



BFM
2019

Publicado em abril de 2020

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município





BFM
2019

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade

APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro do Município (BFM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), através do item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

As operações de natureza orçamentária e financeiras que deram suporte a elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro do município, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2019, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019, conforme anexos X e XII.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os dados de 2019, observamos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 70.754.411,08. E os ingressos extraorçamentários R\$ 10.861.693,71. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de R\$ 60.306.600,97. Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 9.428.348,16. As transferências financeiras concedidas e recebidas foram no total de R\$ 12.984.607,61. Os saldos vindos do exercício anterior (01/01/2019) totalizou R\$ 4.522.280,07. O saldo ao final do exercício (31/12/2019) foi de R\$ 16.403.435,73, gerando o resultado financeiro (superavitário) de R\$ 11.881.155,66.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

JOSÉ ADAUTO DA SILVA
Prefeito

DANIELA CARLA DE CARVALHO
Secretária de Finanças

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO
Contador

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIREZ RAPOSO
Acesse em: https://tcepe.pe.gov.br/epp/validar_documento: 267f1e40-ea3e-4566-8d17-5fe5e56b6c6e



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 267f1a40-ea3e-4566-8417-5fe5e56bec6e

BFM
2019

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIMIRIM

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

1 de 2

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		70.754.411,08	57.417.420,08	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		60.306.600,97	55.236.710,27
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>36.747.274,50</u>	<u>57.417.420,08</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>29.366.570,77</u>	<u>55.236.710,27</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>34.007.136,58</u>	<u>0,00</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>30.940.030,20</u>	<u>0,00</u>
CONVÊNIO EDUCAÇÃO		105.479,53	0,00	CONVÊNIO - ASSISTÊNCIA SOCIAL		6.272,24	0,00
CONVÊNIO SAÚDE		41.624,60	0,00	CONVÊNIO EDUCAÇÃO		172.264,18	0,00
FUNDEB		13.404.997,57	0,00	CONVÊNIO SAÚDE		139.145,53	0,00
FUNDEF		9.881.085,68	0,00	FUNDEB		15.964.303,01	0,00
RECURSOS DE CONVENIOS		248.946,03	0,00	FUNDEF		1.527.345,27	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		1.066.431,91	0,00	RECURSOS DE CONVENIOS		2.862.802,26	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS		7.519.188,43	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		457.349,27	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		1.739.382,83	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS		8.276.442,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		12.984.607,61	13.674.713,03	TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		1.534.105,77	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		12.984.607,61	13.674.713,03	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		12.984.607,61	13.674.713,03
REPASSE RECEBIDO		12.984.607,61	13.674.713,03	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		12.984.607,61	13.674.713,03
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		10.861.693,71	9.184.262,82	REPASSE CONCEDIDO		12.984.607,61	13.674.713,03
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)		4.521.948,71	3.308.957,70	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		9.428.348,16	10.755.288,26
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.244.914,72	1.089.490,55	RESTOS A PAGAR (PAGOS)		3.034.804,80	5.271.385,82
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.277.033,99	2.219.467,15	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		820.393,77	1.662.412,45
CONSIGNAÇÕES		6.249.055,70	5.669.081,34	RP PROCESSADOS PAGOS		2.214.411,03	3.608.973,37
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.024.690,89	830.061,12	CONSIGNAÇÕES		6.313.753,86	5.287.231,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		640.959,64	456.143,60	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.034.872,37	831.789,77
ISS		258.887,83	203.277,83	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		561.722,34	328.519,25
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		238.431,70	296.399,59	ISS		295.078,76	194.442,96
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		84,16	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		248.851,73	261.801,08
PENSÃO ALIMENTÍCIA		59.192,93	37.442,94	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		84,16	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		2.518,87	4.645,30	PENSÃO ALIMENTÍCIA		58.134,74	34.480,90
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.537.814,93	2.355.374,20	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.190,62	1.067,04
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		50.326,54	52.533,34	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.613.256,31	2.197.253,48
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.436.148,21	1.433.203,42	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		49.876,73	49.227,95
CRÉDITOS À RECEBER		90.689,30	206.223,78	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.450.686,10	1.388.649,37
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		43.968,60	60.506,45	CRÉDITOS À RECEBER		79.789,50	196.670,64
FAMÍLIA PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		41.760,57	51.913,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		46.720,70	145.717,33	FAMÍLIA PAGO			
MATERNIDADE PAGO				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		38.028,93	144.756,68
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	MATERNIDADE PAGO			
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		4.522.280,07	3.912.595,70	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		4.433.288,91	3.837.082,90				

JOSÉ ADAUTO DA SILVA
PREFEITO
039.188.758-06

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO
CONTADOR CRC Nº 020860/O-0
008.083.754-90



PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIMIRIM

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

2 de 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS</u>		<u>88.991,16</u>	<u>75.512,80</u>	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		16.403.435,73	4.522.280,07
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</u>		<u>16.109.371,72</u>	<u>4.433.288,91</u>
TOTAL		99.122.992,47	84.188.991,63	<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS</u>		<u>294.064,01</u>	<u>88.991,16</u>
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				TOTAL		99.122.992,47	84.188.991,63

JOSÉ ADAUTO DA SILVA
PREFEITO
039.188.758-06

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPOSO
CONTADOR CRC Nº 020860/O-0
008.083.754-90

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://eic:ce:pe.gov.br/epp/validaDoc:seam Código do documento: 267f1a40-ea3e-4566-8417-5fe5e56bec6e>



BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE IBIMIRIM
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal de Ibimirim (PMI)
a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB): Município
a.3. CNPJ: 10.105.971/0001-50
a.4. Domicílio do órgão ou entidade: Av. Castro Alves, nº 432 – Bairro: Centro – Cidade: Ibimirim – Pernambuco – CEP: 56.580-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações 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). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
a.6. Dados estatísticos e informações gerais: A população estimada pelo IBGE é de 29.235 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 789 de 31 de outubro de 2018 (LOA para o ano de 2019). O município obteve o conceito moderado no último resultado do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, que representa a 39º colocação no ranking estadual.
a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.8. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none">1) Câmara Municipal de Vereadores de Ibimirim;2) Prefeitura Municipal de Ibimirim;3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);5) Fundo Municipal de Educação (FME);6) Fundo Municipal de Defesa da Criança e ao Adolescente (FUNDECA);7) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais de Ibimirim.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2. Bases de mensuração utilizadas:

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: https://tce.pe.gov.br/ppr/validar_documento Código do documento: 26717440-ea2c-4566-9447-5f5e56b6c6c6

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE IBIMIRIM
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFM é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
Acesse em: <https://eetec.tce-pe.gov.br/pt/p/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=26741440-ea2c-4566-8417-5f65e56b6e6c>

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE IBIMIRIM
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 26711a40-ea3e-4566-8417-5f65e56bec6e

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		70.754.411,08	57.417.420,08
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>36.747.274,50</u>	<u>57.417.420,08</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>34.007.136,58</u>	<u>0,00</u>
CONVÊNIO EDUCAÇÃO		105.479,53	0,00
CONVÊNIO SAÚDE		41.624,60	0,00
FUNDEB		13.404.997,57	0,00
FUNDEF		9.881.085,68	0,00
RECURSOS DE CONVENIOS		248.946,03	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		1.066.431,91	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS		7.519.188,43	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		1.739.382,83	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		12.984.607,61	13.674.713,03
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>12.984.607,61</u>	<u>13.674.713,03</u>
REPASSE RECEBIDO		12.984.607,61	13.674.713,03
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03		10.861.693,71	9.184.262,82
<u>RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)</u>		<u>4.521.948,71</u>	<u>3.308.957,70</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.244.914,72	1.089.490,55
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.277.033,99	2.219.467,15
<u>CONSIGNAÇÕES</u>		<u>6.249.055,70</u>	<u>5.669.081,34</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.024.690,89	830.061,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		640.959,64	456.143,60
ISS		258.887,83	203.277,83
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		238.431,70	296.399,59
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		84,16	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		59.192,93	37.442,94
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		2.518,87	4.645,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.537.814,93	2.355.374,20
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		50.326,54	52.533,34
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.436.148,21	1.433.203,42
<u>CRÉDITOS A RECEBER</u>		<u>90.689,30</u>	<u>206.223,78</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		43.968,60	60.506,45
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		46.720,70	145.717,33
MATERNIDADE PAGO			
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		4.522.280,07	3.912.595,70
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</u>		<u>4.433.288,91</u>	<u>3.837.082,90</u>
<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS</u>		<u>88.991,16</u>	<u>75.512,80</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		99.122.992,47	84.188.991,63

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2019 foi de R\$ 70.754.411,08.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 12.969.607,61 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 15.000,00, ambas totalizando o valor de R\$ 12.984.607,61.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 10.861.693,71, sendo R\$ 6.249.055,70, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 4.521.948,71 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 90.689,30 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 4.433.288,91, além de R\$ 88.991,16 em investimentos e aplicações temporárias. O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00 e outros rendimentos de R\$ 0,00. Somando-se as quantias citadas tem-se como saldo anterior total o valor de R\$ 4.522.280,07.

Foi incluído no saldo em espécie anterior na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 88.991,16 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, bem como em conformidade com o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE IBIMIRIM
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADALTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 26711a40-ea3e-4566-8417-5f65e56b6c6e

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		60.306.600,97	55.236.710,27
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>29.366.570,77</u>	<u>55.236.710,27</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>30.940.030,20</u>	<u>0,00</u>
CONVÊNIO - ASSISTÊNCIA SOCIAL		6.272,24	0,00
CONVÊNIO EDUCAÇÃO		172.264,18	0,00
CONVÊNIO SAÚDE		139.145,53	0,00
FUNDEB		15.964.303,01	0,00
FUNDEF		1.527.345,27	0,00
RECURSOS DE CONVENIOS		2.862.802,26	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		457.349,27	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SUS		8.276.442,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		1.534.105,77	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		12.984.607,61	13.674.713,03
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>12.984.607,61</u>	<u>13.674.713,03</u>
REPASSE CONCEDIDO		12.984.607,61	13.674.713,03
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		9.428.348,16	10.755.288,26
<u>RESTOS A PAGAR (PAGOS)</u>		<u>3.034.804,80</u>	<u>5.271.385,82</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		820.393,77	1.662.412,45
RP PROCESSADOS PAGOS		2.214.411,03	3.608.973,37
<u>CONSIGNAÇÕES</u>		<u>6.313.753,86</u>	<u>5.287.231,80</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.034.872,37	831.789,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		561.722,34	328.519,25
ISS		295.078,76	194.442,96
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		248.851,73	261.801,08
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		84,16	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		58.134,74	34.480,90
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.190,62	1.067,04
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.613.256,31	2.197.253,48
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		49.876,73	49.227,95
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.450.686,10	1.388.649,37
<u>CRÉDITOS A RECEBER</u>		<u>79.789,50</u>	<u>186.670,64</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		41.760,57	51.913,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		38.028,93	144.756,68
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		16.403.435,73	4.522.280,07
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</u>		<u>16.109.371,72</u>	<u>4.433.288,91</u>
<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS</u>		<u>294.064,01</u>	<u>88.991,16</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		99.122.992,47	84.188.991,63

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 60.306.600,97.

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 12.984.607,61.

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 9.428.348,16. Deste valor os restos a pagar processados e não processados somam R\$ 3.034.804,80, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 6.313.753,86 e créditos a receber somam R\$ 79.789,50.

Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 16.109.371,72. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foi de R\$ 294.064,01, de depósitos restituíveis e valores vinculados o valor de R\$ 0,00, e outros rendimentos de R\$ 0,00, totalizando R\$ 16.403.435,73. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2018 R\$ 4.522.280,07, nota-se uma variação (positiva) na ordem de R\$ 11.881.155,66.

Foi incluído no saldo em espécie para o exercício seguinte na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 294.064,01 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 8ª e IPC 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE IBIMIRIM
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento=2674440-43e-4566-8417-5f5e56f6c66

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFM.
d.2.Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.
d.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 registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFM e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 066/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

g.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:
 Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

g.2 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências financeiras recebidas	12.984.607,61	13.674.713,03	Transferências financeiras concedidas	12.984.607,61	13.674.713,03
Para execução orçamentária	12.969.607,61	13.674.713,03	Para execução orçamentária	12.969.607,61	13.674.713,03
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	0,00	0,00	Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	0,00	0,00
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS	15.000,00	0,00	Para cobertura de déficit financeiro do RPPS	15.000,00	0,00

g.3.Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
----------------	-----------------------------------	-------------------------------------

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE IBIMIRIM
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 267f1a40-ea3e-4566-8417-5f65e56bec6e

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças		

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE IBIMIRIM
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO
 Acesse em: <https://tce.te.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2671fa40-ea3e-4566-8417-5fe5e56bec6e

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
--	-------------------------------------	------------------------	--	-----------

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

JOSÉ ADAUTO DA SILVA
 Prefeito

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO
 Contador
 CRC-PE Nº 020860/O-0