

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2017)

Orçamento Programa - Exercício de 2017

1 de 3

CONSOLIDADO

ATIVO		PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	
ATIVO CIRCULANTE	8.595.651,85	2.739.384,22	PASSIVO CIRCULANTE	22.967.036,88
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8.674.139,86	2.463.526,04	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	16.057.550,78
CAIXA	2.162,35	3.618,75	PESSOAL A PAGAR	447.378,48
CONTA ÚNICA	7.699.758,25	1.346.430,24	PESSOAL A PAGAR	336.759,08
CONTA ÚNICA RPPS	972.219,26	1.113.477,05	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	87.871,01
CREDITOS A CURTO PRAZO	0,00	-8.293,38	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	22.748,39
CREDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	0,00	-8.293,38	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	0,00
IMPOSTOS	0,00	-8.293,38	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.249.094,57
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	-78.488,01	81.225,43	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	2.249.094,57
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	900,00	900,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	9.629.361,67
DEPOSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS	87.871,01	87.871,01	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	3.923.246,43
DEPOSITOS TRANSFERIDOS	44.874,70	44.874,70	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	154.027,93
CONTA ESPECIAL - PRECATORIOS	42.996,31	42.996,31	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	9.037.100,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	-167.259,02	-7.545,58	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	74.504,14
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO FAMILIA PAGO	-7.788,27	-7.545,58	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	326.227,09
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	-159.470,75	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	326.227,09
ESTOQUES	0,00	202.926,13	EMPRESÍTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	-77.823,16
ALMOXARIFADO	0,00	202.926,13	EMPRESÍTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	-77.823,16
MATERIAL DE CONSUMO	0,00	178.346,65	EMPRESÍTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	-77.823,16
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	0,00	121,50	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.368.453,76
AUTOPEÇAS	0,00	20.280,70	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	1.368.453,76
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	0,00	2.735,64	FORNECEDORES NACIONAIS	1.362.244,41
MATERIAL DE EXPEDIENTE	0,00	1.020,44	CONTAS A PAGAR CREDITORES NACIONAIS	6.209,35
MATERIAIS A CLASSIFICAR	0,00	421,20	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	213,37
ATIVO NÃO CIRCULANTE	32.577.194,98	30.210.146,35	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	213,37
IMOBILIZADO	32.577.194,98	30.210.146,35	PIS, PASEP A RECOLHER	213,37
BENS MÓVEIS	10.005.266,35	9.066.418,21	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.618.642,13
BENS DE INFORMÁTICA	52.519,00	15.462,70	VALORES RESTITUTÍVEIS	5.618.642,13
VEÍCULOS	896.224,00	536.424,00	CONSIGNAÇÕES	5.618.546,58
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	586.066,46	498.397,24	DEPOSITOS NÃO JUDICIAIS	95,55
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	18.626,28	7.540,09	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	148.213.356,14
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	648.381,16	226.951,53	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	19.337.875,46
DEMAIS BENS MÓVEIS	7.803.449,45	7.781.642,65	PESSOAL A PAGAR	23.810,00
BENS IMÓVEIS	22.822.573,76	21.115.088,14	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	449.453,80
BENS DE USO ESPECIAL	335.037,67	335.037,67	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	449.453,80
INSTALAÇÕES	2.333.039,26	2.007.592,46	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	-250.930,33
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	4.335.318,04	2.961.137,22	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	18.841.709,24
DEMAIS BENS IMÓVEIS	15.819.178,79	15.811.320,79	INSS A PAGAR	-61.776,39
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-250.645,13	28.640,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	534.132,61
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-250.645,13	28.640,00	FORNECEDORES NACIONAIS E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	13.075,08
TOTAL	41.172.846,83	32.949.530,57	TOTAL	13.075,08

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2017)

Orçamento Programa - Exercício de 2017

2 de 3

CONSOLIDADO

ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO			
	P	P	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÕES NACIONAIS	13.075,08		13.075,08
PROVISÕES A LONGO PRAZO	128.862.405,60		87.969.977,04
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	128.862.405,60		87.969.977,04
PLANO PRL VIDEENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCLUIDO	57.017.563,04		41.232.689,81
PLANO PRL VIDEENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCLUIRE	71.844.842,56		46.737.287,23
TOTAL PASSIVO	171.180.393,02		105.046.213,84
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO			
	P	P	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-130.007.546,19		-72.096.683,27
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00		0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	0,00		0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	0,00		364.916,04
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	0,00		-364.916,04
RESULTADOS ACUMULADOS	-130.007.546,19		-72.096.683,27
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-130.007.546,19		-72.096.683,27
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-57.910.862,92		-590.007,45
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-72.096.683,27		-71.506.675,82
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-130.007.546,19		-72.096.683,27
TOTAL	41.172.846,83		32.949.530,57
ATIVO FINANCEIRO			
	8.594.751,85	2.543.851,47	18.587.613,95
ATIVO PERMANENTE			
	32.578.094,98	30.405.679,10	87.955.771,86
			-73.593.855,24
			-131.218.176,12

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2017)

Orçamento Programa - Exercício de 2017

3 de 3

ESPECIFICAÇÃO		ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATIVOS POTENCIAIS A LIIVOS (Contas do Grupo 811xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATIVOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			COMPENSAÇÕES	20.134.221,12	35.368,48
			EXFUCAÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS F OUTROS INSTRUMENTO	-90.540,00	-23.100,00
			EXFUCAÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRA TUAIS	20.224.761,12	58.468,48
			TOTAL	20.134.221,12	35.368,48

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

NOTA EXPLICATIVA

MUNICÍPIO DE IPUBI – ESTADO DE PERNAMBUCO

NOTAS EXPLICATIVAS BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

NBC T SP 16.5 Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis, se houver.

Não foram reconhecidas alterações de critérios contábeis significativos de omissões e erros relativa aos exercícios anteriores.

NBC T SP 16.10 e MCASP, p. 161 – 7ª Edição Ativos imobilizados obtidos a título gratuito, se houver (Descrever critério de avaliação ou impossibilidade de mensuração):

Não houve obtenção de ativos imobilizado a título gratuito.

Caso haja transferências de ativos, descrever se foi atribuído o valor contábil líquido constante nos registros da entidade de origem.

Não houve transferência de ativos.

NBC T SP 16.10 Ativos intangíveis obtidos a título gratuito, se houver (descrever critério de mensuração ou impossibilidade de mensuração)

Não houve obtenção de ativos intangíveis a título gratuito.

NBC T SP 16.7 Justificativa para a existência de componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.

Todos os componentes patrimoniais foram avaliados por critérios heterogêneos e uniformes.

a. MCASP, p. 392 – 7ª Edição Deverão ser detalhadas as seguintes contas sintéticas não detalhadas no quadro principal:
Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo

As contas analíticas constantes do Ativo Realizável são os constantes da Dívida Ativa Tributária e Outros Créditos a Receber provenientes do exercício de 2016.

b. Imobilizado

As contas analíticas constantes do Imobilizado, foram segregadas em Bens de Informática, Veículos, Móveis e Utensílios, Materiais Culturais, Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas e Demais Bens não classificados anteriormente.

c. Intangível

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

NOTA EXPLICATIVA

Não há registro de bens intangíveis.

d. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo e a longo prazo. e. Provisões a curto prazo e a longo prazo foram detalhadas de forma analítica com grupos de Pessoal a Pagar, Encargos Sociais a Pagar e Fomecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo.

e. Demais elementos patrimoniais, quando relevante.

Foram devidamente contabilizadas a atualização dos valores do passivo previdenciário com o RGPS no montante de R\$18.841.709,24 (Dezoito milhões, oitocentos e quarenta e um mil, setecentos e nove reais e vinte e quatro centavos) conforme documento extraído do RFB E-Cac.

MCASP, p. 157 – 7ª Edição Descrever ajustes decorrentes de omissões e erros em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis.

Não foram projetados ajustes decorrentes de omissões e erros em anos anteriores.

MCASP, p. 210 e 198 – 7ª Edição Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:

a. Critérios adotados, informando se foram utilizadas taxas diferentes em função das características dos bens.

Foram adotados a taxa linear de 10% a.a., para todos os bens móveis, restando a entidade, proceder avaliação patrimonial para adequação dos preços admitidos.

b. Eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas.

O procedimento de levantamento patrimonial está em execução para fins de atualização cadastral.

MCASP, p. 222 Divulgar a relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias

Nada a Declarar.

MCASP, p. 324 No caso de perdas da Dívida Ativa, divulgar a metodologia utilizada e a memória de cálculo
Não houve reversão de provisão de perdas de Dívida Ativa.

NBC T SP 03 – Item 97 e 98 Para cada tipo/classe de provisão, apresentar:

a. o valor contábil no início e no final do período;

b. provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes;

c. valores utilizados (ou seja, incorridos e baixados contra a provisão) durante o período;

d. valores não utilizados revertidos durante o período; e

e. o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto.

f. breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços; g. indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas;

g. valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

NOTA EXPLICATIVA

Não houveram registros para provisão dos valores.

NBC T SP 03 – Item 100 A menos que a possibilidade de qualquer saída para a liquidação seja remota, a entidade deve divulgar, para cada tipo/classe de passivo contingente: a. breve descrição da natureza do passivo contingente e, quando aplicável: uma estimativa de seus efeitos financeiros;

b. uma indicação das incertezas em relação ao valor ou à periodicidade de saída; e
c. a possibilidade de algum reembolso.

Não houveram registros para passivo contingente.

NBC T SP 04 – Item 47 Em relação aos estoques, divulgar:

- a. as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo critérios de valoração utilizados;
- b. o valor total contabilizado em estoques e o valor classificado em outras contas específicas da entidade;
- c. o valor de estoques contabilizados pelo valor justo menos as despesas de venda;
- d. o valor de estoques reconhecido como despesa durante o período;
- e. o valor de qualquer redução de estoques reconhecido como despesa no resultado do período, de acordo com o item 42;
- f. o valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do período, de acordo com o item 42;
- g. as circunstâncias ou acontecimentos que conduziram à reversão da redução de estoques, de acordo com o item 42; e h. valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos.

Não foram contabilizados valores destinados ao Estoque de Materiais, sendo consumido no ato de aquisição e ou dificuldades para aferição de Almoxnifado Central.

Art. 8º e Art. 50 da Lei

Complementar n°1011/2000 (LRF) Apresentar a disponibilidade de caixa detalhada, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada.

A Disponibilidade de Caixa está apresentada de forma detalhada no boletim de Tesouraria e respeitados as fontes e recursos vinculados.

MCASP, 7ª Edição, p. 228 No caso de entes que possuem RPPS, apresentar e contextualizar a memória de cálculo da provisão matemática previdenciária, inclusive informações complementares quando na ocorrência de aportes a déficit atuarial.

O Município de IPUBI tem RPPS Municipal criado por Lei Municipal e apresenta os seguintes dados: Provisões de Benefícios Concedidos: 57.017.563,04 (Cinquenta e sete milhões, dezessete mil, quinhentos e sessenta e três reais e quatro centavos) enquanto dos Benefícios a Conceder: 71.884.842,56 (Setenta e um milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e dois reais e cinquenta e seis centavos) conforme descrição técnica e detalhada no DRAA constante dessa Peça de Prestação de Contas e em nota explicativa detalhada na Prestação de Contas do Fundo Previdenciário, com data base em 31/12/2016, uma vez que o DRAA do Exercício de 2017, enquanto da finalização desta Prestação de Contas ainda não estava concluído.

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPUBI
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

NOTA EXPLICATIVA

NBC T SP – 01 – Item 106 Se for o caso, apresentar:

- a. o montante dos passivos reconhecidos referentes aos ativos transferidos sujeitos a condições;
- b. o montante dos passivos reconhecido em relação aos empréstimos subsidiados que está sujeito a condições sobre os ativos transferidos;
- c. o montante dos ativos reconhecido que estão sujeitos a restrições e a natureza de tais restrições;
- d. a existência e os montantes de quaisquer recebimentos antecipados em relação às transações sem contraprestação. a. O montante de quaisquer passivos perdoados.

Não há nada a registrar.

NBC T SP – 01 – Item 107 Se for o caso, apresentar:

- a. A natureza e o tipo das principais classes de heranças, presentes e doações, demonstrando separadamente as principais classes de bens em espécie recebidos.

Não há nada a registrar quanto a esse item.

NBC T SP 03 – Item 105 Se a entrada de benefícios econômicos ou potencial de serviços for provável, a entidade deve evidenciar breve descrição da natureza dos ativos contingentes na data das demonstrações contábeis e, quando aplicável, uma estimativa de seu efeito financeiro.

Não há entrada de benefícios econômicos ou potencial de serviços que traga impacto significativo ao patrimônio da entidade.

NBC T SP 03 – Item 103 No caso de uso de avaliação externa para mensurar provisões, apresentar informação relacionada à avaliação.

Não há avaliação externa para mensurar provisões.

MCASP, 7ª Edição, p. 198 No caso de Impairment, apresentar:

- a. Os eventos e as circunstâncias que levaram ao reconhecimento ou reversão da perda por desvalorização;
- b. O valor da perda por desvalorização reconhecida ou revertida;
- c. Se o valor recuperável é seu valor líquido de venda ou seu valor em uso;
- d. Se o valor recuperável for o valor líquido de venda (valor de venda menos despesas diretas e incrementais necessárias à venda), a base usada para determinar o valor líquido de venda (por exemplo: se o valor foi determinado por referência a um mercado ativo); e) Se o valor recuperável for o valor em uso, a (s) taxa (s) de desconto usada (s) na estimativa atual e na estimativa anterior;
- e. Para um ativo individual, a natureza do ativo.

Não há registro de Impairment.