



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

1

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

2

3. BALANÇO FINANCEIRO

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

3

- 4.13 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo
- 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 – Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos
- 5.3 – 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 2022

4

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 22 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, Portarias Da Secretaria do Tesouro Nacional, os Princípios de Contabilidade, as Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade aplicada



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

5

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 - 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 2022, apresentou o Superávit Orçamentário de R\$ 121.406.731,68 (Cento e vinte e um milhões, quatrocentos e seis mil, setecentos e trinta e um reais e sessenta e oito 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 5.2.1.2.0.00.00.00.00 o valor da Alteração da Previsão da Receita no exercício de 2022 foi de R\$ 300.629.334,57(trezentos milhões, seiscentos e vinte e nove reais e trezentos e trinta e quatro reais e cinquenta e sete centavos).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

6

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	DESPEZA AUTORIZADA	DESPEZA EMPENHADA	% EXECUTADO
Inicial	1.801.819.219,00	1.851.208.123,54	80,14%
Suplementar	504.502.218,24		
Especial	2.625.700,00		
Extraordinário	920.000,00		
TOTAL	2.309.867.137,24	1.851.208.123,54	80,14%

2.4 – Superávit Financeiro e Créditos Adicionais: O valor do superávit financeiro para a abertura de créditos adicionais foi de R\$ 207.418.583,67(duzentos e sete milhões, quatrocentos e dezoito mil, quinhentos e oitenta e três reais e sessenta e sete centavos).

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:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

7

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS – CP RPPS	84.090.200,00	89.998.203,42	89.571.289,27	89.571.289,27	79.863.844,38	426.914,15

Conforme demonstrado acima, verifica-se que o valor de R\$ 9.707.444,89 (nove milhões, setecentos e sete mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais e oitenta e nove centavos) foram inscritos em Restos a Pagar Processados, os quais serão pagos no decorrer do exercício de 2023. No Exercício de 2022, o município pagou R\$ 4.102.465,64 (quatro milhões, cento e dois mil, quatrocentos e sessenta e cinco reais e sessenta e quatro centavos) de Restos a Pagar do ano anterior, 2021.

2.6 –Repasses Financeiros 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 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, 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 2022

8

Repasse concedidos ao Poder Legislativo Duodécimo/2022	56.446.000,00	Repasse recebidos do Poder Legislativo – Devolução de Duodécimo/2022	14.779.218,54
Repasse concedidos - Aportes para o RPPS - Plano Financeiro/2022	179.559.345,53	Repasse recebidos - Aportes para o RPPS - Plano Financeiro/2022	0,00
Totais dos repasse concedidos	236.005.345,53	Totais dos repasse recebidos	14.779.218,54

O Município repassou ao Legislativo o valor de R\$ 56.746.600,00 (cinquenta e seis milhões, setecentos e quarenta mil e seiscentos reais), referente ao duodécimo de 2022, sendo R\$ 56.446.600,00 (cinquenta e seis milhões, quatrocentos e quarenta e seis mil e seiscentos reais) durante o ano de 2022 e R\$ 300.000,00 (trezentos mil reais) ficaram no final do ano de 2021 como adiantamento de duodécimo do exercício de 2022. O Legislativo devolveu ao Executivo R\$ 14.779.218,54 (quatorze milhões, setecentos e setenta e nove mil, duzentos e dezoito reais e cinquenta e quatro centavos) pela não utilização do recurso no corrente exercício e pelo cancelamento de restos de exercícios anteriores, restando ainda o valor de R\$ 700.000,00 (setecentos mil reais) como adiantamento de duodécimo para o exercício de 2023.

Foi repassado o valor de R\$ 179.559.345,53 (cento e setenta e nove milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, trezentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e três 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 2022

9

2.7 – Restos a Pagar: As despesas empenhadas e não pagas até 31/12/2022, 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 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, bem como saldo de Restos a Pagar inscritos no ano de 2022.

RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	RESTOS A PAGAR INSCRITAS EM 2022	SALDO TOTAL DE RESTOS A PAGAR
Não Processados	5.324.325,14	154.923.213,87	160.247.539,01
Processados e Não Processados Liquidados	1.427.527,72	44.463.011,88	45.890.539,60
TOTAL	6.751.852,86	199.386.225,75	206.138.078,61

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,



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

10

e os que se transferem para o exercício seguinte. Através do Balancete Financeiro podemos verificar o resultado financeiro do exercício conforme seguem os cálculos:

VARIAÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	291.241.558,66
(-) Saldo em Espécie para o Exercício Anterior	278.632.110,76
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	12.609.447,90
MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
(+) Receitas Orçamentárias	1.972.614.855,22
(+) Transferências Financeiras Recebidas	14.779.218,54
(+) Recebimentos Extraorçamentários	350.053.986,02
(-) Despesa Orçamentária	1.851.208.123,54
(-) Transferências Financeiras Concedidas	236.005.345,53
(-) Pagamentos Extraorçamentários	237.625.142,81
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	12.609.447,90

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

11

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.

Abaixo segue quadro resumido do Balanço Financeiro:

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	DISPÊNDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária (I)	1.972.614.855,22	1.888.736.379,42	Despesa Orçamentária (I)	1.851.208.123,54	1.560.041.579,03
Transf. Financeiras Recebidas (II)	14.779.218,54	14.056.659,77	Transf. Financeiras Concedidas (II)	236.005.345,53	225.214.526,61
Recebimentos Extraorçamentários (III)	350.053.986,02	383.440.325,15	Pagamentos Extraorçamentários (III)	237.625.142,81	368.529.791,19
Saldo do Exercício Anterior (IV)	278.632.110,76	146.184.643,25	Saldo para o Exercício Seguinte (IV)	291.241.558,66	278.632.110,76
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	2.616.080.170,54	2.432.418.007,59	TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	2.616.080.170,54	2.432.418.007,59

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, à educação, etc. As fontes de recursos, individualizadas por vinculação, são



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

12

apresentadas no Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa – RGF, Anexo V (LRF, art. 55, Inciso III, alínea “a”), exercício de 2022, Lei 101/2000, Relatórios da Gestão Fiscal.

3.3 - Recursos Vinculados à Educação: estão representados nessas linhas, os 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. O quadro a seguir detalha as receitas e despesas executadas:

FONTES DE RECURSOS	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS
0020 – MDE – Manutenção do Desenvolvimento do Ensino	135.538.494,02	148.660.745,04
0031 – FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação	265.225.188,14	276.581.576,89
FNDE - Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento e Outras	24.275.627,23	43.372.368,47
0001 – Livre	0,00	2.375.129,81
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	425.039.309,39	470.989.820,21

Os valores das despesas se apresentam superiores aos valores das receitas devido aos créditos adicionais pelo superávit financeiro de exercícios anteriores e outras custeadas com recursos livres.

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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

13

Detalhamento das fontes de recursos obedece a padronização estabelecida pela Portaria SES/RS nº 882/2012.

FONTES DE RECURSOS	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS
0040 – ASPS - Ações e Serviços Públicos de Saúde	176.470.835,99	230.385.586,50
4001- LEI Nº4.512/00-DV - Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	299.375,16	0,00
Transferências do Estado e União a SAÚDE e Operações de Crédito	370.131.176,84	397.362.048,23
Totais de Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	546.901.387,99	627.747.634,73

Os valores das despesas se apresentam superiores aos valores das receitas devido aos créditos adicionais pelo superávit financeiro de exercícios anteriores e outras custeadas com recursos livres, como exemplo as despesas do ASPS.

3.5 – Demais Receitas Vinculadas: cabe destacar abaixo os valores recebidos a título de Operação de Crédito Interna.

OPERAÇÃO DE CRÉDITO INTERNA	
EMPRÉSTIMO BB - EQUIPAMENTOS CIE	706.594,00
OP. DE CRÉDITO CEF - REDE ESTRUT. MULTIMOBILIDADE URBANA	90.241.786,83
OP. DE CRÉDITO BADESUL – CIDADES MAIS SEGURAS	5.434.392,00
OP. DE CRÉDITO BADESUL- PIIMES PRODETUR MAIS TURISMO	289.754,22
CEF FINISA 50M - LEI 6476-21	11.000.000,00
TOTAL	107.672.527,05



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

14

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

TÍTULO/SUBTÍTULO	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	154.923.213,87	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	44.463.011,88	0,00
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS	0,00	62.239.174,79
RP PROCESSADOS – PAGOS	0,00	25.748.027,57
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	149.602.321,45	149.637.940,45
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.065.438,82	0,00
TOTAL DE RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	350.053.986,02	237.625.142,81

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

15

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 a data das demonstrações contábeis. Da mesma forma são classificados os passivos circulantes quando representam a 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 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 2022, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 291.241.558,66 (duzentos e noventa e um milhões, duzentos e quarenta e um mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e sessenta e seis centavos). Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo 4,33%.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

16

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
Bancos – Conta Movimento	17.698.702,86
Bancos – Aplicações Financeiras	273.542.855,80
Poupança	5.752.374,91
Fundos de Investimentos	267.754.852,33
CDB – Certificado de Depósito Bancários	35.628,56
TOTAL	291.241.558,66

4.3 – Créditos a Receber a Curto e Longo Prazos: A provisão de Perdas da Dívida Ativa foi de R\$ 536.644.184,62 (Quinhentos e trinta e seis milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, cento e oitenta e quatro reais e sessenta e dois centavos) de um total de R\$ 759.475.060,71 (Setecentos e cinquenta e nove milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, sessenta reais e setenta e um 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 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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

17

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	
Dívida Ativa Tributária	15.241.482,13
Dívida Ativa Não Tributária	61.150.658,16
TOTAL DE DÍVIDA ATIVA	76.392.140,29
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	44.354.402,30
TOTAL DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	120.746.542,59

CRÉDITOS A LONGO PRAZO	
Dívida Ativa Tributária	253.053.127,76
(-) Ajuste de Perdas da Dívida Ativa Tributária	- 181.547.152,16
Dívida Ativa Não Tributária	430.029.792,66
(-) Ajuste de Perdas da Dívida Ativa Não Tributária	- 355.097.032,46
TOTAL DE DÍVIDA ATIVA	683.082.920,42
(-) Total de Ajustes de Perdas	-536.644.184,62
TOTAL AJUSTADO DA DIVIDA ATIVA	146.438.735,80
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00
TOTAL DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	146.438.735,80



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

18

4.4 – Investimentos: os Investimentos compreendem as participações permanentes, participações societárias, bem como os bens e direitos classificadas 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 2022 o valor de R\$ 14.014.522,07(quatorze milhões, quatorze mil, quinhentos e vinte e dois reais e sete centavos).

Os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 86.479.788,99 (oitenta e seis milhões, quatrocentos e setenta e nove mil, setecentos e oitenta e oito reais e noventa e nove centavos) no final do exercício de 2022, representando 3,09 % do total do imobilizado de R\$ 2.797.698.681,27(dois bilhões, setecentos e noventa e sete milhões, seiscentos e noventa e oito mil, seiscentos e oitenta e um reais e vinte e sete centavos).

IMOBILIZADO – BENS MÓVEIS	
Bens Móveis	140.103.815,31
(-) Depreciação Acumulada	53.624.026,32
TOTAL	86.479.788,99



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

19

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 com 96,91% para a formação do Ativo Imobilizado.

IMOBILIZADO – BENS IMÓVEIS	
Bens Imóveis	2.711.218.892,28
TOTAL	2.711.218.892,28

4.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo: o valor de R\$ 38.421.403,65 (trinta e oito milhões, quatrocentos e vinte e um mil, quatrocentos e três reais e sessenta e cinco centavos) decorre da alteração do calendário de pagamento conforme Lei Orgânica do Município de Canoas Emenda 28/2015.

Salários, Remunerações e Remunerações e Benefícios	27.179.643,54
Pessoal a pagar	27.179.643,54
Outros Encargos a Pagar	11.241.760,11
INSS - INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL MP 778/2017	186.029,67
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	6.007.258,58
OBRIGAÇÕES PATRONAIS A RECOLHER PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR	5.048.471,86
TOTAL	38.421.403,65



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

20

4.8 – Empréstimos, Financiamentos a Curto Prazo: segue saldos devedores dos financiamentos a curto prazo, atualizados até 31/12/2022, o valor de R\$ 59.111.630,34 (cinquenta e nove milhões, cento e onze mil, seiscentos e trinta reais e trinta e quatro centavos).

FINANCIAMENTOS INTERNOS	VALOR
PAC – CAIXA - 0293.555-82/09	1.891.406,80
PROGRAMA FINISA I	6.776.895,43
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X	301.840,62
FINISA II - 521.827-22 - OP. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	14.568.531,79
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO – CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	5.033.590,87
OP. CRÉDITO BADESUL - CIDADES MAIS SEGURAS CT 01/2019	1.403.491,30
OP. CRÉDITO BADESUL - PIMES PRODETUR MAIS TURISMO - CONTRATO 001/2019	151.206,88
SUBTOTAL	30.126.963,69
FINANCIAMENTOS EXTERNOS	VALOR
CANOAS PARA TODOS – CAF	28.984.666,65
TOTAL	59.111.630,34

4.9 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a curto Prazo: o valor de R\$ 16.228.007,09 (dezesseis milhões duzentos e vinte e dois mil sete reais e nove centavos) se compõe das contas abaixo informadas:

FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	8.791.357,10
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR – REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 – NÃO VENCIDOS	7.436.649,99
TOTAL	16.228.007,09



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

21

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

PARCELAMENTO PASEP LEI 12.810/2013	165.203,32
TOTAL	165.203,32

4.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Valores Restituíveis no valor total de R\$ 14. 472.971,14 (quatorze milhões, quatrocentos e setenta e dois mil, novecentos e setenta e um reais e quatorze centavos). Os valores serão repassados aos seus credores no decorrer do ano de 2023.

CONSIGNAÇÕES	13.102.788,61
DEPÓSITOS JUDICIAIS	559.774,00
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	810.408,53
TOTAL	14.472.971,14

4.13 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo: valor de R\$ 1.361.679,77 (um milhão trezentos e sessenta e um mil, seiscentos e setenta e nove reais e setenta e sete centavos) Parcelamento INSS:

INSS – MP 778/2017	1.361.679,77
TOTAL	1.361.679,77

4.14 – Empréstimos, Financiamentos de Longo Prazo: segue saldos devedores dos financiamentos a longo prazos atualizados até 31/12/2022, no valor de R\$ 295.022.235,42 (duzentos e noventa e cinco milhões, vinte e dois mil, duzentos e trinta e cinco reais e quarenta e dois centavos).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

22

FINANCIAMENTOS INTERNOS	
PAC – CAIXA – cont. 0293.555-82/09	19.163.987,66
FINISA II - 0521.827-22 - P. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	58.187.871,97
PROGRAMA FINISA I	37.380.095,22
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	85.491.704,08
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X-P	437.759,92
OP. CRÉDITO BADESUL - CIDADES MAIS SEGURAS - CT 01/2019	4.435.705,20
OP. CRÉDITO BADESUL - PIIMES PRODETUR MAIS TURISMO - CONTRATO 001/2019	6.465.667,04
FINISA IV - 0598.745-57 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA- SMS/SME/SMF/SMPG	11.000.000,00
SUBTOTAL	222.562.791,09
FINANCIAMENTOS EXTERNOS	
CANOAS PARA TODOS – CAF	72.459.444,33
SUBTOTAL	72.459.444,33
TOTAL	295.022.235,42



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

23

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	96.240.526,76
TOTAL	96.240.526,76

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	3.643.841,42
TOTAL	3.643.841,42

4.17 – Patrimônio Líquido

RESULTADOS ACUMULADOS	
Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.885.922.390,72
Resultado do Exercício	326.999.319,65
Ajustes de Exercícios Anteriores	-33.812.321,83
Resultado de Exercícios Anteriores	653.571.275,44
TOTAL	2.832.680.663,98



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

24

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	2.832.680.663,98
(-) Restos a Pagar Não Processados – Saldo de Exercícios Anteriores	-4.188.133,66
(-) Restos a Pagar Não Processados – Inscrição no Exercício 2022	-154.923.213,87
SALDO PATRIMONIAL	2.673.569.316,45

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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

25

.5.2 – Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos: em relação a esse item cabe destacar que, houve um leilão no exercício de 2022 o que resultou no ganho com Alienação de Bens Móveis no valor de R\$ 469.675,19 (quatrocentos e sessenta e nove mil, seiscentos e setenta e cinco reais e dezenove centavos).

5.3 – 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\$ 326.999.319,65 (trezentos e vinte e seis milhões, novecentos e noventa e nove mil, trezentos e dezenove reais e sessenta e cinco centavos).

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	2.627.576.572,87
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.300.577.253,22
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	326.999.319,65

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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

26

6.2 – Resumo da Demonstração Fluxos de Caixa: A Demonstração dos Fluxos de Caixa deve evidenciar as movimentações havidas 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 as 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 a Aquisição 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 as despesas de Financiamento, Amortização do Principal da Dívida Contratada.

Segue resumo das Demonstrações dos Fluxos de caixa:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	RESULTADO LÍQUIDO
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	76.085.773,58
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(118.638.731,50)
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	55.162.405,82
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	12.609.447,90



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

27

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (IV)	291.241.558,66
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL (V)	278.632.110,76
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV-V)	12.609.447,90

Conforme verificado na Demonstração dos Fluxo de Caixa, no ano de 2022, houve um aumento líquido de R\$ 12.609.447,90 (doze milhões, seiscentos e nove mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e noventa centavos) correspondente ao percentual de 4,33%.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

GESTORES RESPONSÁVEIS PELO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022	
PREFEITO MUNICIPAL	SEC. MUNICIPAL DA FAZENDA
NEDY DE VARGAS MARQUES	LUIS DAVI VICENSI SIQUEIRA

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

ADRIANO DIVIVI PONTICELLI
Secretário Municipal da Fazenda

JAIRO JORGE DA SILVA
Prefeito Municipal