



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Capão da Canoa
Secretaria de Orçamento e Finanças



Notas Explicativas – Anexo 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
Poder Executivo de Capão da Canoa – RS - Prefeitura Municipal e RPPS
Administração Direta
Período de Apuração: janeiro a dezembro de 2023

Nota 1 – Contexto Operacional:

Contexto Operacional: O Município de Capão da Canoa/RS, entidade jurídica de direito público, estando compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por 13 Secretarias Municipais (02 - Gabinete do Prefeito, 03 – Secretaria de Gestão, Inovação e Planejamento, - 04 Secretaria de Orçamento e Finanças, 05 – Secretaria de Educação, 06 – Secretaria de Obras e Saneamento, 07 – Secretaria de Cultura, Desporto e Lazer, 08 – Secretaria de Saúde, 09 – Secretaria de Meio Ambiente e desenvolvimento Urbano, 10 – Secretaria de Turismo de Desenvolvimento, 11 – Secretaria de Coordenação de Distritos, 12 – Secretaria de Assistência e Inclusão Social, 14- Secretaria de Cidadania, trabalho e Ação Comunitária, 15 – Secretaria de Segurança, Mobilidade e Tecnologia), e 01 – Câmara Municipal de Vereadores, e 13 – Instituto Municipal de Seguridade Social.

O Município Capão da Canoa/RS, compõe o poder público municipal consolidando as Demonstrações Contábeis do Legislativo, Executivo, Regime Próprio de Previdência Social – RPPS e Autarquias. Situado na Av. Paraguassu, 1881, Centro de Capão da Canoa- RS. O Município de Capão da Canoa/RS, tem em suas atividades e operações a natureza predominante da prestação de serviços públicos de forma direta aos seus munícipes visando ao atendimento da coletividade, desempenhadas através dos Programas e Ações realizados pelos órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta. Apresentação das Demonstrações Contábeis: As Demonstrações Contábeis estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições contidas na Lei nº 4.320-1964, na LC 101-2000, conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e as Normas Brasileiras de Contabilidade, mais especificamente as NBC TSP.

Formalidade da Escrituração Contábil: A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna. As Demonstrações Contábeis, incluindo as Notas Explicativas, foram elaboradas por disposições legais e serão transcritas no “Diário” da Entidade.

Os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta do Município (Prefeitura Municipal e RPPS), no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado do RS.

Nota 2 – Critério de Apropriação:

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.

Nota 3 – Balanço Orçamentário:

Receitas em R\$		Despesas em R\$			
Natureza da Receita			Empenhado	Liquidado	Pago
Impostos, Taxas Contrib.Melhoria	190.753.085,21	Pessoal e Encargos Sociais	196.528.488,80	196.516.663,04	193.985.240,33
Contribuições	5.906.807,90	Juros Encargos da Dívida	1.696.483,20	1.343.847,89	1.343.847,89
Receita Patrimonial	28.363.701,11	Outras Despesas Correntes	166.371.304,30	155.749.861,99	147.992.531,36



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Capão da Canoa
Secretaria de Orçamento e Finanças



Receita de Serviços	890.709,40	Despesas de Capital	34.182.940,14	32.016.870,17	31.998.613,41
Transferências Correntes	171.304.216,70		398.779.216,44	385.627.243,09	375.320.232,99
Outras Receitas Correntes	4.524.020,87	Superávit	18.616.635,51		
Receitas de Capital	15.653.310,76				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	417.395.851,95		417.395.851,95		
IMSS - INST. MUNC. SEG SOCIAL					
Receita de Contribuição	37.225.916,37	Pessoal e Encargos Sociais	25.382.811,82	25.382.811,82	25.382.811,82
Receita Patrimonial	43.636.699,40	Outras Despesas Correntes	984.597,91	984.597,91	880.284,00
Outras Receitas Correntes	1.077.829,31				
			26.367.409,73	26.367.409,73	26.263.095,82
		Superávit	55.573.035,35		
	81.940.445,08		81.940.445,08		
Total	499.336.297,03		499.336.297,03		

Valores consolidados da receita importam em R\$499.336.297,03, sendo do município R\$417.395.851,95, e do RPPS R\$81.940.445,08

Apresenta Superávit do Município de R\$18.616.635,51, e do IMSS –Inst. Mun. Seguridade Social de R\$55.573.035,35

Nota 4 – Operações 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 intraorçamentárias. O quadro a seguir demonstra, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

Receitas em R\$		Despesas em R\$			
Natureza da Receita		Empenhado	Liquidado	Pago	
Receita de Contribuições	37.225.916,37	Pessoal e Encargos Sociais	25.382.811,82	25.382.811,82	25.382.811,82
Receita Patrimonial	43.636.699,40	Outras Despesas Correntes	984.597,91	984.597,91	880.284,00
Outras Receitas Correntes	1.077.829,31				
		Subtotal	26.367.409,73	26.367.409,73	26.263.095,82
		Superávit	55.573.035,35		
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	81.940.445,08		81.940.445,08		

Nota 5 – Repasses Concedidos:

De acordo com a Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme seguinte resumo:

CÂMARA MUNICIPAL - 2023	
ORÇADO	16.066.536,37
REDUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	- 5.827.225,90
A REPASSAR	10.239.310,47



Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura de Capão da Canoa
Secretaria de Orçamento e Finanças



ANTECIPAÇÃO 2022	-	830.301,01
RENDIMENTOS	-	219.746,88
REPASSADO	-	9.261.200,17
Devolvido		71.937,59

Ficando para o exercício de 2024, a importância de R\$979.542,94.

Nota 6 – Utilização do Superávit Financeiro:

O valor do Superávit Financeiro apurado no exercício anterior e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2023 como fonte de abertura para créditos adicionais totalizou R\$42.425.556,96.

Nota 7 – Restos a Pagar:

As despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2023, foram inscritas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 13/2021, revogada pela Instrução Normativa nº18/2021, da Instrução Normativa nº 17/2021, ambas do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.

RESTOS A PAGAR DO MUNICÍPIO	
Processados	
Exercício Anterior	125.170,29
Exercício	10.307.010,10
TOTAL	10.432.180,39
Não Processados	
Exercício	13.189.675,64
TOTAL	23.621.856,03
RESTOS A PAGAR DO IMSS	
Processados	
Exercício	104.313,91
TOTAL	104.313,91


Amauri Magnus Germano
Prefeito Municipal


Newton Gonçalo da Silva Junior
Secretário Municipal de Orçamento e Finanças

Capão da Canoa/RS, 09 de fevereiro de 2024


Éder Costa Bórba
Contabilista TCCRC/RS 37.762/0-3



RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	401.663.995,49	401.663.995,49	483.682.986,27	82.018.990,78
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	176.810.205,55	176.810.205,55	190.753.085,21	13.942.879,66
CONTRIBUIÇÕES	43.815.401,83	43.815.401,83	43.132.724,27	-682.677,56
RECEITA PATRIMONIAL	24.275.854,74	24.275.854,74	72.000.400,51	47.724.545,77
RECEITA DE SERVIÇOS	1.490.513,88	1.490.513,88	890.709,40	-599.804,48
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	154.387.147,77	154.387.147,77	171.304.216,70	16.917.068,93
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	884.871,72	884.871,72	5.601.850,18	4.716.978,46
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	15.653.310,76	15.653.310,76
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	6.926.606,06	6.926.606,06
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	8.261.134,77	8.261.134,77
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	465.569,93	465.569,93
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	401.663.995,49	401.663.995,49	499.336.297,03	97.672.301,54
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO INTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00
MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRATUAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - MERCADO EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00
MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRATUAL	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)	401.663.995,49	401.663.995,49	499.336.297,03	97.672.301,54
Déficit (VII)	-	-	-	-
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	401.663.995,49	401.663.995,49	499.336.297,03	97.672.301,54
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)	-	42.425.556,96	42.425.556,96	-
Superávit Financeiro	-	42.425.556,96	42.425.556,96	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	0,00	0,00	-

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (l) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (IX)	335.749.696,38	414.932.947,35	400.173.592,46	389.148.120,06	378.641.351,95	14.759.354,89
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	191.722.048,77	231.413.312,12	228.604.890,93	228.593.065,17	225.981.845,55	2.808.421,19
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	51.575,00	1.697.533,20	1.696.483,20	1.343.847,89	1.343.847,89	1.050,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	143.976.072,61	181.822.102,03	169.872.218,33	159.211.207,00	151.315.658,51	11.949.883,70
DESPESAS DE CAPITAL (X)	19.879.270,45	48.898.304,76	34.248.350,94	32.081.030,97	32.062.774,21	14.649.953,82
INVESTIMENTOS	19.058.604,38	42.782.043,81	28.132.089,99	25.964.770,02	25.946.513,26	14.649.953,82
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	820.666,07	6.116.260,95	6.116.260,95	6.116.260,95	6.116.260,95	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)	14.567.872,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	370.196.839,01	463.831.252,11	434.421.943,40	421.229.151,03	410.704.126,16	29.409.308,71
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)	370.196.839,01	463.831.252,11	434.421.943,40	421.229.151,03	410.704.126,16	29.409.308,71
Superávit (XVI)	-	-	64.914.353,63	78.107,46	88.632.170,87	-
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	370.196.839,01	463.831.252,11	499.336.297,03	499.336.297,03	499.336.297,03	94.323.662,34

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo f = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes	63.561,35	5.158.849,80	3.885.766,67	3.885.766,67	1.327.630,35	9.014,13
Pessoal E Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros E Encargos Da Dívida	0,00	56.000,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00
Outras Despesas Correntes	63.561,35	5.102.849,80	3.885.766,67	3.885.766,67	1.271.630,35	9.014,13
Despesas De Capital	0,00	3.894.573,80	3.496.979,87	3.496.979,87	368.905,77	28.688,16
Investimentos	0,00	3.894.573,80	3.496.979,87	3.496.979,87	368.905,77	28.688,16
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	63.561,35	9.053.423,60	7.382.746,54	7.382.746,54	1.696.536,12	37.702,29

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo e = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes	42.715,71	7.342.408,45	6.700.787,87	560.586,00	123.770,29
Pessoal E Encargos Sociais	0,00	198.177,38	178.866,27	19.311,11	0,00
Juros E Encargos Da Dívida	0,00	154.837,75	154.837,75	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	42.715,71	6.989.393,32	6.367.063,85	541.274,89	123.770,29
Despesas De Capital	1.124.867,15	4.125.409,81	5.031.134,62	217.742,34	1.400,00
Investimentos	1.124.867,15	4.125.409,81	5.031.134,62	217.742,34	1.400,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.167.582,86	11.467.818,26	11.731.902,49	778.328,34	125.170,29