



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ADMINISTRAÇÃO DIRETA - EXECUTIVO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

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:

Despesas				
Natureza da Despesa	Empenhado	Liquidado	Pago	Pago/Restos
3.0.0.0.00.00 – Despesas Correntes Intra-Orçamentárias	R\$ 101.883.661,11	R\$ 101.883.661,11	R\$ 89.048.569,99	R\$ 18.323.274,17
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\$ 101.883.661,11	R\$ 101.883.661,11	R\$ 89.048.569,99	R\$ 18.323.274,17

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\$ 48.825.655,13
Totais dos repasses concedidos	R\$ 48.825.655,13

O Município repassou no exercício de 2019 o total do duodécimo no valor de R\$ 48.825.655,13, porém o Legislativo devolveu ao Executivo R\$ 10.458.740,38, pela não utilização do recurso.



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\$ 105.461.685,89	R\$ 105.176.107,42
0031 - FUNDEB	R\$ 180.748.479,50	R\$ 188.860.259,62
Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento	R\$ 18.164.980,36	R\$ 23.169.492,18
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	R\$ 304.375.145,75	R\$ 317.205.859,22

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\$ 149.831.996,45	R\$ 212.219.559,12
4001 - Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	R\$ 240.451,21	-
4050 - Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e outros insumos	R\$ 690.220,32	R\$ 879.073,93
4090 - 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\$ 1.006.587,93	R\$ 2.644.386,00
4510 - PAB Fixo / Telessaúde / Acolhimento Infante Juvenil	R\$ 9.523.216,00	R\$ 7.430.963,61
4230 - RESOLUÇÃO 118/11-CIB/RS-Apoio à Rede Hospitalar	R\$ 123.533.161,25	R\$ 103.307.557,23
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\$ 11.670.543,07	R\$ 9.096.371,31
4.590 - Limite financeiro da Média e Alta Complexidade Ambulatorial e Hospitalar / Gestão Plena / Redes / Implantação de Leitos	R\$ 139.911.952,61	R\$ 143.393.545,09
4620 - PROGRAMA SALVAR-SAMU/UNIÃO	R\$ 7.362.000,00	R\$ 8.624.858,96
Demais Transferências	R\$ 21.639.191,90	R\$ 18.645.618,41
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	R\$ 465.409.320,74	R\$ 506.241.933,66



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

Interna	R\$ 4.867.507,70
OPERAÇÃO DE CRÉDITO-CEF-AMORTIZAÇÃO DÍVIDA AEROMÓVEL	R\$ 60.060.618,29
OUTRAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO INTERNO - PRINCIPAL	R\$ 26.873.254,43
OP. DE CRÉDITO BB - CONTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DE ESCOLA	R\$ 72.547,77
TOTAL	R\$ 86.933.872,72

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\$ 92.472.866,28	
RP PROCESSADOS - INSCRITOS	R\$ 118.794.061,74	
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 43.673.781,78
RP PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 98.635.689,80
VALORES RESTITUÍVEIS	R\$ 125.932.393,42	R\$ 122.347.859,23
CRÉDITOS A RECEBER A CURTO PRAZO	R\$	R\$
Total de recebimentos extraorçamentários	R\$ 337.199.321,44	R\$ 264.657.330,81



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.

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 2019, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 162.377.607,22. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 75,92%.

4 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: A provisão de Perdas da Dívida Ativa de Curto Prazo (R\$ 76.729.888,86) e de Longo Prazo (R\$ 479.075.954,22). 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. No exercício de 2018 foi aplicada a depreciação acumulada sobre os bens móveis que resultou no valor de R\$ 17.094.549,68. Os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 89.194.839,54 no final do exercício de 2019, representando 3,50% 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 96,50% para a formação do Ativo Imobilizado.

8 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: o valor de R\$ 43.032.505,63 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 R\$ 49.523.476,96 é composto dos seguintes contratos:

PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 1.100.000,00
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 2.890.556,66
Canoas Para Todos – CAF	R\$ 24.572.555,54
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 161.568,84
Parcelamento INSS	R\$ 75.759,64
Parcelamento INSS – MP 778/2017	R\$ 1.246,94
Precatórios a Pagar-Reg. Esp.EC 62/09	R\$ 17.675.055,76
Programa FINISA	R\$ 3.046.733,58
Total	R\$ 49.523.476,96

10 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Longo Prazo: o valor de R\$ 321.398.681,89 é composto pelos seguintes contratos:

PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 824.632,01
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 17.947.083,04
Canoas para Todos – CAF	R\$ 138.407.722,19
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 4.130.841,42
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\$ 62.940.602,54
MECANICAPINA LIMP.URB.LTDA	R\$ 13.600.000,00
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB-CONT Nº 21004479	R\$ 72.547,77
FINISA 0521.827-22 - P. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	R\$ 26.800.706,66
PROGRAMA FINISA	R\$ 53.985.618,29
Total	R\$ 321.398.681,89



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 2019 o que resultou no ganho com Alienação de Bens Móveis no valor de R\$ 488.450,11 e R\$ 1.166.605,24 Bens Imóveis pela venda de terreno.

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\$ 46.480.801,33.



ANDRESA M. MACIEL

Contador

CRC/RS 068216/O-9



VANESSA FRAGA DA ROCHA

Sec. Munic. Da Fazenda



LUIZ CARLOS CHIORZZI BUSATO

Prefeito Municipal