PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2019)

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		**1.766.117,64**	**1.710.909,05**
IMPOSTOS		1.577.776,20	1.561.046,26
TAXAS		188.341,44	149.862,79
CONTRIBUIÇÕES		**8.067.905,23**	**10.208.116,69**
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		7.976.052,26	10.154.624,16
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO		91.852,97	53.492,53
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**377.209,83**	**215.447,39**
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		377.209,83	215.447,39
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		**75.076.054,88**	**68.965.687,14**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		12.207.501,93	9.946.682,90
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		62.868.552,95	59.019.004,24
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSI		**-209.134,11**	**1.282,50**
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		-209.134,11	1.282,50
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**79.847,99**	**57.003,34**
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		78.354,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		1.493,99	57.003,34
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		**85.158.001,46**	**81.158.446,11**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		**21.534.528,88**	**0,00**
TOTAL		**106.692.530,34**	**81.158.446,11**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		**52.974.945,08**	**33.834.285,18**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		25.424.037,48	25.863.532,68
ENCARGOS PATRONAIS		27.529.473,04	7.959.704,40
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		21.434,56	11.048,10
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**7.938.882,37**	**6.283.253,35**
APOSENTADORIAS E REFORMAS		7.354.846,44	5.731.123,24
PENSÕES		570.674,87	519.035,67
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		13.361,06	33.094,44
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		**32.459.647,79**	**26.562.600,33**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		9.061.144,35	8.764.079,54
SERVIÇOS		22.639.855,86	17.669.012,83
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		758.647,58	129.507,96
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**0,00**	**204,24**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	204,24
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		**12.111.562,69**	**9.863.190,22**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		12.038.812,19	9.786.237,40
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		71.100,00	68.460,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		1.650,50	8.492,82
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSI		**245.731,84**	**-552.848,81**
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		280.313,89	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		-34.582,05	-552.848,81
TRIBUTÁRIAS		**724.019,56**	**632.388,07**
CONTRIBUIÇÕES		724.019,56	632.388,07
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**237.741,01**	**229.913,43**
INCENTIVOS		237.741,01	229.913,43
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		**106.692.530,34**	**76.852.986,01**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		**0,00**	**4.305.460,10**
TOTAL		**106.692.530,34**	**81.158.446,11**

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2019)

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS						
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2019)

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**3.388.431,46**	**1.395.069,29**
INVESTIMENTOS		3.388.431,46	1.395.069,29
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		**910.429,48**	**1.064.743,23**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		910.429,48	1.064.743,23

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 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 894 de 07 de Dezembro de 2018 (LOA 2019). 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: 01/01/2019 a 31/12/2019.

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

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 877 de 18 de dezembro de 2018, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 8ª 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 como igualmente pela Portaria STN n.º 548/2015 com a implementação dos procedimentos patrimoniais, com a integralização total dos procedimentos aos demonstrativos contábeis.

Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:
Prefeitura Municipal de IPUBI;
Camara Municipal de Ipubi;

Fundo Municipal de Saude de Ipubi;
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 2019 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 31/12/2019 soma R$ 13.117.395,47, diminuindo em R$ 2.312.404,93, em relação ao exercício de 2018 que foi de R$ 15.429.800,40.

1.1.1 Caixa e equivalente de caixa
A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2019, R$ 8.389.432,39, houve uma diminuição com relação a 2018 de R$ 2.347.046,38.

1.1.2 Demais créditos e valores a curto prazo
Realizáveis no curto prazo somam um valor de R$ 4.597.789,18, 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 2018. A Gestão do Município será orientada a formatar Equipe de Trabalho especifica para avaliar os valores constantes nas contas especificas 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 á longo prazo representam os valores contidos no Imobilizado da entidade.

1.2.2 Investimento
Não há registro.

1.2.3 Imobilizado

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 2018 totalizou R$ 33.997.336,99. No exercício de 2019 chegou ao montante de R$ 36.627.120,87, já descontados os valores correspondentes a Depreciação sendo:

Descrição	2019	2018
Bens Móveis	13.187.572,64	11.225.777,00
Bens Imóveis	24.578.348,90	23.151.713,08
Total	37.765.921,54	34.377.490,08

No decurso do exercício de 2019 foram efetuadas as incorporações sintéticas e ou ajustes ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis (aumento de R$ 1.961.795,64 em relação ao ano de 2018) e Imóveis (aumento de 1.426.635,82 em relação ao ano de 2018), 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 2019 está acumulada em R$ 578.149,99 e em 2018 foi de R$380.153,09. Ainda assim foram registrados os valores de Amortização Acumulada no valor de R$560.650,68 (Quinhentos e sessenta mil, seiscentos e cinquenta reais e sessenta e oito centavos) que ora regularizamos com o respectivo lançamento.

1.3 Passivo Circulante

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2019 o valor de R$ 28.280.445,81, um pequeno aumento com relação ao exercício anterior de R$ 1.221.184,13.

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 2019 no valor de R$ 18.165.869,07.

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 2019 no valor de R$ 1.611.185,91. Houve um aumento com relação ao exercício de 2018 no total de R$ 540.719,81.

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 2019 de R$ 8.502.850,05. Houve um aumento com relação ao exercício anterior no valor de R$ 1.326.223,89.

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$ 23.637.140,58, devidamente compatível com os valores apontados no Relatório E-CAC fornecido pela Receita Federal do Brasil com posição em 31/12/2019. Houve um aumento nesse débito com relação ao ano anterior no valor de R$ 4.712.325,61. Ainda assim, foram registrados o montante de R$15.909.342,09 proveniente de reconhecimento de Dividas Fiscais junto a Procuradoria da Fazenda Nacional – PGFN conforme relatório extraído do E-CAC, com data de 31/12/2019. Tem indicador permanente.

1.4.2 – Provisões de Longo Prazo

Quanto as Provisões Matemáticas relacionadas ao Instituto Previdenciário, no momento do encerramento da presente Prestação de Contas, o referido estudo ainda estava em elaboração, razão pela qual, o Gestor Previdenciário procedeu juntada em sua peça de prestação de contas e o registro contábil se repetiu de um exercício para outro.

1.5 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2018 foi de R$ -125.688.999,90 e em 2019 totalizou em R$ -147.223.528,78 (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$ 21.534.528,88, de 2018 para 2019. 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 A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - CONSOLIDADO
	MCASP– 8ª Edição	Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD **Na composição da VPA, não há registros relevantes. Quanto a VPD, foram registrados ajustes de desincorporações de ativos no valor de R$245.731,84 (Duzentos e quarenta e cinco mil, setecentos e trinta e um reais e oitenta e quatro centavos).**
	MCASP– 8ª Edição	VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN n° 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM). **Não foram verificadas aspectos relevantes em decorrência da Portaria 327/2001, com pequenas alterações do fluxo econômico nacional.**
	MCASP– 8ª Edição	Circunstâncias que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes: a. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado. **A entidade não procedeu com conclusão de levantamento patrimonial para viabilizar a redução a valor recuperável de ativo imobilizado.** b. Baixas de investimento. **Não houve baixa de Investimentos, ainda que não sejam relevantes que alterem significativamente a posição patrimonial.** c. Constituição ou reversão de provisões. **Não houve constituição ou reversão de provisões.**

	Art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64 e Art. 4º da Lei Estadual nº 12.600/2004	Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária do exercício atual e anterior: 1. Incorporação de ativo: a. Aquisição de estoques. **Não houve aquisição de estoques.** b. Aquisição de bens móveis e Construção e aquisição de bens imóveis. **Foram procedidas aquisição e intervenções para incorporação de ativos na importância de R$3.388.431,46 (Três milhões, trezentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e trinta e um reais e quarenta e seis centavos);** Aquisição de títulos e valores. **Não houve Aquisição de títulos e valores relevantes.** c. Concessão de Empréstimos. **Não houve Concessão de Empréstimos.** d. Outras incorporações de ativos. **Não houve outras desincorporações de ativos.** 2. Desincorporação de passivo: a. Amortização da Dívida Pública **Foram contabilizadas pagamentos para amortização da Dívida Pública no valor de R$910.429,48 (Novecentos e dez mil, quatrocentos e vinte e nove reais e quarenta e oito centavos), indicando que há um esforço significativo para regularização de débitos previdenciários assumidos pela gestão municipal.** b. Amortização de Precatórios.

Não houve amortização relevante de precatórios, embora tenhamos o pagamento de Precatórios Judiciais regulamentados pela EC 62/2009 e que estão sendo respeitados a ordem cronológica.

c. Outras desincorporações de passivos.
Não houve outras desincorporações de passivos.

3. Incorporação de passivo:
   a. Tomada de empréstimos.
   Não houve aquisição e ou financiamento através de operações de credito.

   b. Outras incorporações de passivos.
   Não houve incorporações de passivos.

4. Desincorporação de ativos:
   a. Alienação de estoques.
   Não houve Alienação de Estoques

   b. Alienação de bens móveis.
   Não houve Alienação de bens móveis

   c. Alienação de bens imóveis.
   Não houve Alienação de bens Imóveis

   d. Alienação de títulos e valores.
   Não houve Alienação de títulos e valores

   e. Recebimento de empréstimos.
   Não houve Recebimento de empréstimos

		f. Outras desincorporações de ativos. **Não houve outras desincorporações de ativos.**
	NBC T SP 01 – Item 106	Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação. **Não foram registrados reconhecimento de recebíveis sem contraprestação.**