especial a conta de “Créditos Previdenciários Inscritos”. Houve um aumento de R\$ 4.575.248,07 em relação ao final do exercício de 2017. A Gestão do Município será orientada a formatar Equipe de Trabalho específica para avaliar os valores constantes nas contas específicas dos grupos de Demais Créditos e valores a Curto Prazo.

**1.2 Ativo Não Circulante**

**1.2.1 Ativo Realizável a Longo Prazo**

Os ativos realizáveis a longo prazo representam os valores contidos no Imobilizado da entidade.

**1.2.2 Investimento**

Não há registro.

**1.2.3 Imobilizado**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI – PE**  
**CNPJ n.º 11.040.896/0001-59**

Imobilizado aos direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2017 totalizou R\$ 32.577.194,98. No exercício de 2018 chegou ao montante de R\$ 33.997.336,99, já descontados os valores correspondentes a Depreciação sendo:

Descrição	2018	2017
Bens Móveis	11.225.777,00	10.005.266,35
Bens Imóveis	23.151.713,08	22.822.573,76
Total	34.377.490,08	32.827.840,11

No decurso do exercício de 2018 foram efetuadas as incorporações sintéticas e ou ajustes ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis (aumento de R\$ 1.220.510,65 em relação ao ano de 2017) e Imóveis (aumento de 329.139,32 em relação ao ano de 2017), enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento. Historicamente nas contas Bens Imóveis, registrado o valor global dos imóveis desmembrado. É Relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.

#### **1.2.4 Depreciação e Amortização**

Os valores da depreciação acumulada (bens móveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2018 está acumulada em R\$ 380.153,09 e em 2017 foi de R\$250.645,13.



### **1.3 Passivo Circulante**

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2018 o valor de R\$ 27.060.061,68, um aumento expressivo com relação ao exercício anterior de R\$ 4.093.024,88.

#### **1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar**

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo estão compreendidos nesse grupo Pessoal a Pagar e Encargos sociais a Pagar em 2018 no valor de R\$ 18.811.856,05.

#### **1.3.2 Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo**

Não há registros.

#### **1.3.3 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais A Curto Prazo:**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços em 2018 no valor de R\$ 1.070.466,10. Houve uma diminuição com relação ao exercício de 2017 no total de R\$ 297.987,66.

#### **1.3.4 Demais Obrigações à Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive consignações, depósitos não judiciais e consórcio a pagar dessas obrigações, sendo o valor em 2018 de R\$ 7.177.526,16. Houve um aumento com relação ao exercício anterior no valor de R\$ 1.558.884,03.

### **1.4 Passivo Não Circulante**

#### **1.4.1 Obrigações Trabalhistas, previdenciárias e Assistenciais:**



São as obrigações referentes a Contribuições Previdenciárias – Débito Parcelado a pagar com vencimento em longo prazo está compreendido nesse grupo no valor de R\$ 18.390.682,36, devidamente compatível com os valores apontados no Relatório E-CAC fornecido pela Receita Federal do Brasil com posição em 31/12/2018. Houve uma redução nesse débito com relação ao ano anterior no valor de R\$ 451.026,88. Tem indicador permanente.

#### **1.4.2 – Provisões de Longo Prazo**

Foram recepcionados os valores constantes no DRAA – Demonstrativo de Avaliação Atuarial vigente, conforme metodologia própria e com as provisões matemáticas lançadas no balanço da entidade isolada (IPubiPREV) e constantes do respectivo Balanço Consolidado.

#### **1.5 Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2017 foi de R\$ -130.007.546,19 e em 2018 totalizou em R\$ -125.688.999,90 (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores, e a conta de ajustes de exercícios anteriores). Houve uma variação diminutiva de R\$ 4.305.460,10, de 2017 para 2018. Tem indicador permanente.

#### **1.6 Outras Informações relevantes:**

##### **1.6.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.**

Não houve registro e execução de passivos contingentes.

##### **1.6.2 Divulgações não financeiras:**

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

##### **1.6.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

##### **1.6.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.**

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.





NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO - CONSOLIDADO		
	<p>MCASP, p. 381 – 7ª Edição</p>	<p><b>Eventuais ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o Balanço Financeiro.</b></p> <p>Não foram procedidos ajustes significativos através de operações financeiras. Foi devidamente registrado o valor de R\$6.263.592,11 (Seis milhões, duzentos e sessenta e três mil, quinhentos e noventa e dois reais e onze centavos) a título de Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados. Foram reclassificadas por fonte de recursos devidamente atualizada pela IPC 06 vigente.</p> <p>Foi admitido a título de disponibilidade efetiva de caixa e bancos o valor de R\$10.737.278,77 (Dez milhões, setecentos e trinta e sete mil, duzentos e setenta e oito reais e setenta e sete centavos) para o Município de Ipubi e suas entidades.</p>
	<p>MCASP, p. 381 – 7ª Edição</p>	<p><b>O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos</b></p> <p>As deduções das receitas orçamentárias representam o montante de R\$5.650.457,66 (Cinco milhões, seiscentos e cinquenta mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e seis centavos) a título de FUNDEB, e que estão evidenciados conforme IPC 06 vigente pela sua geração líquida.</p>

