



## **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:

<b>Despesas</b>				
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
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 98.360.409,55</b>	<b>R\$ 98.274.059,38</b>	<b>R\$ 78.568.478,46</b>	<b>R\$ 12.939.711,68</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\$ 53.309.000,00
Repasses outros Aportes para o RPPS-Plano Financeiro	R\$ 168.423.600,37
<b>Totais dos repasses concedidos</b>	<b>R\$ 221.732.600,37</b>

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

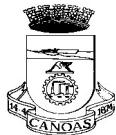


Estado do Rio Grande do Sul  
 MUNICIPIO DE CANOAS  
 Secretaria Municipal da Fazenda  
 que, por determinação constitucional ou legal, devem ser aplicados em ações voltadas à educação. O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas:

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
<b>Totais de Receitas e Despesas Vinculada à Educação</b>	<b>R\$ 327.466.819,65</b>	<b>R\$ 315.330.309,08</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\$ 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 HOSPITAL	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
<b>Total de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde</b>	<b>R\$ 532.388.215,48</b>	<b>R\$ 559.204.851,96</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:

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
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 60.375.318,35</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:

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
<b>Total de recebimentos extraorçamentários</b>	<b>R\$ 401.635.046,73</b>	<b>R\$ 407.857.233,56</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 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
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 57.183.107,85</b>



**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
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 357.310.656,96</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 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