



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

1

SUMÁRIO

1. ASPECTOS GERAIS

- 1.1 – Órgãos integrantes das Demonstrações Contábeis
- 1.2 - Critérios de Consolidação
- 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 – Receitas e Despesas Intraorçamentárias
- 2.7 – Restos a Pagar

3. BALANÇO FINANCEIRO

- 3.1 – Introdução
- 3.2 – Resultado Financeiro



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

2

3.3 – Exclusão das Operações Intraorçamentárias – Repasses Financeiros

3.4 – Ingressos e Dispendios Extraorçamentários

3.5 – Resumo do Balanço Financeiro

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 a 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

4.12 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

4.13 – Empréstimos, Financiamentos de Longo Prazo

4.14 – Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

4.15 – Obrigações Fiscais a Longo Prazo



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

3

4.16 – Empréstimos, Financiamentos e Parcelamentos - Curto e Longo Prazo

4.17 – Provisões a Longo Prazo

4.18 – Patrimônio Líquido

4.19 – 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

4

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.

PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA – SECRETARIAS MUNICIPAIS

– ADMINISTRAÇÃO INDIRETA – CANOASPREV – Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Canoas – FAPEC/ FASSEM

PODER LEGISLATIVO –ADMINISTRAÇÃO DIRETA – CÂMARA DE VEREADORES

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

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 Não Processados e Quadro da Execução dos Restos A Pagar Processados. O Balanço Orçamentário, no exercício de 2022, apresentou o Superávit Orçamentário de R\$ 10.687.424,72 (dez milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e setenta 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 5.2.1.2.0.00.00.00.00.00 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

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	DESPESA AUTORIZADA	DESPESA EMPENHADA	% EXECUTADO
Inicial Suplementar Especial Extraordinário	2.239.104.199,00 504.502.218,24 2.625.700,00 920.000,00	2.220.572.326,17	80,83%
TOTAL	2.747.152.117,24	2.220.572.326,17	80,83%

2.4 – Superávit Financeiro e Créditos Adicionais: O valor do superávit financeiro para a abertura de créditos adicionais foi de R\$ 210.044.283,67 (duzentos e dez milhões, quarenta e quatro mil, duzentos e oitenta e três e dezoito mil, quinhentos e oitenta e três reais e sessenta e sete centavos).

2.5 – 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 2022

7

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
	111.888.000,00	111.888.000,00	102.098.290,13

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS – CP RPPS	87.772.200,00	93.736.053,06	92.389.802,22	92.389.802,22	82.681.108,43	1.346.250,84

Conforme demonstrado acima, verifica-se que o valor de R\$ 9.708.693,79 (nove milhões, setecentos e oito mil, seiscentos e noventa e três reais e setenta 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.

2.7 – 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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

8

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	5.325.331,64	155.880.262,63	161.205.594,27
Processados e Não Processados Liquidados	1.511.459,21	59.345.223,63	60.856.682,84
TOTAL	6.836.790,85	215.225.486,26	222.062.277,11

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.

3.2 – Resultado Financeiro:: No exercício de 2022, o Balanço Financeiro Consolidado apresentou um Superávit de R\$ 140.149.637,58 (cento e quarenta milhões, cento e quarenta e nove mil seiscentos e trinta e sete reais e cinquenta e oito



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

9

centavos), calculado pela variação do saldo de caixa e equivalentes de caixa ou ainda pelas movimentações de caixa das receitas e despesas orçamentárias e os recebimentos e pagamentos extraorçamentários.

VARIAÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	1.002.664.042,15
(-) Saldo em Espécie para o Exercício Anterior	862.514.404,57
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	140.149.637,58
MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
(+) Receitas Orçamentárias	2.231.259.750,89
(+) Recebimentos Extraorçamentários	473.703.308,55
(-) Despesa Orçamentária	2.220.572.326,17
(-) Pagamentos Extraorçamentários	344.241.095,69
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	140.149.637,58

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

10

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.

SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	
Bancos – Conta Movimento	18.842.652,77
Bancos – Aplicações Financeiras	983.821.389,38
Poupança	5.752.374,91
Fundos de Investimentos	272.960.893,23
CDB – Certificado de Depósito Bancários	35.628,56
RPPS – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	275.082.342,50
RPPS – Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	429.990.150,18
TOTAL	1.002.664.042,15

3.2 – Exclusão das Operações Intraorçamentárias – Repasses Financeiros em conformidade com as Portarias Interministeriais STN/SOF Nº 163/2001 e STN Nº 339/2001, os repasses financeiros oriundos entre órgãos integrantes do Poder Executivo Direta, 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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

11

passivas e ativas financeiras, desta forma não integram o Balanço Consolidado. Segue abaixo os valores dos repasses concedidos e recebidos no valor de R\$ 250.784.564,07 (duzentos e cinquenta milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e sete centavos).

DESTINO/ORIGEM	REPASSES FINANCEIROS CONCEDIDOS	REPASSES FINANCEIROS RECEBIDOS
PODER LEGISLATIVO – Câmara de Vereadores	14.779.218,54	56.446.000,00
PODER EXECUTIVO – Administração Direta	236.005.345,53	14.779.218,54
CANOASPREV – RPPS	0,00	179.559.345,53
TOTAIS DOS REPASSES CONCEDIDOS	250.784.564,07	250.784.564,07

3.4 – Ingressos e Dispendios Extraorçamentários: os itens desses grupos correspondem aos ingressos e dispendios 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:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

12

TÍTULO/SUBTÍTULO	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	156.271.414,50	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	59.345.396,43	0,00
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS	0,00	63.014.517,43
RP PROCESSADOS – PAGOS	0,00	26.316.085,66
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	255.906.473,92	254.796.025,22
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.180.023,70	114.467,38
TOTAL DE RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	473.703.308,55	344.241.095,69

3.5 – Resumo do Balanço Financeiro: abaixo segue um resumo do balanço financeiro

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	DISPÊNDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária (I)	2.231.259.750,89	2.077.608.228,58	Despesa Orçamentária (I)	2.220.572.326,17	1.891.425.679,35
Transf. Financeiras Recebidas (II)	250.784.564,07	239.271.186,38	Transf. Financeiras Concedidas (II)	250.784.564,07	239.271.186,38
Recebimentos Extraorçamentários	473.703.308,55	469.212.185,68	Pagamentos Extraorçamentários	344.241.095,69	458.747.912,31



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

13

(III)			(III)		
Saldo do Exercício Anterior (IV)	862.514.404,57	666.767.716,69	Saldo para o Exercício Seguinte (IV)	1.002.664.042,15	863.414.539,29
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	3.818.262.028,08	3.452.859.317,33	TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	3.818.262.028,08	3.452.859.317,33

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 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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

14

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\$ 297.591.549,47 (duzentos e noventa e sete milhões, quinhentos e noventa e um mil, quinhentos e quarenta e nove reais e quarenta e sete centavos). Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo 5.38%.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
Bancos – Conta Movimento	18.842.652,77
Bancos – Aplicações Financeiras	278.748.896,70
Poupança	5.752.374,91
Fundos de Investimentos	272.960.893,23
CDB – Certificado de Depósito Bancários	35.628,56
TOTAL	297.591.549,47

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,



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

15

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.

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	65.498.342,16
TOTAL DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	141.890.482,45

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 DÍVIDA ATIVA	146.438.735,80



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

16

Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	438.264.042,10
TOTAL DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	584.702.777,90

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.

4.5 – Imobilizado – Bens Móveis: Os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 88.678.704,93 (oitenta e oito milhões, seiscentos e setenta e oito mil, setecentos e quatro reais e noventa e três centavos) no final do exercício de 2022, representando 3,15 % do total do imobilizado de R\$ 2.812.152.047,12 (dois bilhões, oitocentos e doze milhões, quarenta e sete reais e doze centavos).

IMOBILIZADO – BENS MÓVEIS	
Bens Móveis	143.081.849,48
(-) Depreciação Acumulada	54.403.144,55
TOTAL	88.678.704,93

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. Em síntese, os bens imóveis representam com 96,85% para a formação do Ativo Imobilizado.

IMOBILIZADO – BENS IMÓVEIS	
Total de Bens Imóveis	2.723.473.342,19



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

17

4.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo: o valor de R\$ 55.082.916,67 (cinquenta e cinco milhões, oitenta e dois mil, novecentos e dezesseis reais e sessenta e sete centavos) decorre da alteração do calendário de pagamento conforme Lei Orgânica do Município de Canoas Emenda 28/2015.

Salários, Remunerações e Remunerações e Benefícios	43.825.388,20
Pessoal a pagar	43.825.388,20
Outros Encargos a Pagar	11.257.528,47
INSS - INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL	200.129,13
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	6.008.927,48
OBRIGAÇÕES PATRONAIS A RECOLHER PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR	5.048.471,86
TOTAL	55.082.916,67

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

18

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\$ 16.453.944,48 (dezesesseis milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, novecentos e quarenta e quatro reais e quarenta e oito centavos) se compõe das contas abaixo informadas:

FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	9.017.294,49
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR – REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 – NÃO VENCIDOS	7.436.649,99
TOTAL	16.453.944,48

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
PIS/PASEP	96.776,60
TOTAL	261.979,92

4.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Valores Restituíveis no valor total de R\$ 20.904.361,33 (vinte milhões novecentos e quatro mil, trezentos e sessenta e um reais e trinta e três centavos) e Demais Obrigações no valor de R\$ 700.000,00 (setecentos mil reais). Os valores serão repassados aos seus credores no decorrer do ano de 2023.

CONSIGNAÇÕES	19.489.232,31
--------------	---------------



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

19

DEPÓSITOS JUDICIAIS	560.083,93
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	855.045,09
DEMAIS OBRIGAÇÕES	700.000,00
TOTAL	21.604.361,33

4.12 – 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

4.13 – 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).

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

20

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

4.14 – 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
FORCEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	35.974,99
TOTAL	96.276.501,75



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

21

4.15 – 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

4.16 – Empréstimos, Financiamentos e Parcelamentos - Curto e Longo Prazo: os saldos devedores foram atualizados monetariamente até dezembro/2022, bem como contabilizados em curto e longo prazos conforme critério de exigibilidade.

Os financiamentos externos, contratados em dólar, foram convertidos para real na data do balanço.

EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E PARCELAMENTOS DE DÍVIDAS	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO	TOTAL
Financiamentos Internos			
PAC - CAIXA - CONT.0293.555-82/09	1.891.406,80	19.163.987,66	21.055.394,46
PROGRAMA FINISA I	6.776.895,43	37.380.095,22	44.156.990,65
FINISA II - 0521.827-22 - OP. DE CRÉDITO CE FREDE COMP. MULTIMODAL DE MOBILIDADE	14.568.531,79	58.187.871,97	72.756.403,76
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO CEF INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	5.033.590,87	85.491.704,08	90.525.294,95
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X-P	301.840,62	437.759,92	739.600,54
OP. CRÉDITO BADESUL-CIDADES MAIS SEGURAS CT 001/2019	1.403.491,30	4.435.705,20	5.839.196,50
OP. CRÉDITO BADESUL-PIMES PRODETUR MAIS TURISMO- CONTRATO 001/2019	151.206,88	6.465.667,04	6.616.873,92
FINISA IV - 0598.745-57 - OP. DE CRÉDITO	0,00	11.000.000,00	11.000.000,00



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

22

CEF - INFRAESTRUTURA			
TOTAL	30.126.963,69	222.562.791,09	252.689.754,78
Financiamentos Externos			
CAF - CANOAS PARA TODOS	28.984.666,65	72.459.444,33	72.459.444,33
TOTAL	28.984.666,65	72.459.444,33	101.444.110,98
TOTAL DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			
Parcelamento de Demais Dívidas			
PARCELAMENTO PASEP LEI 12.810/2013	165.203,32	3.643.841,42	3.809.044,74
INSS – INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL MP 778/2017	186.029,67	1.361.679,77	1.547.709,44
TERMO DE RECONHEC. DE DÍVIDA E DE AJUSTES DE CONTAS CANOASPREV X FMSC (33X)	215.849,64	35.974,99	251.824,63
PRECATÓRIOS A PAGAR EM REGIME ESPECIAL- E.C. 62/2009	7.436.649,99	96.240.526,76	103.677.176,75
TOTAL	8.003.732,62	101.282.022,94	109.285.755,56
TOTAL GERAL	67.115.362,96	396.304.258,36	463.419.621,32

4.17 – Provisões a Longo Prazo: valor de R\$ 686.114.661,69 (seiscentos e oitenta e seis milhões, cento e quatorze mil, seiscentos e sessenta e um reais e sessenta e nove reais) referente as provisões matemáticas Previdenciárias do RPPS – Regime Próprio da Previdência CANOASPREV – Instituto de Previdência Servidores de Canoas.

4.18 – Patrimônio Líquido

RESULTADOS ACUMULADOS



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

23

Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.885.922.390,72
Demais Reservas	3.641.044,79
Resultado do Exercício	403.057.913,24
Resultado de Exercícios Anteriores	657.407.413,67
TOTAL	2.950.028.762,42

4.19 – 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	2.950.028.762,42
(-) Restos a Pagar Não Processados – Saldo de Exercícios Anteriores	-4.189.140,16
(-) Restos a Pagar Não Processados – Inscrição no Exercício 2022	-156.271.414,50
SALDO PATRIMONIAL	2.789.568.207,76



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

24

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 positivo de R\$ 403.057.913,24 (quatrocentos e três milhões, cinquenta e sete mil, novecentos e treze reais e vinte e quatro centavos).

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	3.149.028.846,70
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.745.970.933,46
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	403.057.913,24



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

25

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 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:



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

26

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	RESULTADO LÍQUIDO
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	80.976.507,58
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(119.070.352,93)
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	54.452.953,26
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	16.359.107,91
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (IV)	297.591.549,47
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL (V)	281.232.441,56
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV-V)	16.359.107,91

Conforme verificado na Demonstração dos Fluxo de Caixa, no ano de 2022, houve um aumento líquido de R\$ 16.359.107,91 (dezesesseis milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, cento e sete reais e novena e um centavos) correspondente ao percentual de 5,50%.

A diferença entre o Resultado do Anexo 13 - Balanço Financeiro e Anexo 18 – Demonstração do Fluxo de Caixa, se dá pela forma da elaboração do Fluxo de Caixa, sem a inclusão das contas de aplicações a curto e longo prazo, pelo Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores Municipais – CANOASPREV.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2022

27

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