



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.

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

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

Receitas e Despesas Intraorçamentárias					
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
TOTAL	42.285.165,29	122.478.900,63	164.764.065,92



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
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	129.662.185,93

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
TOTAL	239.271.186,38	239.271.186,38



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
TOTAL	281.232.441,56

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
TOTAL	9.103.617,46



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

EMPRÉSTIMOS E FINACIAMENTOS	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO	TOTAL
Financiamentos Internos	R\$ 45.911.860,12	R\$ 251.925.809,86	R\$ 297.837.669,98
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
Financiamentos Externos	R\$ 31.095.000,01	R\$ 108.402.499,89	R\$ 139.497.499,90
Canoas Para Todos – CAF	R\$ 31.095.000,01	R\$ 108.402.499,89	R\$ 139.497.499,90
TOTAL	R\$ 77.006.860,13	R\$ 360.328.309,75	R\$ 437.335.169,88

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
TOTAL	698.111.858,42

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

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
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	212.464.281,07

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, seiscentos 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)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	R\$ 129.662.185,93

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2021

11

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

GESTORES RESPONSÁVEIS PELO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021	
PREFEITO MUNICIPAL	SEC. MUNICIPAL DA FAZENDA
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