



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ADMINISTRAÇÃO DIRETA - EXECUTIVO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

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:

Natureza da Despesa	Despesas			Pago/Restos
	Empenhado	Liquidado	Pago	
3.0.0.0.00.00 – Despesas Correntes Intra-Orçamentárias	R\$ 189.021.110,84	R\$ 189.021.110,84	R\$ 170.697.836,67	R\$ 18.984.268,61
4.0.0.0.00.00 – Despesas de Capital Intra-Orçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 189.021.110,84	R\$ 189.021.110,84	R\$ 170.697.836,67	R\$ 18.984.268,61

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\$ 40.604.157,92
Repasses concedidos a Autarquia Instituto Canoas XXI	R\$ 16.459,48
Totais dos repasses concedidos	R\$ 40.620.617,40

O valor total do duodécimo foi de R\$ 40.604.157,92. Repassado no exercício de 2018 o total, porém o Legislativo devolveu o valor de R\$ 3.327.419,90, restando ainda o valor de R\$ 845.344,87, o qual servirá para o pagamento de Duodécimo do Exercício de 2019.



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:

Fonte de Recursos	Receitas Arrecadadas (valor líquido)	Despesas Empenhadas
0020 - MDE	R\$ 103.343.295,15	R\$ 159.656.980,80
0031 - FUNDEB	R\$ 173.976.997,36	R\$ 165.795.135,79
Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento	R\$ 19.143.885,76	R\$ 18.924.139,01
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	R\$ 296.464.178,27	R\$ 317.786.811,78

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\$ 149.694.090,99	192.651.524,84
4.001 - Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	R\$ 205.418,85	-
4.050 - Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e outros insumos	R\$ 690.220,32	R\$ 1.134.392,26
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\$ 2.025.796,01	R\$ 2.998.726,14
4.510 - PAB Fixo / Telessaúde / Acolhimento Infante Juvenil	R\$ 10.774.452,31	R\$ 7.871.321,20
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\$ 11.583.534,01	R\$ 9.788.948,94
4.590 - Limite financeiro da Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar / Gestão Plena / Redes / Implantação de Leitos	R\$ 143.108.327,24	R\$ 134.646.670,22
Demais Transferências	R\$ 122.817.056,05	R\$ 136.715.786,92
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	R\$ 440.898.895,78	R\$ 485.807.370,52

4 – Recursos de Operações de Crédito: não houve arrecadação de Receitas de Operações de Crédito no Exercício de 2018.



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:

Título / Subtítulo	Ingressos	Dispêndios
RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	R\$ 69.570.955,47	
RP PROCESSADOS - INSCRITOS	R\$ 98.973.369,35	
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 50.775.312,03
RP PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 128.886.002,43
VALORES RESTITUÍVEIS	R\$ 117.361.206,79	R\$ 114.604.466,25
CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	R\$ 6.100.878,03	R\$ 4.937.437,90
Total de recebimentos extraorçamentários	R\$ 292.006.409,64	R\$ 299.203.218,61

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



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

6

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 2018, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 123.277.821,80. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 66,36%.

4 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: A provisão de Perdas da Dívida Ativa de Curto Prazo (R\$ 70.931.735,86) e de Longo Prazo (R\$ 493.739.558,48). 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 e ainda as informações encaminhadas pelo



Serviço de Patrimônio. Foi aplicada a depreciação acumulada sobre os bens móveis que resultou no valor de R\$ 17.094.549,68. Em 2018 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 81.882.659,82, deduzido o valor da depreciação resultou o valor de R\$ 64.788.110,14, representando 2,60% 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 97,40% para a formação do Ativo Imobilizado.

8 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: o valor de R\$ 57.377.969,19 decorre da alteração do calendário de pagamento conforme Lei Orgânica do Município de Canoas Emenda 28/2015.

9 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Curto Prazo: O valor de 40.362.851,03 é composto dos seguintes contratos:

PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 1.245.669,88
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 2.766.262,10
Aeromóvel – cont. 415700-51/14	R\$ 3.312.794,12
Canoas Para Todos – CAF	R\$ 21.523.666,65
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 161.633,64
Parcelamento INSS	R\$ 454.398,84
Parcelamento INSS – MP 778/2017	R\$ 142.744,64
Precatórios a Pagar-Reg. Esp.EC 62/09	R\$ 10.755.681,16
Total	R\$ 40.362.851,03



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

8

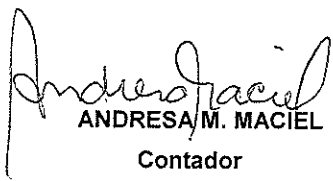
10 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Longo Prazo: o valor de R\$ 284.096.389,38 é composto pelos seguintes contratos:

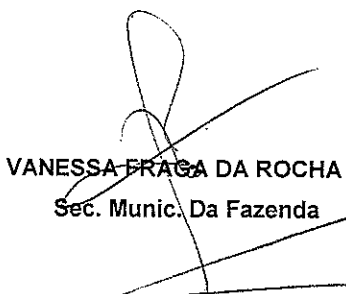
PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 1.785.674,47
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 18.935.004,87
Aeromóvel – cont. 415700-51/14	R\$ 56.663.306,37
Canoas para Todos – CAF	R\$ 139.901.332,77
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 4.257.732,53
Parcelamento INSS	R\$ 757.248,20
Parcelamento INSS – MP 778/2017	R\$ 1.931.679,77
Precatórios a Pagar-Reg. Esp.EC 62/09	R\$ 59.864.410,40
Total	R\$ 284.096.389,38

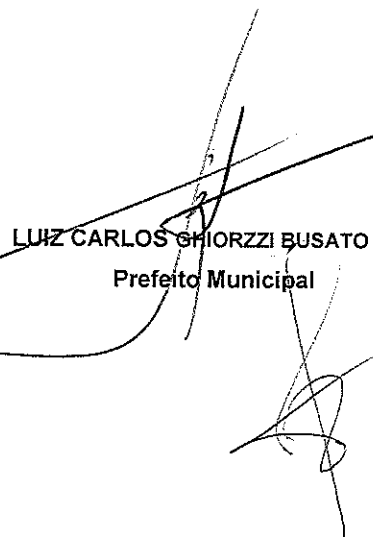
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – ANEXO 15

1 – Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos: em relação a esse item cabe destacar que houve desafetação de áreas de propriedade do Município para fins de Alienação na forma de dação em pagamento no valor de R\$ 19.740.000,00, conforme Lei nº 6128/2017, e ainda resultou R\$ 676.426,17 como Alienação de Bens Imóveis, totalizando R\$ 20.416.426,17.

2 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi positivo de R\$ 42.349.192,33.


ANDRESSA M. MACIEL
Contador
CRC/RS 068216/O-9


VANESSA FRAGA DA ROCHA
Sec. Munic. Da Fazenda


LUIZ CARLOS GHIORZZI BUSATO
Prefeito Municipal