



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ADMINISTRAÇÃO DIRETA - EXECUTIVO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017**

### **Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais, em especial a Lei 4.320/64, a Lei Nº 101/2000, Portarias Da Secretaria do Tesouro Nacional, os Princípios de Contabilidade, as Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público, Elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul e outras disposições normativa vigentes.

No intuito de fornecer informações adicionais às apresentadas no corpo das demonstrações contábeis elaboradas, bem como facilitar a sua compreensão e comparação, são dignas de registro, as seguintes descrições narrativas e detalhamentos de itens divulgados:

### **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXO 12**

**1 - Contexto operacional:** os dados apresentados compreendem órgãos da Administração Direta, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF n.º 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

**2 - Critério de apropriação:** considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.



**3 - Operações Intra-Orçamentárias:** de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações Intra-Orçamentárias. O quadro a seguir demonstra, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

<b>Despesas</b>				
Natureza da Despesa	Empenhado	Liquidado	Pago	Pago/Restos
3.0.0.0.00.00 – Despesas Correntes Intra-Orçamentárias	R\$ 174.743.578,10	R\$ 174.743.578,10	R\$ 155.759.309,49	R\$ 18.268.836,37
4.0.0.0.00.00 – Despesas de Capital Intra-Orçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 174.743.578,10</b>	<b>R\$ 174.743.578,10</b>	<b>R\$ 155.759.309,49</b>	<b>R\$ 18.268.836,37</b>

**4. - Repasses Concedidos:** de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo e aos órgãos da Administração Indireta, foram processadas por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas serão efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo:

Repasses concedidos ao Poder Legislativo	R\$ 35.635.944,08
Repasses concedidos a Autarquia Instituto Canoas XXI	R\$ 76.568,58
<b>Totais dos repasses concedidos</b>	<b>R\$ 35.712.512,66</b>

Obs: O valor total do duodécimo foi de R\$ 37.390.430,00. Repassado no exercício de 2017 o total, porém o Legislativo devolveu o valor de R\$ 1.200.000,00 restando ainda o valor de R\$ 552.052,25, o qual foi registrado como Adiantamento de Duodécimo, que servirá para o pagamento de Duodécimo do Exercício de 2018.



## **BALANÇO FINANCEIRO – ANEXO 13**

**1 - Receitas e Despesas por Fonte/Destinação de Recursos:** As receitas e despesas são apresentadas por Fonte e Destinação de Recursos sendo agrupadas algumas vinculações, respeitando-se as regras de destinação legal, como por exemplo: recursos vinculados à saúde, à educação, etc. As fontes de recursos, individualizadas por vinculação, são apresentadas no Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa – RGF Anexo V (LRF, art. 55, Inciso III, alínea “a”), exercício de 2016, Lei 101/2000, Relatórios da Gestão Fiscal.

**2 - Recursos Vinculados à Educação:** estão representados nessas linhas, os valores relativos às receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas:

<b>Fonte de Recursos</b>	<b>Receitas Arrecadadas (valor líquido)</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>
0020 - MDE	R\$ 88.792.335,87	R\$ 131.208.367,47
0031 - FUNDEB	R\$ 159.822.889,42	R\$ 168.877.495,85
Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento	R\$ 16.544.643,42	R\$ 17.700.948,46
<b>TOTAIS DE RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS À EDUCAÇÃO</b>	<b>R\$ 265.159.868,71</b>	<b>R\$ 317.786.811,78</b>

**3 – Recursos Vinculados à Saúde:** referem-se aos valores relativos das receitas arrecadadas e às despesas empenhadas por conta de recursos que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações e serviços públicos de saúde. O



detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela Portaria SES/RS nº 882/2012.

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
0040 – ASPS	R\$ 129.975.486,00	165.629.412,85
4.001 - Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	R\$ 193.896,81	-
4.050 - Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e outros insumos	R\$ 843.169,80	R\$ 827.473,13
4.090 - PSF / NASF / ESF Quilombola / ESF Indígena / Saúde Bucal / Saúde Bucal Indígena / PACS / ESF Prisional / Residência Médica / Combate ao Racismo Institucional / Rede de Informática / Saúde do Homem / Combate a DST/AIDS / Articulador Jovem de Saúde	R\$ 3.317.076,88	R\$ 2.410.689,68
4.510 - PAB Fixo / Telessaúde / Acolhimento Infanto Juvenil	R\$ 7.748.191,17	R\$ 7.046.322,49
4.520 - ESF - Saúde da Família / Saúde na Escola / Saúde do Homem / NASF/Melhor em Casa / Saúde Bucal / PACS / ESF Indígena / Inc. Sistema Penitenciário	R\$ 9.889.353,72	R\$ 8.338.027,81
4.590 - Limite financeiro da Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar / Gestão Plena / Redes / Implantação de Leitos	R\$ 141.193.813,90	R\$ 127.815.138,00
Demais Transferências	R\$ 129.863.516,16	R\$ 134.271.201,66
<b>Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde</b>	<b>R\$ 423.024.504,44</b>	<b>R\$ 446.338.265,57</b>

**4 – Recursos de Operações de Crédito:** referem-se aos valores recebidos a título de operação de crédito interna e externa. Composto dos seguintes valores:



<b>Interna</b>	<b>R\$ 4.867.507,70</b>
Aeromóvel – cont. 415700-51/14	R\$ 4.867.507,70
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 4.867.507,70</b>

**5 – Recebimentos e pagamentos extraorçamentários:** os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispêndios que, na forma do parágrafo único do art. 3º a art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64 se referem a operações que não transitam pelo orçamento, bem como as inscrições e os pagamentos de restos a pagar processados e não processados. O quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro:

<b>Título / Subtítulo</b>	<b>Ingressos</b>	<b>Dispêndios</b>
RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	R\$ 68.715.301,43	
RP PROCESSADOS - INSCRITOS	R\$ 106.892.575,77	
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 23.484.445,54
RP PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 108.292.684,53
VALORES RESTITUÍVEIS	R\$ 118.060.468,44	R\$ 117.622.432,95
CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	R\$ 6.505.762,30	R\$ 6.395.265,66
ADIANTAMENTO DE DUODÉCIMO	-	R\$ 552.052,25
<b>Total de recebimentos extraorçamentários</b>	<b>R\$ 300.174.107,94</b>	<b>R\$ 256.346.880,93</b>



**BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14**

**1 – Contexto Operacional:** O Município de Canoas, entidade jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 20 Secretarias Municipais, 5 Subprefeituras e 11 Coordenadorias e o Poder Legislativo. Na administração indireta, por sua vez, é composto por Canoasprev, Canoastec, Fundação Municipal de Saúde de Canoas e Instituto Canoas XXI.

**2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis:** O Balanço Patrimonial e demais demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

**3 - Caixa e Equivalente de Caixa:** compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2016, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 81.803.905,86. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 48,62%.

**4 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos:** A provisão de Perdas da Dívida Ativa de Curto Prazo (R\$ 85.797.243,39) e de Longo Prazo (R\$ 410.539.209,55). Especificamente em relação à dívida ativa, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos



montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desse dado, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio em contas redutoras do ativo.

**5 – Investimentos:** os Investimentos compreendem as participações permanentes, participações societárias, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem no Ativo Realizável a Longo Prazo e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. O valor de R\$ 864.558,34 classificados nesse título refere-se a ações da CEEE.

**6 – Imobilizado – Bens Móveis:** os saldos apresentados correspondem aos valores das liquidações constantes no sistema, uma vez que o inventário geral realizado em 2016, não foi entregue a tempo de serem efetuadas as regularizações entre o sistema patrimonial e contábil. Ainda não foi iniciado o procedimento de depreciação. Em 2017 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 73.518.985,18, representando 2,95% do total do imobilizado.

**7 – Imobilizado – Bens Imóveis:** os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Visando espelhar a realidade patrimonial para elaboração do Balanço, em observância às normas vigentes, no exercício de 2014 foi efetuado o inventário dos Bens Imóveis e sua reavaliação. Em síntese, os bens imóveis representam com 97,05% para a formação do Ativo Imobilizado.

**8 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** o valor de R\$ 43.711.311,04 decorre da alteração do calendário de pagamento conforme Lei Orgânica do Município de Canoas Emenda 28/2015.



Estado do Rio Grande do Sul  
MUNICIPIO DE CANOAS  
Secretaria Municipal da Fazenda

**9 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Curto Prazo:** O valor de 32.788.742,87 é composto dos seguintes contratos:

PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 1.085.421,11
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 2.600.000,00
Canoas Para Todos – CAF	R\$ 20.000.000,00
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 161.755,48
Parcelamento INSS	R\$ 783.265,88
Parcelamento INSS – MP 778/2017	R\$ 164.814,00
Precatórios	R\$ 7.993.486,40
<b>Total</b>	<b>R\$ 32.788.742,87</b>

**10 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Longo Prazo:** o valor de R\$ 264.590.326,89 é composto pelos seguintes contratos:

PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 2.599.521,58
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 20.335.004,81
Aeromóvel – cont. 415700-51/14	R\$ 61.088.624,85
Canoas para Todos – CAF	R\$ 136.182.777,77
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 4.418.732,53
Parcelamento INSS	R\$ 882.748,20
Parcelamento INSS – MP 778/2017	R\$ 2.041.679,77
Precatórios	R\$ 37.041.237,18
<b>Total</b>	<b>R\$ 264.590.326,89</b>



## **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – ANEXO 15**

**1 – Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos:** em relação a esse item cabe destacar que, houve um leilão no exercício de 2017 o que resultou no ganho com Alienação de Bens no valor de R\$ 33.250,00.

**2 – Resultado Patrimonial do Período:** como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi negativo de R\$ 2.139.689,01.

**ANDRESA M. MACIEL** **JOÃO CARLOS ALMEIDA DOS SANTOS** **LUIZ CARLOS GHIORZZI BUSATO**  
**Contador** **Sec. Munic. Da Fazenda** **Prefeito Municipal**  
**CRC/RS 068216/O-9**