



**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 Dispêndios 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 | 2.899.153.532,00 | | |
| Suplementar | 1.249.498.394,73 | | |
| Especial | 67.004.339,86 | 2.873.227.271,30 | 68,16% |
| Extraordinário | 0,00 | | |
| 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 INTRAORÇAMENTÁ- RIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
|---------------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|
| PESSOAL E ENCAR- GOS 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 EQUIVALENTE 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 EQUIVALENTE 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 Nº 163/2001 e STN Nº 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 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 | 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 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.



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, seiscientos 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 DIVIDA 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 BADESCUL - 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 | |
| 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 Fluxos 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.

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

JOÃO BATISTA PORTELLA PEREIRA
Secretário Municipal da Fazenda

AIRTON JOSE DE SOUZA
Prefeito Municipal