



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 2023

- 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 2023

- 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 2023

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 25 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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 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 2023, apresentou um Déficit Orçamentário de R\$ 85.113.309,56 (oitenta e cinco milhões, cento e treze mil, trezentos e nove reais e cinquenta e seis centavos), calculado pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 2023 foi de R\$ 95.352.514,27 (noventa e cinco milhões, trezentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e quatorze reais e vinte e sete 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	2.107.172.349,00		
Suplementar	305.357.261,29		
Especial	0,00	2.112.837.040,39	86,75%
Extraordinário	23.000.319,45		
TOTAL	2.435.529.929,74	2.112.837.040,39	86,75%

2.4 – Superávit Financeiro e Créditos Adicionais: O valor do superávit financeiro para a abertura de créditos adicionais foi de R\$ 233.005.066,47(duzentos e trinta e três milhões, cinco mil, sessenta e seis reais e quarenta e sete centavos).



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 representam 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	98.003.000,00	123.063.621,02	121.887.150,34	121.887.150,31	112.583.426,39	1.176.470,68

Conforme demonstrado acima, verifica-se que o valor de R\$ 9.303.723,95 (nove milhões, trezentos e três mil, setecentos e vinte e três reais e noventa e cinco centavos) foram inscritos em Restos a Pagar, que serão pagos no decorrer do exercício de 2023. No Exercício de 2023, o município pagou R\$ 9.707.444,89 (nove milhões, setecentos e sete mil, quatrocentos e quarenta e quatro reais e oitenta e nove centavos) de Restos a Pagar do ano anterior.

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 2023

Repasses concedidos ao Poder Legislativo Duodécimo/2023	56.343.000,00	Repasses recebidos do Poder Legislativo – Devolução de Duodécimo/2022	8.963.550,04
Repasses concedidos - Aportes para o RPPS - Plano Financeiro/2023	219.156.672,90	Repasses recebidos - Aportes para o RPPS - Plano Financeiro/2022	62.738,50
Totais dos repasses concedidos	275.499.672,90	Totais dos repasses recebidos	9.026.288,54

O Município repassou ao Legislativo o valor de R\$ 57.043.000,00 (cinquenta e sete milhões e quarenta e três mil reais), referente ao duodécimo de 2023, sendo R\$ 56.343.000,00 (cinquenta e seis milhões, trezentos e quarenta e três mil reais) durante o ano de 2023 e R\$ 700.000,00 (setecentos mil reais) ficaram no final do ano de 2022 como adiantamento de duodécimo para o exercício de 2023. O Legislativo devolveu ao Executivo R\$ 8.963.550,04 (oito milhões, novecentos e sessenta e três mil, quinhentos e cinquenta reais e quatro 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\$ 700.000,00 (setecentos mil reais) como adiantamento de duodécimo para o exercício de 2024.

Foi repassado o valor de R\$ 219.093.934,40 (duzentos e dezenove milhões, noventa e três mil, novecentos e trinta e quatro reais e quarenta 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 2023

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 2023.

RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	RESTOS A PAGAR INSCRITAS EM 2023	SALDO TOTAL DE RESTOS A PAGAR
Não Processados	40.602.870,09	294.314.021,37	334.916.891,46
Processados e Não Processados Liquidados	1.424.821,88	69.820.944,84	71.245.766,72
TOTAL	42.027.691,97	364.134.966,21	406.162.658,18



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 Balancete Financeiro podemos verificar o resultado financeiro do exercício conforme seguem os cálculos:

VARIAÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTESES DE CAIXA	
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	191.970.814,02
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	291.241.558,66
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	-99.270.744,64
MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTESES DE CAIXA	
(+) Receitas Orçamentárias	2.027.723.730,83
(+) Transferências Financeiras Recebidas	9.026.288,54
(+) Recebimentos Extraorçamentários	487.221.257,56
(-) Despesa Orçamentária	2.112.837.040,39
(-) Transferências Financeiras Concedidas	275.449.672,90



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

(-) Pagamentos Extraorçamentários	234.905.308,28
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	-99.270.744,64

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.

Abaixo segue quadro resumido do Balanço Financeiro:

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	DISPÊNDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária (I)	2.027.723.730,83	1.972.614.855,22	Despesa Orçamentária (I)	2.112.837.040,39	1.851.208.123,54
Transf. Financeiras Recebidas (II)	9.026.288,54	14.779.218,54	Transf. Financeiras Concedidas (II)	275.499.672,90	236.005.345,53
Recebimentos Extraorçamentários (III)	487.221.257,56	350.053.986,02	Pagamentos Extraorçamentários (III)	234.905.308,28	237.625.142,81



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

Saldo do Exercício Anterior (IV)	291.241.558,66	278.632.110,76	Saldo para o Exercício Seguinte (IV)	191.970.814,02	291.241.558,66
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	2.815.212.835,59	2.616.080.170,54	TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	2.815.212.835,59	2.616.080.170,54

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: 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	159.555.339,76	195.588.469,58
0031–FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação	277.715.074,88	285.131.630,91
FNDE –Transferências do Fundo Nacional de Desenvolvimento e Outras	27.429.351,85	33.171.539,32
0001 – Livre		7.367.196,50
Total de Receitas e Despesas Vinculadas à Educação	464.699.776,49	521.258.836,31



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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.

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	198.179.489,18	349.651.312,04
4001- LEI Nº4.512/00-DV - Outras receitas municipais aplicadas em Saúde	463.168,17	317.072,00
Transferências do Estado e União a SAÚDE	379.233.195,52	393.494.852,48
Operações de Crédito	7.824.773,79	7.824.773,79
Receitas e Despesas Vinculadas à Saúde	585.700.626,66	743.463.236,52

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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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

OPERAÇÃO DE CRÉDITO INTERNA	
OP. DE CRÉDITO CEF-REDE ESTRUTURAL MULTMODAL DE MOBILIDADE URBANA	5.025.879,16
OP. DE CRÉDITO BADESUL-EQUIPAMENTOS, VEÍCULOS E SOFTWARES	670.365,02
OP. DE CRÉDITO CEF FINISA 50 MILHÕES- LEI 6476-21	7.016.097,22
OP. DE CRÉDITO CEF FINISA 50 MILHÕES- LEI 6476-21 SMS	7.824.773,79
TOTAL	20.537.115,19

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	294.314.021,37	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	69.820.944,84	0,00
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS	0,00	68.908.417,79
RP PROCESSADOS – PAGOS	0,00	42.453.915,33
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	121.468.814,81	123.542.975,16
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	1.617.476,54	0,00
TOTAL DE RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	487.221.257,56	234.905.308,28



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

específica como, por exemplo, auxílio, convênios, operação de crédito e livre quando não apresentam vinculação com finalidade específica.

Em 2023, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 191.970.814,02 (cento e noventa e um milhões, novecentos e setenta mil, oitocentos e quatorze reais e dois centavos). Na comparação com o exercício anterior verifica-se um decréscimo 34,09%.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	
Bancos – Conta Movimento	25.418.299,78
Bancos – Aplicações Financeiras	166.552.514,24
Fundos de Investimentos	166.334.756,36
CDB – Certificado de Depósito Bancários	217.757,88
TOTAL	191.970.814,02

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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	19.540.430,06
Dívida Ativa Não Tributária	59.928.522,62
TOTAL DE DÍVIDA ATIVA	79.468.952,68
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	28.611.379,79
TOTAL DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	108.316.657,05

CRÉDITOS A LONGO PRAZO	
Dívida Ativa Tributária	269.325.993,32
Dívida Ativa Não Tributária	430.029.792,66
(-) Ajuste de Perdas da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária	-568.349.037,23
TOTAL AJUSTADO DA DIVIDA ATIVA	131.006.748,75
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00
TOTAL DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	131.006.748,75



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 2023 o valor de R\$ 12.356.909,64 (doze milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, novecentos e nove reais e sessenta e quatro centavos).

Os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 113.867.385,12 (cento e treze milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, trezentos e oitenta e cinquenta reais e doze centavos) no final do exercício de 2023, representando 4,06 % do total do imobilizado de R\$ 2.849.663.117,37 (dois bilhões, oitocentos e quarenta e nove milhões, seiscentos e sessenta e três mil, cento e dezessete reais e trinta e sete centavos).

IMOBILIZADO – BENS MÓVEIS	
Bens Móveis	179.848.321,08
(-) Depreciação Acumulada	65.980.935,96
TOTAL	113.867.385,12



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 95,94% para a formação do Ativo Imobilizado.

IMOBILIZADO – BENS IMÓVEIS	
Bens Imóveis	2.801.776.668,21
TOTAL	2.801.776.668,21

4.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo: o valor de R\$ 15.487.401,28 (quinze milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e um reais e vinte e oito centavos).

Salários, Remunerações e Remunerações e Benefícios	6.029.224,04
Pessoal a pagar	6.029.224,04
Outros Encargos a Pagar	9.458.177,24
INSS - INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL MP 778/2017	151.443,21
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	9.306.734,03
OBRIGAÇÕES PATRONAIS A RECOLHER PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR	0,00
TOTAL	15.487.401,28



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

4.8 – Empréstimos, Financiamentos a Curto Prazo: segue saldos devedores dos financiamentos a curto prazo, atualizados até 31/12/2023, o valor de R\$ 61.042.172,89 (sessenta e um milhões, quarenta e dois mil, cento e setenta e dois reais e oitenta e nove centavos).

FINANCIAMENTOS INTERNOS	VALOR
PAC – CAIXA - 0293.555-82/01	1.668.754,03
PROGRAMA FINISA I	1.674.116,20
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X	268.218,94
FINISA II - 521.827-22 - OP. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	10.053.165,79
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO – CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	12.825.985,47
OP. CRÉDITO BADESUL - CIDADES MAIS SEGURAS CT 01/2019	1.008.318,82
OP. CRÉDITO BADESUL - PIMES PRODETUR MAIS TURISMO - CONTRATO 001/2019	400.835,84
FINISA IV – 0598.745-57-OP. DE CRÉDITO CEF	6.250.000,00
SUBTOTAL	34.149.395,09
FINANCIAMENTOS EXTERNOS	VALOR
CANOAS PARA TODOS – CAF	26.892.777,80
TOTAL	61.042.172,89

4.9 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a curto Prazo: o valor de R\$ 73.050.869,31 (setenta e três milhões, cinquenta mil, oitocentos e sessenta e nove reais e trinta e um centavos) se compõe das contas abaixo informadas:

FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	57.380.595,59
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR – REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 – NÃO VENCIDOS	15.670.273,72
TOTAL	73.050.869,31



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

4.10 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo: o valor de R\$ 358.807,58 (trezentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e sete reais e cinquenta e oito centavos), são obrigações fiscais referentes ao parcelamento de débitos PASEP LEI 12.810/2013 e GILRAT.

PARCELAMENTO PASEP LEI 12.810/2013	164.081,48
GILRAT	194.726,10
TOTAL	358.807,58

4.11 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Valores Restituíveis no valor total de R\$ 12.398.810,79 (doze milhões, trezentos e noventa e oito mil, oitocentos e dez reais e setenta e nove centavos). Os valores serão repassados aos seus credores no decorrer do ano de 2024.

CONSIGNAÇÕES	10.474.520,27
DEPÓSITOS JUDICIAIS.	1.119.793,19
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	804.497,33
TOTAL	12.398.810,79

4.13 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo: valor de R\$ 1.201.679,77 (um milhão, duzentos e um mil, seiscentos e setenta e nove reais e setenta e sete centavos) Parcelamento INSS:

INSS – MP 778/2017	1.201.679,77
TOTAL	1.201.679,77



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

4.14 – Empréstimos, Financiamentos de Longo Prazo: segue saldos devedores dos financiamentos a longo prazo, atualizados até 31/12/2023, no valor de R\$ 266.176.893,60 (duzentos e sessenta e seis milhões, cento e setenta e seis mil, oitocentos e noventa e três reais e sessenta centavos).

FINANCIAMENTOS INTERNOS	
PAC – CAIXA – cont. 0293.555-82/09	18.190.344,05
FINISA II - 0521.827-22 - P. DE CRÉDITO CEF – REDE COMPLEMENTAR MULTIMODAL DE MOBILIDADE	53.228.625,17
PROGRAMA FINISA I	36.514.474,12
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	76.887.395,01
ESTAÇÃO DA CIDADANIA BB - CONT. Nº 2100479/X-P	0,00
OP. CRÉDITO BADESUL - CIDADES MAIS SEGURAS - CT 01/2019	5.106.070,22
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	19.798.762,59
SUBTOTAL	212.391.338,20
FINANCIAMENTOS EXTERNOS	
CANOAS PARA TODOS – CAF	53.785.555,40



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

SUBTOTAL	53.785.555,40
TOTAL	266.176.893,60

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	61.040.526,76
TOTAL	61.040.526,76

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	3.483.841,42
GILRAT	614.295,70
TOTAL	4.098.137,12

4.17 – Patrimônio Líquido

RESULTADOS ACUMULADOS	
Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.885.922.390,72



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

Resultado do Exercício	23.683.850,92
Ajustes de Exercícios Anteriores	-36.668.849,84
Resultado de Exercícios Anteriores	980.570.595,09
TOTAL	2.853.507.986,89

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	2.853.507.986,89
(-) Restos a Pagar Não Processados – Saldo de Exercícios Anteriores	39.132.083,15
(-) Restos a Pagar Não Processados – Inscrição no Exercício 2023	294.314.021,37
SALDO PATRIMONIAL	2.520.061.882,37



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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 – Origem e destinação dos recursos provenientes de alienação de ativos: em relação a esse item cabe destacar que houve arrecadação referente a venda das ações da CORSAN, no valor de R\$ 25.768.667,46 (vinte e cinco milhões, setecentos e sessenta e oito mil, seiscentos e sessenta e sete reais e quarenta e seis centavos), receita de Alienação de Títulos, Valores Mobiliários e Aplicações Congêneres, e um leilão que resultou o ganho com alienação no valor de R\$ 1.728.366,68 (um milhão, setecentos e vinte e oito mil, trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e oito centavos) totalizando R\$ 27.497.034,14 (vinte e sete milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, trinta e quatro reais e quatorze centavos) de Receita de Alienação de Bens Móveis.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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\$ 23.683.850,92 (vinte e três milhões, seiscentos e oitenta e três mil, oitocentos e cinquenta reais e noventa e dois centavos).

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	2.730.356.239,63
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.706.672.388,71
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	23.683.850,92

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.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

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	19.844.142,98
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-75.251.330,26
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-43.863.557,36
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	-99.270.744,64
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (IV)	191.970.814,02
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL(V)	291.241.558,66
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV-V)	-99.270.744,64



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS
PODER EXECUTIVO – ADMINISTRAÇÃO DIRETA
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - EXERCÍCIO 2023

Conforme verificado na Demonstração dos Fluxo de Caixa, no ano de 2023, houve uma redução de R\$ 99.270.744,64 (noventa e nove milhões, duzentos e setenta mil, setecentos e quarenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos) correspondente ao percentual de 34,08%.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

GESTORES RESPONSÁVEIS PELO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023	
PREFEITO MUNICIPAL	SEC. MUNICIPAL DA FAZENDA
JAIRO JORGE DA SILVA	JOÃO BATISTA PORTELA 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

LUIS DAVI VICENSI SIQUEIRA
Secretário Municipal da Fazenda

NEDY DE VARGAS MARQUES
Prefeito Municipal