



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

SUMÁRIO

1. ASPECTOS GERAIS

- 1.1 - Contexto Operacional
- 1.2 - Critérios na Elaboração das Demonstrações Contábeis e Informações Complementares
- 1.3 - Apresentação das Demonstrações Contábeis

2 . BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- 2.1 – Introdução
- 2.2 – Previsão Atualizada da Receita
- 2.3 – Demonstrativo dos Créditos Adicionais
- 2.4 – Superávit Financeiro e Créditos Adicionais
- 2.5 – Despesas Intraorçamentárias
- 2.6 – Repasses Financeiros Intraorçamentários
- 2.7 – Restos a Pagar

3. BALANÇO FINANCEIRO

- 3.1 – Introdução
- 3.2 - Receitas e Despesas por Fonte/Destinação de Recursos



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

- 3.3 - Recursos Vinculados à Educação
- 3.4 – Recursos Vinculados à Saúde
- 3.5 – Demais Receitas Vinculadas
- 3.6 – Ingressos e Dispêndios Extraorçamentários

4. BALANÇO PATRIMONIAL

- 4.1 – Introdução
- 4.2 - Caixa e Equivalente de Caixa
- 4.3 - Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos
- 4.4 – Investimentos
- 4.5 – Imobilizado – Bens Móveis
- 4.6 – Imobilizado – Bens Imóveis
- 4.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo
- 4.8 – Empréstimos, Financiamentos e Demais Dívidas de Curto Prazo
- 4.9 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo
- 4.10 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo
- 4.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo
- 4.13 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

- 4.14 – Empréstimos, Financiamentos de Longo Prazo
- 4.15 – Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo
- 4.16 – Obrigações Fiscais a Longo Prazo
- 4.17 – Patrimônio Líquido
- 4.18 – Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

- 5.1 – Introdução
- 5.2 – Resultado Patrimonial do Período

6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

- 6.1 – Introdução
- 6.2 – Resumo da Demonstração Fluxos de Caixa

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

1. ASPECTOS GERAIS

1.1 – 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 26 Secretarias Municipais e 5 Subprefeituras.

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, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

outubro de 2021, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, as Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o MCASP- Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público, Elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul e outras disposições normativas 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 - Introdução: 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 A Pagar Não Processados e Quadro da Execução dos Restos A Pagar Processados. O Balanço Orçamentário, no exercício de 2024, apresentou um Superávit Orçamentário de R\$ 42.980.204,92 (quarenta e dois milhões, novecentos e oitenta mil, duzentos e quatro reais e noventa e dois centavos), calculado pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas.

2.2 – Previsão Atualizada da Receita: na coluna previsão Atualizada se apresentam os valores do montante original previsto adicionado a reestimativa da receita utilizada para abertura de créditos adicionais. Podemos verificar na conta



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

5.2.1.2.0.00.00.00.00.00 o valor da Alteração da Previsão da Receita no exercício de 2024 foi de R\$ 48.286.912,18 (quarenta e oito milhões, duzentos e oitenta e seis mil, novecentos e doze reais e vinte e dezoito centavos).

2.3 – Demonstrativo dos Créditos Adicionais: Segue demonstrado abaixo as despesas executadas por tipo de crédito – inicial, suplementar, especial e extraordinário), sendo o crédito inicial ao valor aprovado na LOA – Lei Orçamentária Anual.

TIPO DE CRÉDITO	DESPESA AUTORIZADA	DESPESA EMPENHADA	% EXECUTADO
Inicial	2.361.002.432,00		
Suplementar	1.249.498.394,73		
Especial	67.004.339,86	2.428.329.731,70	66,03%
Extraordinário	0,00		
TOTAL	3.677.505.166,59	2.428.329.731,70	66,03%

2.4 – Superávit Financeiro e Créditos Adicionais: O valor do superávit financeiro para a abertura de créditos adicionais foi de R\$ 204.057.993,59 (duzentos e quatro milhões, cinquenta e sete mil, novecentos e noventa e três reais e cinquenta e nove centavos).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

2.5 - 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:

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS – CP RPPS	132.068.000,00	129.996.287,61	123.784.154,82	123.784.154,82	115.517.351,73	6.212.132,79

Conforme demonstrado acima, verifica-se que o valor de R\$ 8.266.803,09 (oito milhões, duzentos e sessenta e seis mil, oitocentos e três reais e nove centavos) foram inscritos em Restos a Pagar, que serão pagos no decorrer do exercício de 2024.

2.6 – Repasses Financeiro Intraorçamentários: em conformidade com as Portarias Interministeriais STN/SOF Nº 163/2001 e STN Nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo e ao órgão 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 são efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras, desta forma não integram o Balanço Orçamentário. Segue resumo dos valores:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

Repasse concedidos ao Poder Legislativo Duodécimo/2024	66.855.000,00	Repasse recebidos do Poder Legislativo – Devolução de Duodécimo/2024	13.990.468,89
Repasse concedidos - Aportes para o RPPS - Plano Financeiro/2024	170.813.561,95	Repasse recebidos - Aportes para o RPPS - Plano Financeiro/20234	113,74
Totais dos repasse concedidos	236.968.561,95	Totais dos repasse recebidos	13.990.582,63

O Município repassou ao Legislativo o valor de R\$ 66.855.000,00 (sessenta e seis milhões, oitocentos e cinquenta e cinco mil reais), referente ao duodécimo de 2024, sendo R\$ 66.155,00 (sessenta e seis milhões, cento e cinquenta e cinco mil reais) durante o ano de 2024 e R\$ 700.000,00 (setecentos mil reais) ficaram no final do ano de 2023 como adiantamento de duodécimo para o exercício de 2024. O Legislativo devolveu ao Executivo R\$ 13.990.468,89 (treze milhões, novecentos e noventa mil, quatrocentos e sessenta e oito e oitenta e nove centavos) pela não utilização do recurso no exercício corrente e pelo cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores, restando ainda o valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) como adiantamento de duodécimo para o exercício de 2025.

Foi repassado o valor de R\$ 170.813.561,95 (cento e setenta milhões, oitocentos e treze mil, quinhentos e sessenta e um reais e noventa e cinco centavos) ao Instituto de Previdência e Assistência para custear o pagamento dos inativos e pensionistas do grupo financeiro, pela insuficiência financeira, conforme Legislação vigente, Lei 5.115/2006.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

2.7 – Restos a Pagar:

O Balanço Orçamentário apresenta o 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 informados no Balanço Orçamentário, bem como saldo de Restos a Pagar inscritos no ano de 2024.

RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	RESTOS A PAGAR INSCRITAS EM 2024	SALDO TOTAL DE RESTOS A PAGAR
Não Processados	42.311.804,46	377.637.281,66	419.949.086,12
Processados e Não Processados Liquidados	1.365.278,66	71.944.303,54	73.309.582,20
TOTAL	43.677.083,12	449.581.585,20	493.258.668,32



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

3. BALANÇO FINANCEIRO

3.1 – Introdução: o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Através do Balanço Financeiro podemos verificar o resultado financeiro do exercício de duas formas, seguem os cálculos:

VARIAÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	254.950.200,23
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	191.970.814,02
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	62.979.386,21

MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
(+) Receitas Orçamentárias	2.471.309.936,62
(+) Transferências Financeiras Recebidas	13.990.582,63
(+) Recebimentos Extraorçamentários	576.235.960,07
(-) Despesa Orçamentária	2.428.329.731,70
(-) Transferências Financeiras Concedidas	235.968.561,95
(-) Pagamentos Extraorçamentários	334.258.799,46



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	62.979.386,21
--	----------------------

Conforme descrito no MCASP, não podemos confundir o resultado financeiro do exercício com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Um resultado financeiro positivo geralmente é um indicador de equilíbrio financeiro. Uma variação positiva na disponibilidade do período nem sempre significa bom desempenho da gestão financeira, pois pode decorrer da elevação do endividamento público, bem como a variação negativa também pode não significar um mau desempenho financeiro, pois pode decorrer de uma redução no endividamento. Desta forma, devemos analisar os resultados conjuntamente com o Balanço Patrimonial, tendo em vista os fatores ditos bem como outras variáveis orçamentárias e extraorçamentárias.

Demonstrativo Resumido do Balanço Financeiro Resumido:

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Receita Orçamentária (I)	2.471.309.936,62	Despesa Orçamentária (VI)	2.428.329.731,70
Ordinária	964.924.549,92	Ordinária	670.045.201,60
Vinculada	1.506.385.386,70	Vinculada	1.758.284.530,10
Transferências Financeiras Recebidas (II)	13.990.582,63	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	235.968.561,95
Recebimentos Extraorçamentários (III)	576.235.960,07	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	334.258.799,46
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	191.970.814,02	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	254.950.200,23



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	3.253.507.293,34	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	3.253.507.293,34
----------------------------------	-------------------------	-------------------------------------	-------------------------

3.2 - 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, Educação, Assistência Social e Demais Receitas Vinculadas.

3.3 - Recursos Vinculados à Educação: São representadas pelos 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.

3.4 – 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.

3.6 – Ingressos e Dispêndios 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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

O quadro a seguir mostra a movimentação ocorrida no exercício financeiro:

TÍTULO/SUBTÍTULO	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	377.637.281,66	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	71.944.303,54	0,00
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS	0,00	141.326.868,38
RP PROCESSADOS – PAGOS	0,00	68.029.978,87
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	126.654.374,87	123.284.475,67
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	1.617.476,54
TOTAL DE RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	576.235.960,07	334.258.799,46



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

4. BALANÇO PATRIMONIAL

4.1 – Introdução: De acordo como o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o balanço patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação (natureza de informação de controle).

De acordo com o MCASP, os ativos são classificados como circulantes quando estiverem disponíveis para realização imediata e, tenham a expectativa de realização até doze meses após da data das demonstrações contábeis. Da mesma forma são classificados os passivos circulantes quando representam valores exigidos até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

A Lei nº 4.320/1964, artigo 105, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial, já que separa o Ativo e Passivo em dois grandes grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária para realização dos itens que o compõem.

O Balanço Patrimonial é composto por: Quadro Principal, Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, Quadro das Compensações e Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

4.2 – 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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

quais não haja restrições para uso imediato. Os recursos são classificados em vinculados quando possuem destinação específica como, por exemplo, auxílio, convênios, operação de crédito e livre quando não apresentam vinculação com finalidade específica.

Em 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 254.950.200,23 (duzentos e cinquenta e quatro milhões, novecentos e cinquenta mil, duzentos reais e vinte e três centavos). Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 32,81%.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
Bancos – Conta Movimento	12.376.347,57
Bancos – Aplicações Financeiras	242.573.852,66
TOTAL	254.950.200,23

4.3 – Créditos a Receber a Curto e Longo Prazos: A provisão de Perdas da Dívida Ativa a longo prazo foi de R\$ 568.349.073,23 (quinhentos e sessenta e oito milhões, trezentos e quarenta e nove mil, setenta e três reais e vinte e três centavos) de um total de R\$ 807.672.443,03 (oitocentos e sete milhões, seiscentos e setenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e três reais e três centavos). 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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

montantes inscritos em dívida ativa. 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.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	
Dívida Ativa Tributária	56.229.478,72
Dívida Ativa Não Tributária	56.589.974,99
TOTAL DE DÍVIDA ATIVA	112.819.453,71
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	31.194.947,44
TOTAL DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	144.014.401,15

CRÉDITOS A LONGO PRAZO	
Dívida Ativa Tributária	261.977.387,56
Dívida Ativa Não Tributária	430.029.792,66
(-) Ajuste de Perdas da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária	-585.365.942,96
TOTAL AJUSTADO DA DÍVIDA ATIVA	106.641.237,26
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00
TOTAL DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	106.641.237,26



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

4.4 – Investimentos: os Investimentos compreendem as participações permanentes, participações societárias, bem como os bens e direitos classificados no Ativo Realizável a Longo Prazo e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. O valor da Participações em Outras Sociedades, Ações CEEE contabilizados é de R\$ 864.588,34 (oitocentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e oitenta e oito reais e trinta e quatro centavos).

4.5 – Imobilizado – Bens Móveis: os saldos apresentados correspondem aos valores das liquidações constantes no sistema e ainda as informações encaminhadas pelo Serviço de Patrimônio. A depreciação dos bens móveis foi realizada com base no decreto municipal nº 114, de 17 de abril de 2015, resultando no ano de 2024 o valor de R\$ 10.176.255,17 (dez milhões, cento e setenta e seis mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos).

Os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 132.270.721,11 (cento e trinta e dois milhões, duzentos e setenta mil, setecentos e vinte e um reais e onze centavos) no final do exercício de 2024, representando 4,37 % do total do imobilizado de R\$ 3.022.555.796,31 (três bilhões, vinte e dois milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e noventa e seis reais e trinta e um centavos).

IMOBILIZADO – BENS MÓVEIS	
Bens Móveis	208.427.912,24
(-) Depreciação Acumulada	-76.157.191,13
TOTAL	132.270.721,11



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

4.6 – 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 95,63% para a formação do Ativo Imobilizado.

IMOBILIZADO – BENS IMÓVEIS	
Bens Imóveis	2.890.285.075,20
TOTAL	2.890.285.075,20

4.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo:.

Salários, Remunerações e Remunerações e Benefícios	1.288.374,08
Pessoal a pagar	1.288.374,0
Outros Encargos a Pagar	8.545.104,81
INSS – Instituto Nacional Seguro Social MP 778/2017	272.585,25
Contribuição ao Regime Próprio de Previdência (RPPS)	6.606.363,03
Contribuição ao Regime Geral de Previdência (RGPS)	5.716,47
Obrigações Patronais a Recolher – Plano de Seguridade Social do Servidor	1.660.440,06
TOTAL	9.833.478,89



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

4.8 – Empréstimos, Financiamentos a Curto Prazo: As amortizações foram suspensas durante a calamidade da enchente, conforme Portaria PGFN/MF Nº 737, de 6 de maio de 2024 e Lei Complementar Nº 206, de 16 de maio de 2024.

FINANCIAMENTOS INTERNOS	VALOR
PAC – CAIXA - 0293.555-82/01	1.964.506,86
PROGRAMA FINISA I	5.040.361,78
FINISA II - 521.827-22 - OP. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	9.871.763,29
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO – CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	13.449.164,66
OP. CRÉDITO BADESUL - PIMES PRODETUR MAIS TURISMO - CONTRATO 001/2019	400.835,84
FINISA IV – 0598.745-57-OP. DE CRÉDITO CEF	4.619.375,45
SUBTOTAL	35.346.007,88
FINANCIAMENTOS EXTERNOS	VALOR
CANOAS PARA TODOS – CAF	17.199.166,68
TOTAL	52.545.174,56

4.9 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a curto Prazo: Os pagamentos foram suspensos durante a calamidade da enchente, conforme ATO Nº 042/2024-P do Tribunal de Justiça do Rio Grande do Sul. O valor de R\$ 91.510.815,48 (noventa e um milhões, quinhentos e dez mil, oitocentos e quinze reais e quarenta e oito centavos) se compõe das contas abaixo informadas:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	69.787.426,81
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR – REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 – NÃO VENCIDOS	21.723.388,67
TOTAL	91.510.815,48

4.10 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo: o valor de R\$ 431.533,16 (quatrocentos e trinta e um mil, quinhentos e trinta e três reais e dezesseis centavos), são obrigações fiscais referentes ao parcelamento de débitos PASEP LEI 12.810/2013 e GILRAT.

PARCELAMENTO PASEP LEI 12.810/2013	165.959,64
GILRAT	265.573,52
TOTAL	431.533,16

4.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Valores Restituíveis no valor total de R\$ 14.252.583,76 (catorze milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e oitenta e três reais e setenta e seis centavos). Os valores serão repassados aos seus credores no decorrer do ano de 2025.

CONSIGNAÇÕES	12.948.380,71
DEPÓSITOS JUDICIAIS-	508.108,96
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	796.094,09
TOTAL	14.252.583,76

4.13 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo: valor de R\$ 869.679,77 (oitocentos e sessenta e nove mil, seiscentos e setenta e nove reais e setenta e sete centavos) Parcelamento INSS:

INSS – MP 778/2017	869.679,77
TOTAL	869.679,77



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

4.14 – Empréstimos, Financiamentos de Longo Prazo: segue saldos devedores dos financiamentos a longo prazo, atualizados até 31/12/2024, no valor de R\$ 280.803.421,62 (duzentos e oitenta milhões, oitocentos e três mil, quatrocentos e vinte e um reais e sessenta e dois centavos).

FINANCIAMENTOS INTERNOS	
PAC – CAIXA – cont. 0293.555-82/09	18.380.603,29
FINISA II - 0521.827-22 - P. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	54.645.738,77
PROGRAMA FINISA I	33.729.464,65
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	72.809.646,93
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X-P	0,00
OP. CRÉDITO BADESUL - CIDADES MAIS SEGURAS - CT 01/2019	0,00
OP. CRÉDITO BADESUL - PIIMES PRODETUR MAIS TURISMO - CONTRATO 001/2019	2.665.667,04
FINISA IV - 0598.745-57 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA- SMS/SME/SMF/SMPG	46.974.801,15
SUBTOTAL	229.205.921,83
FINANCIAMENTOS EXTERNOS	
CANOAS PARA TODOS – CAF	51.597.499,79
SUBTOTAL	51.597.499,79



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

TOTAL	280.803.421,62
--------------	-----------------------

4.15 – Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo: Valor referente aos valores de Precatórios a pagar a longo prazo conforme EC 68/2009.

PRECATÓRIOS A PAGAR - REGIME ESPECIAL EC 62/2009	73.872.862,74
TOTAL	73.872.862,74

4.16 – Obrigações Fiscais a Longo Prazo: obrigações fiscais referentes ao parcelamento de débitos PASEP LEI 12.810/2013.

PARCELAMENTO PASEP LEI 12.810/2013	3.320.841,42
GILRAT	347.295,70
TOTAL	3.668.137,12

4.17 – Patrimônio Líquido

RESULTADOS ACUMULADOS	
Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.885.922.390,72
Resultado do Exercício	-3.503.994.523,27
Ajustes de Exercícios Anteriores	-48.128.568,92
Resultado de Exercícios Anteriores	1.004.254.446,01



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

TOTAL	-661.946.255,46
--------------	------------------------

4.18 – Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art.105 da Lei 4.320/1964. A inscrição de restos a pagar não processados é realizada somente nas classes de controles, não sendo reconhecida no Passivo Patrimonial apresentado no quadro principal, portanto no cálculo do passivo financeiro o valor dos restos a pagar não processados também deve somar ao saldo dos passivos patrimoniais com atributo financeiro. Segue demonstrado a conciliação entre o total do Patrimônio Líquido e o Saldo Patrimonial.

SALDO PATRIMONIAL	
Patrimônio Líquido	-661.946.255,46
(-) Restos a Pagar Não Processados – Saldo de Exercícios Anteriores	36.273.001,20
(-) Restos a Pagar Não Processados – Inscrição no Exercício 2023	377.637.281,66
SALDO PATRIMONIAL	-1.075.856.538,32



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1 – Introdução: Conforme disposto no MCASP, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, sendo que o valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

5.2 – 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\$ 3.503.994.523,27 (três bilhões, quinhentos e três milhões, novecentos e noventa e quatro mil, quinhentos e vinte e três reais e vinte e sete centavos).

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	3.004.156.034,93
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	6.508.150.558,20
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	-3.503.994.523,27



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

6.1 – Introdução: é a mensuração da movimentação dos recursos financeiros, sejam eles entradas ou saídas, que ocorrem durante um determinado período.

6.2 – Resumo da Demonstração dos Fluxos de Caixa: A Demonstração dos Fluxos de Caixa deve evidenciar as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos:

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais: correspondem aos ingressos decorrentes de receitas originárias e derivadas, remuneração das disponibilidades e as transferências intragovernamentais e intergovernamentais recebidas. Os desembolsos correspondem às despesas das atividades operacionais, pessoal, juros e encargos da dívida, transferências concedidas e demais desembolsos operacionais.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos: correspondem aos ingressos de receita de Alienação de Bens e Amortização de Empréstimos e Financiamentos concedidos. Os desembolsos correspondem às aquisições de Ativos Não Circulantes (Investimento).

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos: correspondem ao ingresso da receita orçamentária de operações de crédito, refinanciamento da dívida e outras. Os desembolsos correspondem às despesas de Financiamento, Amortização do Principal da Dívida Contratada.

Segue resumo das Demonstrações dos Fluxos de Caixa:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	RESULTADO LÍQUIDO
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	73.464.892,17
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-69.284.912,51
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	58.799.406,55
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	62.979.386,21
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (IV)	254.950.200,23
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL(V)	191.970.814,02
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV-V)	62.979.386,21

Conforme verificado na Demonstração dos Fluxo de Caixa, no ano de 2024, houve um aumento de R\$ 62.979.386,21 (sessenta e dois milhões, novecentos e setenta e nove mil, trezentos e oitenta e seis reais e vinte e um centavos) correspondente ao percentual de 32,81%.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O município de Canoas enfrentou uma das maiores calamidades naturais de sua história com a enchente ocorrida em maio de 2024, que atingiu aproximadamente 2/3 do território municipal, impactando severamente a infraestrutura urbana, os equipamentos públicos e privados, além de comprometer a economia local e a prestação de serviços essenciais. O volume de chuvas e a intensidade do evento geraram uma situação de emergência sem precedentes, exigindo a mobilização imediata de recursos e a atuação intensiva da administração pública para mitigar os impactos à população atingida.

A enchente causou alagamento em aproximadamente 50% da cidade, resultando no deslocamento de milhares de pessoas para 80 abrigos temporários, além do resgate de mais de 1.800 animais. Para garantir assistência humanitária, a administração municipal distribuiu 250 mil refeições e 340 mil cestas básicas, além de realizar o recolhimento de mais de 500.000 m³ de resíduos, necessários para restabelecer a normalidade urbana.

A infraestrutura do município sofreu danos severos em vias públicas, sistemas de drenagem e redes de abastecimento de água e energia, afetando diretamente a mobilidade e a segurança da população. Equipamentos públicos essenciais, como escolas, unidades de saúde e centros administrativos, também foram impactados, exigindo reparos emergenciais e realocação temporária de serviços. A atividade econômica local foi diretamente prejudicada, com centenas de



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

estabelecimentos comerciais e industriais sofrendo perdas significativas, afetando a arrecadação municipal e a capacidade de recuperação financeira a curto prazo.

A calamidade enfrentada pelo Estado do Rio Grande do Sul também impactou diretamente a capacidade de resposta do município. A escassez de materiais, equipamentos e mão de obra especializada elevou os custos médios dos serviços e impôs desafios logísticos que comprometeram a execução célere de ações essenciais. Além disso, a necessidade de aprovação e liberação de recursos junto aos órgãos estaduais e federais resultou em atrasos, dificultando a realização tempestiva de serviços prioritários como:

- Locação e operação de motobombas para escoamento das águas;
- Limpeza urbana e retirada de entulhos;
- Distribuição de cestas básicas e insumos emergenciais;
- Abrigamento e cuidado de animais resgatados;
- Reconstrução de diques e contenções.

Para responder a essa crise, o Governo Federal, por meio da Defesa Civil Nacional, repassou um total de R\$ 163.366.935,86 destinados às ações emergenciais. No entanto, diante da magnitude dos danos e da complexidade das



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

ações necessárias, esse montante se revelou insuficiente para cobrir integralmente os custos da resposta e da recuperação.

O saldo de restos a pagar com insuficiência financeira relacionados à calamidade totalizou R\$ 138.139.807,53, refletindo a necessidade de complementar o financiamento das ações através de outras fontes. O valor total da insuficiência financeira do município fechou em R\$ 373.307.299,49, conforme demonstrado no quadro a seguir. Apesar do aumento absoluto dos restos a pagar sem cobertura financeira, houve uma redução percentual da insuficiência, que, na ausência da calamidade, teria sido de 66,22%, ou seja, 12,41% menor que no exercício anterior.

A situação de calamidade foi declarada através do Decreto 176/2024 e continua em vigor através do Decreto 70/2025.

A gestão municipal segue empenhada em buscar soluções para reduzir a insuficiência financeira, honrar os compromissos assumidos e garantir a plena reestruturação da cidade, mantendo o diálogo constante com fornecedores e os Governos Estadual e Federal para mitigar os impactos econômicos e sociais desta tragédia.

RESTOS A PAGAR 2023		
Exercício Anterior	Processado	R\$ 2.895.608,82
	Não Processados	R\$ 39.132.083,15



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

Exercício Atual	Processado	R\$ 69.820.944,84
	Não Processados	R\$ 294.314.021,37
Total		R\$ 406.162.658,18
Restos com Insuficiência Financeira		R\$ 319.385.676,70
% Restos com Insuficiência		78,63%

*Fonte: TCE - RGF 2023

RESTOS A PAGAR 2024		
Exercício Anterior	Processado	R\$ 7.404.081,92
	Não Processados	R\$ 36.273.001,20
Exercício Atual	Processado	R\$ 71.944.303,54
	Não Processados	R\$ 377.637.281,66
Total		R\$ 493.258.668,32
Restos com Insuficiência Financeira		R\$ 373.307.299,49
% Restos com Insuficiência		75,68%

*Fonte: TCE - RGF 2024

RESTOS A PAGAR 2024 sem a calamidade*	
Total Restos sem calamidade	R\$ 355.118.860,79
Restos com Insuficiência Financeira	R\$ 235.167.491,66
% Restos com Insuficiência	66,22%

*Fonte: SIMULAÇÃO



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2024

GESTORES RESPONSÁVEIS PELO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2024	
PREFEITO MUNICIPAL	SEC. MUNICIPAL DA FAZENDA
JAIRO JORGE DA SILVA	JOÃO BATISTA PORTELLA PEREIRA

As demonstrações contábeis do Poder Executivo – Administração Direta – integrarão as demonstrações contábeis consolidadas do Município de Canoas.

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

JOÃO BATISTA PORTELLA PEREIRA
Secretário Municipal da Fazenda

AIRTON JOSE DE SOUZA
Prefeito Municipal