



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

SUMÁRIO

1. ASPECTOS GERAIS

- 1.1 – Órgãos integrantes das Demonstrações Contábeis
- 1.2 – Critérios na Elaboração das Demonstrações Contábeis e Informações Complementares
- 1.3 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

2 . BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- 2.1 – 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
- 2.6 – Restos a Pagar

3. BALANÇO FINANCEIRO

- 3.1 – Introdução
- 3.2 – Operações Intraorçamentárias – Repasses Financeiros
- 3.3 – Ingressos e Dispendios Extraorçamentários



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

3.4 – 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 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo

4.7 – Empréstimos, Financiamentos a Curto Prazo

4.8 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a curto Prazo

4.9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

4.10 – Demais Obrigações a Curto Prazo

4.11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo

4.12 – Empréstimos, Financiamentos de Longo Prazo

4.13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

4.14 – Obrigações Fiscais a Longo Prazo

4.15 – Provisões a Longo Prazo



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

4.16 – Patrimônio Líquido

4.17 – 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 CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

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); e, **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.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

1.3 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância aos dispositivos legais, em especial à Lei 4.320/64, à Lei Nº 101/2000, às Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, aos Princípios de Contabilidade, às Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, ao MCASP - Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público, ao Elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul e a outras disposições normativas vigentes.

No intuito de fornecer informações adicionais às apresentadas no corpo das demonstrações contábeis elaboradas, bem como facilitar a sua compreensão e comparação, são dignas de registro, as seguintes descrições narrativas e detalhamentos de itens divulgados.

2 . BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

2.1 - Introdução: Considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64 e de acordo com o art. 102. É composto por três quadros: Quadro Principal, Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados. O Balanço Orçamentário, no exercício de 2024, apresentou um Déficit Orçamentário de R\$ 38.642.166,80 (trinta e oito milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, cento e sessenta e seis reais e oitenta centavos), calculado pela diferença entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

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 2024 foi de R\$ 1.112.444.741 (um bilhão, cento e doze milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, setecentos e quarenta e um reais).

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	2.899.153.532,00 1.249.498.394,73 67.004.339,86 0,00	2.873.227.271,30	68,16%
TOTAL	4.215.656.266,59	2.873.227.271,30	68,16%



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

2.4 – Superávit Financeiro e Créditos Adicionais: O valor do superávit financeiro para a abertura de créditos adicionais foi de R\$ 252.344.905,77 (duzentos e cinquenta e dois milhões, trezentos e quarenta e quatro mil, novecentos e cinco reais e setenta 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:

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
	154.736.000,00	154.736.000,00	128.427.331,75

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS– CP RPPS	136.638.000,00	134.544.787,61	126.899.460,94	126.895.725,89	118.558.686,03	7.645.326,67



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

Conforme demonstrado acima, verifica-se que o valor de R\$ 8.340.774,91 (oito milhões, trezentos e quarenta mil, setecentos e setenta e quatro reais e noventa e um centavos) foram inscritos em Restos a Pagar Processados, os quais serão pagos no decorrer do exercício de 2025.

2.6 – Restos a Pagar:

O Balanço Orçamentário apresenta o Anexo 1 e 2, Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados e Não Processados Liquidados.

Segue abaixo saldos dos Restos a Pagar Processados e Não Processados dos Exercícios Anteriores informados no Balanço Orçamentário, bem como saldo de Restos a Pagar inscritos no ano de 2024.

RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM 2024	SALDO TOTAL DE RESTOS A PAGAR
Não Processados	42.347.990,60	379.455.673,30	421.803.663,90
Processados e Não Processados Liquidados	1.365.279,20	73.085.012,67	74.450.291,87
TOTAL	43.713.269,80	452.540.685,97	496.253.955,77



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

3. BALANÇO FINANCEIRO

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

VARIAÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	1.334.132.352,97
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	1.152.724.664,77
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	181.407.688,20
MOVIMENTAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
(+) Receitas Orçamentárias	2.834.585.104,50
(+) Transferências Financeiras Recebidas	264.908.446,35
(+) Recebimentos Extraorçamentários	863.663.031,69
(-) Despesa Orçamentária	2.873.227.271,30
(-) Transferências Financeiras Concedidas	264.908.446,35
(-) Pagamentos Extraorçamentários	643.613.176,69



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	181.407.688,2
--	----------------------

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.

SALDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	274.348.476,01
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	184.608.918,94
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	584.178,78
RPPS – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	164.312.985,65
RPPS – Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	710.277.793,59
TOTAL	1.334.132.352,97

3.2 – Operações Intraorçamentárias – Repasses Financeiros em conformidade com as Portarias Interministeriais STN/SOF N° 163/2001 e STN N° 339/2001, os repasses financeiros oriundos entre órgãos integrantes do Poder Executi-



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

vo 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 são efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras. Na consolidação das informações do município os valores se anulam.

TOTAL DOS REPASSES FINANCEIROS	264.908.446,35
---------------------------------------	-----------------------

3.3 – 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:

TÍTULO/SUBTÍTULO	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	379.455.673,30	
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	73.085.012,67	
RP NÃO PROCESSADOS – PAGOS		141.809.282,36
RP PROCESSADOS – PAGOS		69.508.686,32
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	302.713.239,95	301.499.177,82
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	108.409.105,77	130.796.030,19



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

TOTAL DE RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	863.663.031,69	643.613.176,69
---	-----------------------	-----------------------

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

INGRESSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	DISPÊNDIOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita Orçamentária (I)	2.834.585.104,50	2.276.809.876,44	Despesa Orçamentária (I)	2.873.227.271,30	2.542.548.999,86
Transf. Financeiras Recebidas (II)	264.908.446,35	284.525.961,44	Transf. Financeiras Concedidas (II)	264.908.446,35	284.525.961,44
Recebimentos Extraorçamentários (III)	863.663.031,69	715.928.865,00	Pagamentos Extraorçamentários (III)	643.613.176,69	380.371.181,34
Saldo do Exercício Anterior (IV)	1.152.724.664,77	1.082.906.104,53	Saldo para o Exercício Seguinte (IV)	1.334.132.352,97	1.152.724.664,77
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	5.115.881.247,31	4.360.170.807,41	TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	5.115.881.247,31	4.360.170.807,41



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

4. BALANÇO PATRIMONIAL

4.1 – Introdução: De acordo com 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 CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

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 2024, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 459.541.573,73 (quatrocentos e cinquenta e nove milhões, quinhentos e quarenta e um mil, quinhentos e setenta e três reais e setenta e três centavos). Na comparação com o exercício anterior verifica-se crescimento de 122,99%.

4.3 – Créditos a Receber a Curto e Longo Prazos: A provisão de Perdas da Dívida Ativa a longo prazo foi de R\$ 585.365.942,96 (quinhentos e oitenta e cinco milhões, trezentos e sessenta e cinco mil, novecentos e quarenta e dois reais e noventa e seis 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** 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



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

partir desse dado, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas por meio de contas redutoras do ativo.

O montante de R\$ 4.347.552.627,87 (quatro bilhões, trezentos e quarenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e vinte e sete reais e oitenta e sete centavos), no item Demais Créditos e Valores a Longo Prazo é composto pelo valor de R\$ 3.637.274.834,28 (três bilhões, seiscentos e trinta e sete milhões, duzentos e setenta e quatro mil, oitocentos e trinta e quatro reais e vinte e oito centavos) referente aos créditos a receber da PMC, previsto no cálculo atuarial – RPPS, e o valor de R\$ 710.277.793,59 (setecentos e dez milhões, duzentos e setenta e sete mil, setecentos e noventa e três reais e cinquenta e nove centavos) são Investimentos Temporários a Longo Prazo- RPPS.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	
Dívida Ativa Tributária	56.229.478,72
Dívida Ativa Não Tributária	56.589.974,99
TOTAL DE DÍVIDA ATIVA	112.819.453,71
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	53.334.798,57
TOTAL DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	166.154.252,28

CRÉDITOS A LONGO PRAZO	
Dívida Ativa Tributária	261.977.387,56
Dívida Ativa Não Tributária	430.029.792,66
(-) Ajuste de Perdas da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária	-585.365.942,96



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

TOTAL AJUSTADO DA DÍVIDA ATIVA	106.641.237,26
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	4.347.552.627,87
TOTAL DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	4.454.193.865,13

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: O Imobilizado totalizou o valor de R\$ 3.036.968.329,80 (três bilhões, trinta e seis milhões, novecentos e sessenta e oito mil, trezentos e vinte e nove reais e oitenta centavos) no final do exercício de 2024, representando 36,66% do total do ativo no período.

4.6 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo: As obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo totalizaram R\$ 12.276.161,46 (doze milhões, duzentos e setenta e seis mil, cento e sessenta e um reais e quarenta e seis centavos) no final do exercício de 2024.

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

FINANCIAMENTOS INTERNOS	VALOR
--------------------------------	--------------



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

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

4.8 – Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a curto Prazo: Os pagamentos foram suspensos durante a calamidade da enchente, conforme ATO Nº 042/2024-P do Tribunal de Justiça do Rio Grande do Sul. O valor de R\$ 91.642.571,29 (noventa e um milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, quinhentos e setenta e um reais e vinte e nove centavos) se compõe das contas abaixo informadas:

FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	69.919.182,62
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR – REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 – NÃO VENCIDOS	21.723.388,67
TOTAL	91.642.571,29



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

4.9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo: o valor de R\$ 623.355,90 (seiscentos e vinte e três mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e noventa centavos), são obrigações fiscais referentes ao parcelamento de débitos PASEP LEI 12.810/2013 e GILRAT.

PARCELAMENTO PASEP LEI 12.810/2013	165.959,64
GILRAT	265.573,52
PIS/PASEP A RECOLHER	191.822,74
TOTAL	623.355,90

4.10 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Valores Restituíveis no valor total de R\$ 23.480.922,49 (vinte e três milhões, quatrocentos e oitenta mil, novecentos e vinte e dois reais e quarenta e nove centavos). Os valores serão repassados aos seus credores no decorrer do ano de 2025.

CONSIGNAÇÕES	22.154.563,76
DEPÓSITOS JUDICIAIS-	508.314,79
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	796.094,09
DEMAIS OBRIGAÇÕES	21949,85
TOTAL	23.480.922,49

4.11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo: valor de R\$ 1.236.310,25 (oitocentos e sessenta e nove mil, seiscentos e setenta e nove reais e setenta e sete centavos) Parcelamento INSS:

INSS – MP 778/2017	869.679,77
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	366.630,48
TOTAL	1.236.310,25



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

4.12 – Empréstimos, Financiamentos de Longo Prazo: segue saldos devedores dos financiamentos a longo prazo, atualizados até 31/12/2024, no valor de R\$ **305.803.421,62** (trezentos e cinco milhões, oitocentos e três mil, quatrocentos e vinte e um reais e sessenta e dois centavos).

FINANCIAMENTOS INTERNOS	
PAC – CAIXA – cont. 0293.555-82/09	18.380.603,29
PROGRAMA FINISA I	33.729.464,65
FINISA III - 0521.825-04 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA E SANEAMENTO	72.809.646,93
FINISA II - 0521.827-22 - P. DE CRÉDITO CEF - REDE COMP.MULTIMODAL DE MOBILIDADE (P)	54.645.738,77
OPERAÇÃO DE CRÉDITO BB R\$ 25 MILHÕES - LEI 6747/2024	25.000.000,00
OP. CRÉDITO BADESUL - PIIMES PRODETUR MAIS TURISMO - CONTRATO 001/2019	2.665.667,04
FINISA IV - 0598.745-57 - OP. DE CRÉDITO CEF - INFRAESTRUTURA- SMS/SME/SMF/SMPG	46.974.801,15
SUBTOTAL	254.205.921,83
FINANCIAMENTOS EXTERNOS	
CANOAS PARA TODOS – CAF	51.597.499,79
SUBTOTAL	51.597.499,79
TOTAL	305.803.421,62



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

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

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

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

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

4.15 – Provisões a Longo Prazo: valor de R\$ 8.046.421.569,17 (oito bilhões, quarenta e seis milhões, quatrocentos e vinte e um mil, quinhentos e sessenta e nove reais e dezessete centavos) são referentes as provisões matemáticas Previdenciárias do RPPS – Regime Próprio da Previdência CANOASPREV – Instituto de Previdência Servidores de Canoas.

4.16 – Patrimônio Líquido

RESULTADOS ACUMULADOS	
Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.885.922.390,72
Demais Reservas	291.410.385,66
Resultados Acumulados	-2.505.841.004,97
TOTAL	-328.508.228,59



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

4.17 – 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	-328.508.228,59
(-) Restos a Pagar Não Processados	415.764.860,64
SALDO PATRIMONIAL	-744.273.089,23
SALDO PATRIMONIAL	



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

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

5.2 – Resultado Patrimonial do Período: como resultado do confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas, tem-se que o resultado patrimonial foi negativo de R\$ 3.500.487.984,58 (três bilhões, quinhentos milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, novecentos e oitenta e quatro reais e cinquenta e oito centavos).

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	3.786.875.761,02
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	7.287.363.745,60
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)	-3.500.487.984,58



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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

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

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

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

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

Segue resumo das Demonstrações dos Fluxos de Caixa:



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	RESULTADO LÍQUIDO
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	264.221.274,61
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-69.610.912,36
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	58.799.406,55
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	253.409.768,80
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (IV)	459.541.573,73
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL(V)	206.131.804,93
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV-V)	253.409.768,80

Conforme verificado na Demonstração dos Fluxo de Caixa, no ano de 2024, houve um aumento de R\$ 253.409.768,80 (duzentos e cinquenta e três milhões, quatrocentos e nove mil, setecentos e sessenta e oito reais e oitenta centavos) correspondente ao percentual de 122,94%.



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

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

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



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

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

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

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

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



**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE CANOAS**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS - EXERCÍCIO 2024

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

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

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

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

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

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

JOÃO BATISTA PORTELLA PEREIRA
Secretário Municipal da Fazenda

AIRTON JOSE DE SOUZA
Prefeito Municipal