



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

Demonstrações Contábeis

Esta consolidação das demonstrações contábeis é composta pelos órgãos da Administração Direta (Poderes Executivo e Legislativo) e pelo Instituto de Previdência e Assistência Municipal, tendo sido adotados os seguintes procedimentos:

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\$ 98.360.409,55	R\$ 98.274.059,38	R\$ 78.568.478,46	R\$ 12.939.711,68
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\$ 98.360.409,55	R\$ 98.274.059,38	R\$ 78.568.478,46	R\$ 12.939.711,68

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\$ 53.309.000,00
Repasses outros Aportes para o RPPS-Plano Financeiro	R\$ 168.423.600,37
Totais dos repasses concedidos	R\$ 221.732.600,37

O Município repassou no exercício de 2020 o total do duodécimo no valor de R\$ 53.309.000,00, porém o Legislativo devolveu ao Executivo R\$ 12.459.131,07, pela não utilização do recurso, restando ainda um adiantamento de duodécimo para o exercício de 2021 no valor de R\$ 3.000.000,00.

Foi repassado o valor de R\$ 168.423.600,37 ao Instituto de Previdência e Assistência para custear o pagamento dos inativos e pensionistas do grupo financeiro, pela insuficiência financeira, conforme Legislação.

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 2020 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



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

4

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\$ 107.206.709,36	R\$ 113.277.641,02
0031 - FUNDEB	R\$ 191.751.745,66	R\$ 189.184.652,16
Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento	R\$ 28.508.364,63	R\$ 12.868.015,90
Totais de Receitas e Despesas Vinculada à Educação	R\$ 327.466.819,65	R\$ 315.330.309,08

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\$ 152.289.727,74	R\$ 166.728.717,73
4001 - Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	R\$ 205.931,88	-
4050 - Farmácia Básica / Plantas Medicinais e Fitoterápicos / Diabetes Mellitus / Fraldas e outros insumos	R\$ 1.615.266,35	R\$ 1.406.020,22
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\$ 4.247.600,98	R\$ 3.360.811,95
4230 - RESOLUÇÃO 118/11-CIB/RS-Apoio à Rede Hospitalar	R\$ 108.260.794,52	R\$ 107.435.663,07



4170 - SALVAR-ESTADO	R\$ 8.594.913,72	R\$ 7.282.911,79
4500 – Atenção Básica - Custeio	R\$ 27.757.574,03	R\$ 22.411.064,79
4501 - ATENÇÃO DA MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE AMBULATORIAL E HOSPITALAR	R\$ 158.733.309,14	R\$ 182.543.994,00
4502 - VIGILÂNCIA EM SAÚDE - CUSTEIO	R\$ 1.901.149,96	R\$ 2.360.000,77
4503 - ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA - CUSTEIO	R\$ 1.919.348,52	R\$ 2.128.075,99
4504 - GESTÃO DO SUS - CUSTEIO	R\$ 149.404,19	R\$ 699,50
4511 - CUSTEIO - OUTROS PROGRAMAS FINANCIADOS POR TRANSFERÊNCIAS	R\$ 57.917.940,24	R\$ 51.263.064,98
Demais Transferências	R\$ 8.795.254,21	R\$ 12.283.827,17
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	R\$ 532.388.215,48	R\$ 559.204.851,96

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	Valor
EMPRÉSTIMO BB - EQUIPAMENTOS CIE	R\$ 380.247,26
OP. DE CRÉDITO BB - CONTRUÇÃO, AMPLIAÇÃO E REVITALIZAÇÃO DE ESCOLA	R\$ 18.800.000,00
OP. DE CRÉDITO CEF - REDE ESTRUTURAL MULTIMODAL DE MOBILIDADE URB	R\$ 1.120.551,45
OP. DE CRÉDITO CEF - REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	R\$ 36.324.692,74
OP. DE CRÉDITO BADESUL - EQUIPAMENTOS, VEÍCULOS E SOFTWARES	R\$ 1.404.715,34
OP. DE CRÉDITO BADESUL- CONSTRUÇÃO E COBERTURA DA PISTA DO TIRO DE LAÇO	R\$ 2.345.111,56
TOTAL	R\$ 60.375.318,35



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\$ 94.002.535,05	
RP PROCESSADOS - INSCRITOS	R\$ 93.385.439,42	
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 59.772.703,82
RP PROCESSADOS – PAGOS		R\$ 131.441.442,70
VALORES RESTITUÍVEIS	R\$ 214.120.443,01	R\$ 216.516.457,79
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRORÇAMENTÁRIOS	R\$ 126.629,25	R\$ 126.629,25
Total de recebimentos extraorçamentários	R\$ 401.635.046,73	R\$ 407.857.233,56

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 23 Secretarias Municipais, 5 Subprefeituras e 9 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 2020, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 151.570.255,63. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo de 7,28%.

4 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: A provisão de Perdas da Dívida Ativa de Curto Prazo (R\$ 13.269.156,19) e de Longo Prazo (R\$ 567.056.137,25) de um total de R\$ 13.303.179,03 e R\$ 615.750.167,05. 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 – os saldos apresentados correspondem aos valores das liquidações constantes no sistema e ainda as informações encaminhadas pelo Serviço de Patrimônio. Os Bens totalizaram o valor de R\$ 2.664.636.046,44 no final do exercício de 2020, representando um acréscimo de 3,88 % comparado com o exercício anterior.

7 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: o valor de R\$ 24.443.431,02.

8 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Curto Prazo: O valor de R\$ 57.183.107,85 é composto dos seguintes contratos:

INSS-Instituto Nacional Seguro Social - MP - 778/17	R\$ 85.823,39
PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 787.936,62
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 1.231.946,27
Canoas Para Todos – CAF	R\$ 28.867.222,25
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 161.447,00
Precatórios a Pagar-Reg. Esp.EC 62/09	R\$ 13.681.930,86
Programa FINISA	R\$ 3.093.178,23
MECANICAPINA LIMPEZA URBANA LTDA - TERMO DE REPACTUAÇÃO DE ACORDO - PROC. JUD. Nº 008/1.18.0008661 (P)	R\$ 4.000.000,00
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X - P	R\$ 110.989,20
FINISA 0521.827-22 - OP. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	R\$ 3.500.000,00
OPERAÇÃO DE CRÉDITO - BB ESCOLAS - CONTRATO	R\$ 1.662.634,03
TOTAL	R\$ 57.183.107,85



9 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Longo Prazo: o valor de **R\$ 357.310.656,96** é composto pelos seguintes contratos:

PNAFM – Contrato 06/04	R\$ 39.193,09
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 19.893.033,37
Canoas Para Todos – CAF	R\$129.902.499,89
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 3.969.841,42
Parcelamento INSS – MP 778/2017	R\$ 1.786.679,77
Precatórios a Pagar-Reg. Esp.EC 62/09	R\$ 63.241.132,17
FINISA 0521.827-22 - P. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	R\$ 62.321.505,01
PROGRAMA FINISA	R\$ 53.680.095,22
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	R\$ 1.120.551,45
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X-P	R\$ 293.603,92
OPERAÇÃO DE CRÉDITO - BB ESCOLAS – CONTRATO 21/014795	R\$ 16.706.000,00
OP. CRÉDITO BADESUL - CIDADES MAIS SEGURAS - CT 01/2019 - F. 1427 (9)	R\$ 1.404.715,34
OP. CRÉDITO BADESUL - PIIMES PRODETUR MAIS TURISMO - CONTRATO 001/2019 F: 1434	R\$ 2.345.111,56
DÍVIDA COM FORN. HOSP. NOSSA SENHORA DAS GRAÇAS	R\$ 606.694,75
TOTAL	R\$ 357.310.656,96



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

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 2020 o que resultou no ganho com Alienação de Bens Móveis no valor de R\$ 1.901,47 e R\$ 1.080.003,62 referente aos 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 positivo de R\$ 154.986.719,29.

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

LUIS DAVI VICENSI SIQUEIRA
Sec. Munic. Da Fazenda

JAIRO JORGE DA SILVA
Prefeito Municipal