



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

1

**SUMÁRIO**

**1. ASPECTOS GERAIS**

- 1.1 – Órgãos integrantes das Demonstrações Contábeis
- 1.2 - Critérios na Elaboração das Demonstrações Contábeis e Informações Complementares
- 1.3 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

**2 . BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

- 2.1 – Resultado Orçamentário
- 2.2 – Receitas e Despesas Intra-orçamentárias
- 2.3 – Restos a Pagar

**3. BALANÇO FINANCEIRO**

- 3.1 – Resultado Financeiro
- 3.2 – Exclusões das Operações Financeiras

**4. BALANÇO PATRIMONIAL**

- 4.1 - Caixa e Equivalente de Caixa
- 4.2 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo
- 4.3 – Empréstimos e Financiamentos – Curto e Longo Prazo
- 4.4 – Provisões a Longo Prazo
- 4.5 – Patrimônio Líquido
- 4.6 –Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

**5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

- 5.1 – Resultado Patrimonial do Período



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

2

**6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

6.1 – Resumo da Demonstração Fluxos de Caixa

**7. CONSIDERAÇÕES FINAIS**



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

3

## **1. ASPECTOS GERAIS**

**1.1 – Órgãos integrantes das Demonstrações Contábeis:** A consolidação das demonstrações contábeis é composta pelos órgãos da Administração Direta (Poder Executivo e Legislativo) e pela entidade Indireta: CANOASPREV – Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Canoas – FAPEC/FASSEM.

### **1.2 - Critérios na Elaboração das Demonstrações Contábeis e Informações Complementares: Receitas e Despesas**

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/SOF Nº 163/2001 e suas alterações, seus desdobramentos registrados conforme previstos no Elenco de Contas do TCE RS. No aspecto orçamentário o registro obedeceu ao disposto no art.35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para receitas e despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta das variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

**1.3 - Apresentação das 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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

4

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:

## **2 . BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**2.1 – Resultado Orçamentário:** 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 e de acordo com o art. 102. É composto por três quadros: Quadro Principal, Quadro da Execução dos Restos Não Processados e Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados. O Balanço Orçamentário consolidado, no exercício de 2021, apresentou o Superávit Orçamentário de R\$ 186.182.549,23, calculado pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas.

<b>Especificação</b>	<b>Exercício 2021</b>
Receitas Orçamentárias Realizadas	R\$ 2.077.608.228,58
( - ) Despesas Orçamentárias Empenhadas	R\$ 1.891.425.679,35
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 186.182.549,23</b>

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

5

<b>Receitas e Despesas Intraorçamentárias</b>					
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
	105.022.000,00	105.022.000,00	97.542.134,34		
DESPESAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS
INTRAORÇAMENTÁRIAS	101.386.000,00	99.608.724,06	96.635.255,90	96.635.255,90	92.532.790,26

**2.3 – Restos a Pagar:** As despesas empenhadas e não pagas até 31/12/2021, foram inscritas em restos a pagar, em conformidade com os artigos 36 e 92 da Lei 4.320/1964 e em observância da Lei 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

O Balanço Orçamentário apresenta os Anexo 1 e 2, Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados e Não Processados Liquidados.

Segue abaixo saldos dos Restos a Pagar Processados e Não Processados dos Exercícios Anteriores, bem como saldo de Restos a Pagar inscritos no ano de 2021.

RESTOS A PAGAR	SALDOS DE RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	RESTOS A PAGAR INSCRITAS EM 2021	SALDO TOTAL DE RESTOS A PAGAR
Não Processados	159.121,90	104.227.558,31	104.386.680,21
Processados e Não Processados Liquidados	42.126.043,39	18.251.342,32	60.377.385,71
<b>TOTAL</b>	<b>42.285.165,29</b>	<b>122.478.900,63</b>	<b>164.764.065,92</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

6

**3. BALANÇO FINANCEIRO**

**3.1 – Resultado Financeiro:** o Balanço Financeiro consolidado, no exercício de 2021, apresentou um Superávit Financeiro de R\$ 129.662.185,93 (cento e vinte e nove milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, cento e oitenta e cinco reais e noventa e três centavos). O valor pode ser calculado pela variação do saldo de caixa e equivalente de caixa.

VARIAÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	281.232.441,56
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	151.570.255,63
<b>= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO</b>	<b>129.662.185,93</b>

**3.2 – Exclusões das Operações Financeiras:** Foram excluídos os valores referente aos repasses financeiros concedidos e recebidos no valor R\$ 239.271.186,38 (duzentos e trinta e nove milhões, duzentos e setenta e um mil, cento e oitenta e seis reais e trinta e oito centavos), conforme segue relacionados abaixo:

DESTINO/ORIGEM	REPASSES FINANCEIROS CONCEDIDOS	REPASSES FINANCEIROS RECEBIDOS
PODER LEGISLATIVO - Câmara de Vereadores	14.056.659,77	48.625.000,00
PODER EXECUTIVO - Administração Direta	225.214.526,61	14.056.659,77
CANOASPREV- Inst. Prev. Assist. Serv. Munic	-	176.589.526,61
<b>TOTAL</b>	<b>239.271.186,38</b>	<b>239.271.186,38</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

7

#### 4. BALANÇO PATRIMONIAL

##### ATIVO

**4.1 – Caixa e equivalente de caixa:** o saldo da conta Caixa e Equivalente de Caixa é composto pelos valores depositados em bancos, segregados em contas bancárias de recursos de livre utilização e de recursos vinculados com destinações específicas.

CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA	SALDO EM 31/12/2021
Bancos - Conta Movimento	15.630.161,82
Bancos - Conta Aplicação	260.346.487,38
Poupança	5.255.792,36
<b>TOTAL</b>	<b>281.232.441,56</b>

##### PASSIVO

**4.2 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo:** conta composta por pelo saldo de despesas com, benefícios e encargos não pagos até 31/12/2021, conforme relacionado abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	
Pessoal a Pagar	3.399.719,94
Benefícios Previdenciários a Pagar	195.195,39
Encargos Sociais a Pagar	5.508.702,13
<b>TOTAL</b>	<b>9.103.617,46</b>



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021**

8

**4.3 – Empréstimos e Financiamentos – Curto e Longo Prazo**

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>CURTO PRAZO</b>	<b>LONGO PRAZO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Financiamentos Internos</b>	<b>R\$ 45.911.860,12</b>	<b>R\$ 251.925.809,86</b>	<b>R\$ 297.837.669,98</b>
INSS-Instituto Nacional Seguro Social - MP - 778/17	R\$ 154.084,56	R\$ 1.581.679,77	R\$ 1.735.764,33
PAC – Caixa – cont. 0293.555-82/09	R\$ 3.375.247,15	R\$ 18.826.947,51	R\$ 22.202.194,66
Parcelamento Pasep Lei 12.810/2013	R\$ 165.325,16	R\$ 3.804.841,42	R\$ 3.970.166,58
Precatórios a Pagar-Reg. Esp.EC 62/09	R\$ 12.895.975,58	R\$ 88.985.240,17	R\$ 101.881.215,75
Programa FINISA	R\$ 6.585.036,83	R\$ 43.880.095,22	R\$ 50.465.132,05
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X - P	R\$ 118.573,76	R\$ 81.387.871,97	R\$ 81.506.445,73
FINISA 0521.827-22 - OP. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMETAR	R\$ 2.950.590,88	R\$ 5.249.917,25	R\$ 8.200.508,13
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X - P	R\$ 0,00	R\$ 209.165,92	R\$ 209.165,92
OPERAÇÃO DE CRÉDITO - BB ESCOLAS - CONTRATO	R\$ 15.512.154,30	R\$ 6.425.912,82	R\$ 21.938.067,12
OP. DE CRÉDITO BB LOTE2 / CONSTRUÇÃO E REFORMA DE EMEFS - CONT. 40/00024	R\$ 3.435.714,28	R\$ 0,00	R\$ 3.435.714,28
OP. CRÉDITO BADESUL - CIDADES MAIS SEGURAS CT 01/2019	R\$ 719.157,62	R\$ 1.322.313,20	R\$ 2.041.470,82
TERMO DE RECONHEC. DE DÍVIDA E DE AJUSTES DE CONTAS CANOASPREV X FMSC (33X)	R\$ 0,00	R\$ 251.824,61	R\$ 251.824,61
<b>Financiamentos Externos</b>	<b>R\$ 31.095.000,01</b>	<b>R\$ 108.402.499,89</b>	<b>R\$ 139.497.499,90</b>
Canoas Para Todos – CAF	R\$ 31.095.000,01	R\$ 108.402.499,89	R\$ 139.497.499,90
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 77.006.860,13</b>	<b>R\$ 360.328.309,75</b>	<b>R\$ 437.335.169,88</b>

**4.4 – Provisões a Longo Prazo:** Trata-se do valor das provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS - CANAOSPREV – Instituto de Prev. Assist. Serv. Mun. De Canoas, órgão da Administração Indireta integrante desta consolidação.





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

9

**4.5 – Patrimônio Líquido:** O saldo do Patrimônio Líquido é composto pelo Resultado Patrimonial do exercício de R\$ 212.464.281,07 (duzentos e doze milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais e sete centavos), conforme evidenciamos na Demonstração das Variações Patrimoniais conforme demonstrado abaixo:

RESULTADOS ACUMULADOS	
Resultado do Exercício	212.464.281,07
Resultados de Exercícios Anteriores	485.647.577,35
<b>TOTAL</b>	<b>698.111.858,42</b>

**4.6 –Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:** o quadro evidencia os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964. O valor referente aos restos a pagar não processados, não reconhecida no Passivo Patrimonial, quadro principal, é somado ao passivo financeiro.

SALDO PATRIMONIAL	
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>2.587.675.293,93</b>
(-) Restos a Pagar Não Processados - Saldo de Exercícios Anteriores	159.121,90
(-) Restos a Pagar Não Processados - Inscrição no Exercício	104.227.558,31
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>2.483.288.613,72</b>

## 5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

**5.1 – 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\$ 212.464.281,07 (duzentos e doze milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais e sete centavos).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

10

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
Variações Patrimoniais Aumentativas	10.690.520.063,92
(-)Variações Patrimoniais Diminutivas	10.478.055.782,85
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>212.464.281,07</b>

## 6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

**6.1 – Resumo da Demonstração Fluxos de Caixa:** Conforme evidenciado na Demonstração dos Fluxos de Caixa Consolidada, houve uma geração líquida de caixa de R\$ 129.662.185,93 (cento e vinte e nove milhões, seiscientos e sessenta e dois mil, cento e oitenta e cinco reais e noventa e três centavos), o mesmo resultado apurado no Balanço Financeiro.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	RESULTADO LÍQUIDO
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (I)	R\$ 192.036.261,74
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (II)	R\$ (36.741.395,53)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos (III)	R\$ (25.632.680,28)
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>	<b>R\$ 129.662.185,93</b>

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (IV)	R\$ 281.232.441,56
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL (IV)	R\$ 151.570.255,63
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV-V)</b>	<b>R\$ 129.662.185,93</b>



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
**MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

11

**7. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

<b>GESTORES RESPONSÁVEIS PELO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021</b>	
<b>PREFEITO MUNICIPAL</b>	<b>SEC. MUNICIPAL DA FAZENDA</b>
NEDY DE VARGAS MARQUES	LUIS DAVI VICENSI SIQUEIRA

A consolidação e publicação das demonstrações contábeis consolidadas do Município de Canoas cabe ao Poder Executivo, porém, cada órgão integrante elabora seus próprios balanços e notas explicativas com suas peculiaridades.

ANDRESA M. MACIEL  
Contador  
CRC/RS068216/O-9

LUIS DAVI VICENSI SIQUEIRA  
Sec. Municipal Fazenda da Fazenda

NEDY DE VARGAS MARQUES  
Prefeito Municipal