

PREFEITURA DE PELOTAS
Exercício de 2018
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Prefeitura de Pelotas Órgão da Administração Direta, Poder Executivo
Domicílio: Praça Coronel Pedro Osório n. 101, Centro, Pelotas, RS.

As demonstrações contábeis do exercício de 2018 foram elaboradas conforme a Lei nº 4.320/64, a escrituração observou o elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do RS e Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, os Princípios de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (Res. CFC nº 1.111/2007), as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP).

Alterações nas políticas contábeis:

E relação ao exercício de 2018 não houve alteração nas políticas contábeis.
Mensuração dos componentes patrimoniais: as demonstrações contábeis foram elaboradas tendo por base o custo histórico das transações. Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações prefixadas não foram ajustados a valor presente.
Regime contábil: o regime contábil das variações patrimoniais utilizado no exercício foi Regime Misto, Caixa para Receitas e Competência para Despesas.

Demonstrações Contábeis

Anexo 12 da Lei nº 4.320/64 - Balanço Orçamentário

A execução da despesa do total de R\$ 814.786.282,40, foi executada R\$ 700.154.007,31 dos créditos iniciais do orçamento;

No exercício foram abertos créditos adicionais com a utilização do superávit financeiro apurado em exercício anterior em R\$ 19.816.981,71, o que influenciou no resultado orçamentário demonstrado de R\$ 51.359.504,51, e, considerando o superávit financeiro utilizado como recurso, o resultado orçamentária ficaria em R\$ 71.176.486,22.

A Entidade adotou o critério de demonstrar os *restos a pagar não processados liquidados* em contas específicas.

No exercício a Entidade recebeu R\$ 7.513.214,81 de transferências financeiras intraorçamentárias relativas à ressarcimento de valores pagos a maior das entidades PREVPEL, SANEP e CAMARA DE VEREADORES. Em relação às transferências financeiras concedidas, importaram em R\$ 69.113.783,47 relativas a Repasses de Duodécimos da Camara de Vereadores, Valores de Contratos do SANEP e Cobertura de Déficit de Aposentadorias do Tesouro assumidas pelo PREVPEL tendo como beneficiário o SANEP, a Camara de Vereadores e o PrevpeL.

Anexo 13 da Lei nº 4.320/64 - Balanço Financeiro

O critério utilizado pela Entidade quanto à contabilização das retenções em despesas orçamentárias é o de considerar a retenção como valor a pagar ao Fornecedor ou Credor até o momento do pagamento do empenho.

A receita apresentada no Balanço financeiro possui deduções na ordem de R\$ 44.938.931,08 que, assim, compõe uma receita bruta anual de R\$ 796.453.115,38 e uma receita líquida de R\$ 751.514.184,30.

A Entidade utiliza do modelo de Anexo 13 da Portaria 438 ou do IPC06.

Balanço Patrimonial

Os créditos a curto e longo prazo não foram registrados conforme o princípio da competência no exercício

A Dívida Ativa Tributária (no Ativo Circulante) foi calculada segundo a média de recebimentos dos últimos três exercícios encerrados somados com os parcelamentos firmados informados pelo setor de Tributos e Créditos)

O ajuste para perdas em Dívida Ativa foi realizado adotando-se o critério da STN, onde se realiza a média de recebimentos dos últimos três exercícios, tendo como quociente o saldo do estoque da dívida, provisionando o valor não recebido como perdas.

A Dívida Ativa (no Ativo Não Circulante) constitui-se na diferença do total da dívida ativa e aquela cuja expectativa é de realização até o término do exercício seguinte.

O ajuste para perdas foi calculado adotando-se a metodologia em que as perdas ficaram registradas no ativo não circulante.

Imobilizado:

O inventário é feito por sistema informatizado de forma permanente. Os bens recebidos em doação foram avaliados através de preço de mercado.

Passivos:

Os reconhecimentos por competência dos passivos relativos à gratificação natalina, férias, licenças e encargos, não foram estimadas.

As obrigações exigíveis a longo prazo compõe-se de contratos de operações de crédito, dívidas de tributos e contribuições sociais e Precatórios.

Os ajustes, decorrentes de omissões e erros de exercícios já encerrados foram efetuados na conta de Resultados de Exercícios anteriores, foram decorrentes de assunção de dívidas oriundas de ações fiscais que apuraram valores e diferenças de exercícios encerrados.

Demonstrações das Variações Patrimoniais

Os valores provenientes de alienação de ativos foram registrados em contas próprias e destinados a aplicação em despesas de capital.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Os valores de restos a pagar pagos foram adicionados ao grupo de Outras Despesas.

Claudio Ivan Lopes Viana
Diretor – Contador
CRCRS 050024