



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP**

EXERCÍCIO DE 2020

1 ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

2 DIRETRIZES CONTÁBEIS

2.1 Sistema Informatizado

3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

3.1 Execução Orçamentária

3.1.1 Execução Orçamentária da Receita

3.1.1.1 Receitas por Fonte

3.1.2 Execução Orçamentária da Despesa

3.1.3 Resultado Orçamentário

3.1.4 Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

3.1.5 Restos a Pagar Inscritos no Exercício

4 BALANÇO FINANCEIRO

5 BALANÇO PATRIMONIAL

5.1 Ativo

5.2 Passivo e Patrimônio Líquido

5.3 Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

5.4 Resultado Patrimonial – Lei nº 4.320/64

6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

8 – GESTÃO FISCAL

8.1 Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO

8.2 Relatório de Gestão Fiscal

9 – CONCLUSÃO



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

Apresentamos o Relatório das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP do município de São Luís do Maranhão, pertinentes ao exercício financeiro de 2020, e, na sequência, as respectivas demonstrações fiscais, para a análise das contas em alguns aspectos relevantes.

1 ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

As contas do município de São Luís, relativas ao exercício de 2020 encontram-se consolidadas em suas demonstrações contábeis, abrangendo as seguintes unidades orçamentárias:

- SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO
- GABINETE DO VICE-PREFEITO
- SECRETARIA MUNICIPAL DA CRIANÇA E ASSISTÊNCIA SOCIAL
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO
- RECURSOS SOB A SUPERVISÃO DA SEMAD
- SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA, PESCA E ABASTECIMENTO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ARTICULAÇÃO INSTITUCIONAL
- SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICAÇÃO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE DESPORTO E LAZER
- SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA
- RECURSOS SOB A SUPERVISÃO DA SEMFAZ
- SECRETARIA MUNICIPAL DE INFORMAÇÃO E TECNOLOGIA
- SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE
- SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS
- SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA ALIMENTAR



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

- SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA COM CIDADANIA
- SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE URBANISMO E HABITAÇÃO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE TRÂNSITO E TRANSPORTES
- SECRETARIA MUNICIPAL EXTRAORDINÁRIA DE PROJETOS ESPECIAIS
- SECRETARIA MUNICIPAL EXTRAORDINÁRIA DE GOVERNANÇA SOLIDÁRIA E ORÇAMENTO PARTICIPATIVO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ARTICULAÇÃO E DESENVOLVIMENTO METROPOLITANO
- SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA
- CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
- PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO
- CENTRAL PERMANENTE DE LICITAÇÃO
- FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE PATRIMÔNIO HISTÓRICO
- INSTITUTO DA CIDADE, PESQUISA E PLANEJAMENTO URBANO E RURAL
- INSTITUTO MUNICIPAL DA PAISAGEM URBANA
- INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO
- HOSPITAL MUNICIPAL DJALMA MARQUES
- FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE EDUCAÇÃO BÁSICA – FUNDEB
- FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
- FUNDO ESPECIAL MUNICIPAL DE TRANSPORTE
- FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
- FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
- FUNDO SOCIOAMBIENTAL DO MUNICÍPIO DE SÃO LUÍS
- FUNDO DE CAPACITAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DOS RECURSOS HUMANOS DA PREFEITURA DE SÃO LUÍS
- COMPANHIA DE LIMPEZA E SERVIÇOS URBANOS



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2020 estão assim compostas:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstrações das Variações Patrimoniais;
- Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e
- Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido.

O Balanço Geral da Prefeitura de São Luís é integrado ainda pelas seguintes demonstrações:

- Demonstração da Receita Arrecadada e Despesa Empenhada segundo as Categorias Econômicas;
- Receita segundo as Categorias Econômicas;
- Despesa Empenhada segundo as Categorias Econômicas;
- Programa de Trabalho por Órgão e Unidade Orçamentária da Despesa Empenhada;
- Demonstrativo de Funções, Subfunções e Programas por Projeto, Atividade e Operação Especial;
- Demonstrativo de Funções, Subfunções e Programas, conforme o Vínculo com os Recursos;
- Demonstrativo da Despesa Empenhada por órgãos e Funções;
- Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada;
- Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.

2 DIRETRIZES CONTÁBEIS

Na feitura das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2020 foram observadas as normas, instruções e procedimentos



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

relativos ao atual processo de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, observar as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC – TSB, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, as instruções de Procedimentos Contábeis – IPCs, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP – 8ª edição, e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional.

2.1 Sistema Informatizado

A escrituração contábil do município de São Luís utiliza-se do Sistema Gestor de Informações de Administração Pública – GIAP, desenvolvido pela empresa SISVETOR.

3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário da Prefeitura de São Luís relativo ao exercício de 2020 demonstra a execução do Orçamento de 2020, aprovado pela Lei Municipal nº 6.635, de 30(trinta) de dezembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual 2020) e pelas legislações que autorizam os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2020.

3.1 Execução Orçamentária

3.1.1 Execução Orçamentária da Receita

Os registros da classificação da receita foram efetuados em conformidade com o MCASP, 8ª edição, expedido pela STN, sendo a arrecadação lançada e gerenciada por meio do Sistema Tributário Municipal – STM, da Secretaria Municipal da Fazenda.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

A previsão inicial da receita em 2020 foi de R\$ **3.497.698.924,02**, tendo sido atualizada no decorrer do exercício para R\$ **3.863.433.174,49**, dos quais foram arrecadados R\$ **3.653.841.623,63** equivalentes a 94,57% da Receita Prevista Atualizada.

As **receitas correntes** corresponderam a 91,53% da arrecadação total, no valor de R\$ 3.344.354.131,54, destacando-se as Receitas de Transferências, no valor de R\$2.193.930.179,02, e as Receitas Tributárias, no valor de R\$ 862.132.190,64, correspondendo ambas a 83,64% do total arrecadado.

As **Receitas de Capital**, por sua vez, totalizaram R\$ 234.142.387,62, correspondendo a 6,41% do total arrecadado.

A **receita total arrecadada** no exercício de 2020 ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	AV (1)
Receitas Correntes	3.344.354.131,54	91,53%
Receitas Tributárias	862.132.190,64	23,60%
Receitas de Contribuições	142.860.532,64	3,91%
Receita Patrimonial	103.372.310,00	2,83%
Receita de Serviços	0,00	0,00%
Transferências Correntes	2.193.930.179,02	60,04%
Outras Receitas Correntes	42.058.919,24	1,15%
Receita de Capital	234.142.387,62	6,41%
Operações de Crédito	234.142.387,62	6,41%
Alienação de Bens	-	0,00%
Transferência de Capital	-	0,00%
Receitas Intraorçamentárias	75.345.104,47	2,06%
Receitas de Contribuições Sociais (INTRA)	75.345.104,47	2,06%
Total de Receitas	3.653.841.623,63	100%

(1) AV – Análise Vertical: determina a percentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total da receita.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

3.1.1.1 Receitas Efetivas

Conforme já evidenciado neste item, as receitas do exercício de 2020 totalizaram R\$ **3.653.841.623,63**. Considerando que no exercício anterior esse montante foi de R\$ 3.183.268.556,50, a variação corresponde a um crescimento de 14,78%.

Contudo, para fins de balizar a análises expostas neste item, algumas receitas devem ser expurgadas conforme esclarecimentos nas alíneas que seguem.

a) Contribuições ao Fundeb estadual X perdas no retorno

Essas receitas são deduzidas, no momento de suas arrecadações, das receitas constitucionais de impostos e transferências recebidas pelo município, e transferidas imediatamente para a formação do Fundeb Estadual, equivalendo a 20% daquelas, restando ao município contabilizá-las como receitas já deduzidas. O governo estadual, após o cálculo de redistribuição, repassa o valor cabível aos municípios que o integram.

As receitas de contribuições ao Fundeb totalizaram, em 2020, R\$ 251.362.238,19, e já se encontram deduzidas nas receitas de suas origens quando discriminadas no RREO.

No Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) **são expurgadas das receitas arrecadadas** de modo a apurar aquelas efetivamente arrecadas, reservadas para a formação do **Fundeb Estadual (R\$ 251.447.770,46)**, o qual repassa, após o cálculo de redistribuição, o valor cabível aos municípios que o integram.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

Registra-se que o município de São Luís, há anos, recebe o “Fundeb de retorno” com **perdas** relativas a sua contribuição.

b) Devoluções de receitas próprias

Outras receitas que devem de ser **lançadas pelo valor líquido da arrecadação** são aquelas que apresentaram **devolução** em virtude de cobrança a maior. Exemplos: **ISSQN, IPTU, ITBI, Alvará**. Estas totalizaram R\$ 85.532,27). Também **estas receitas já são excluídas do RREO**.

c) Receitas Intraorçamentárias

As receitas intraorçamentárias encontram-se demonstradas no Anexo 1 do RREO totalizando **R\$ 75.345.104,47**. Tais receitas são assim classificadas de modo a não evidenciar duplicidade de lançamentos, uma vez que se referem à **Contribuição Previdenciária Patronal** e, efetivamente, **constituem despesas do Executivo Municipal**, cujo total **deve ser contabilizado como receita pelo Instituto de Previdência do Município** a título de **contribuição patronal à Previdência Própria**. **Contudo os recursos** para tal **são oriundos de outras fontes** sem destinação específica.

3.1.1.2 Desempenho das receitas

Conforme já evidenciado neste item, as receitas do exercício de 2020 totalizaram R\$ **3.653.841.623,63**. Considerando que no exercício anterior esse montante foi de R\$ 3.183.268.556,50, a variação correspondeu a um **crescimento de 14,78%**.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

A - Receita Total 2020	3.653.841.623,63	
B - Receita Total 2019	3.183.268.556,50	14,78

Considerando que as receitas arrecadadas em 2020 devem ter expurgadas as receitas Intraorçamentárias de modo a obter-se as receitas efetivamente arrecadadas, o total das receitas passa a corresponder a R\$ 3.578.496.519,16, na forma demonstrada no quadro abaixo.

A - Receita Total 2020	3.653.841.623,63	
E - Receitas Intraorçamentárias	75.345.104,47	
F - Receita Efetiva 2020 (exceto Intraorçamentárias)	3.578.496.519,16	

Então as receitas efetivamente arrecadas em 2020 foram superiores em 15% às de 2019 (já deduzidas também as receitas Intraorçamentárias). O quadro abaixo demonstra o exposto.

C - Receita Efetiva 2020	3.578.496.519,16	15,00
B - Receita Efetiva 2019 (Exceto Intraorçamentárias)	3.111.681.669,59	

Destaca-se, porém, a **atipicidade verificada em 2020 na arrecadação** dos entes federativos **em decorrência da pandemia do Covid-19**, quando foram repassados a todas as unidades recursos a título de **apoio financeiro da União**, visando a mitigar as dificuldades financeiras decorrentes do estado de calamidade pública; **cabendo ao município de São Luís R\$ 255.406.652,49**, cuja participação na receita efetiva de 2020 atinge 7,149%.

E - Receita Efetiva 2020	3.578.496.519,16	
C - Recursos adicionais - Covid-19	255.406.652,49	7,14
C - Receita Efetiva 2020 (exceto adicionais - Covid-19)	3.323.089.866,67	



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

Tais **recursos adicionais** estão discriminados no quadro abaixo, especificados por diploma legal instituidor e por área de destinação; nesta havendo maior participação para as áreas de **Saúde e de Assistência Social**, ambas perfazendo **51,16% dos recursos** desses recursos.

Recursos adicionais - Covid-19	Lei 14.041/2020 Aux. Financeiro	LC 173/2020 Programa Federativo	Lei 14.017/2020 Setor Cultural	Total	%
Reposição das perdas de arrecadação	39.610.331,32	77.215.122,05		116.825.453,37	45,74
Saúde e Assistência Social		130.677.278,11		130.677.278,11	51,16
Setor Cultural			7.903.921,01	7.903.921,01	3,09
Total	39.610.331,32	207.892.400,16	7.903.921,01	255.406.652,49	100,00

Fonte: GIAP/SIOP

Observa-se, pois, que **expurgados os recursos desses adicionais, a arrecadação efetiva da prefeitura alcança R\$ 3.398.268.556,50**, revelando um **crescimento de 6,36%** com relação à arrecadação efetiva de 2019, sem a atualização monetária. Vide quadro abaixo.

C - Receita Efetiva 2020 (exceto adicionais - Covid-19)	3.323.089.866,67	
D - Receita Total 2019	3.111.681.669,59	6,36

3.1.2 Execução Orçamentária da Despesa

Os registros da classificação da despesa foram efetuados de acordo com o MCASP, 10ª edição e Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

As **Despesas Correntes** totalizaram R\$ 2.914.854.723,90, correspondendo a 82,73% da despesa total, sendo o maior volume de recursos destinado a Pessoal e Encargos Sociais, na ordem de 45,02% e Outras Despesas Correntes com 36,89% da Despesa Total de 2020.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

A execução da **Despesa de Capital** somou R\$ 542.813.304,65, representando 15,41% da Despesa Total.

A **despesa empenhada** no exercício de 2020, classificada por categoria econômica, ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	AV (1)
Despesas Correntes	2.914.854.723,90	82,73%
Pessoal e Encargos Sociais	1.586.214.276,01	45,02%
Juros e Encargos da Dívida	28.756.845,61	0,82%
Outras Despesas Corrente	1.299.883.602,28	36,89%
Despesas de Capital	542.813.304,65	15,41%
Investimentos	458.299.236,71	13,01%
Amortização da Dívida	84.514.067,94	2,40%
Despesas Intraorçamentárias	65.600.741,58	1,86%
Despesas de Contribuições Sociais(INTRA)	65.600.741,58	1,86%
Total de Despesas	3.523.268.770,13	100,00%

(1) AV – Análise Vertical: determina a percentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total da despesa.

3.1.3 Resultado Orçamentário

A execução da Receita, em confronto com a Despesa, resultou, no exercício de 2020, um superávit de R\$ 130.572.853,50, equivalente a 3,57% da receita arrecadada, fruto de cautela adotada pela gestão municipal diante do momento de pandemia que assola o País.

3.1.4 Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

O exercício de 2020 iniciou com um saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados totalizando R\$805.185.437,85, tendo sido cancelados R\$251.225.047,77 e pagos R\$265.025.103,15. Ao final do exercício o total de restos a pagar correspondeu a R\$ 308.935.286,93, o equivalente a 38,37% do saldo inicial.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

3.1.5 – Restos a Pagar Inscritos no Exercício

A inscrição dos Restos a Pagar no exercício de 2020 correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Processados	R\$ 105.688.659,30
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	<u>R\$ 252.551.737,34</u>
Total Inscrito no Exercício	R\$ 358.240.396,76

Ao término do exercício de 2020, o saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados totalizou o valor de R\$ 667.175.683,66, evidenciando um decréscimo de apenas 17,14% em relação a 2019.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

4 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro da Prefeitura de São Luís evidencia os valores dos ingressos orçamentários e extraorçamentários em confrontação com os desembolsos orçamentários e extraorçamentários, classificados em recursos ordinários e vinculados, apresentando os saldos das disponibilidades financeiras iniciais e finais.

No exercício de 2020, o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

INGRESSOS		
Discriminação	R\$	AV (1)
Receita Orçamentária	3.653.841.623,63	52,83%
Ordinária	1.623.063.778,65	23,47%
Vinculada	2.030.777.844,98	29,36%
Transferências Financeiras Recebidas	871.888.157,28	12,61%
Recebimentos Extraorçamentários	1.431.148.007,18	20,69%
Restos a Pagar	358.240.396,73	5,18%
Outros Recebimentos	1.072.907.610,45	15,51%
Saldo do Exercício Anterior	959.959.544,85	13,88%
Total	6.916.837.332,94	100%

(1) AV – Análise Vertical: determina a porcentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total dos ingressos.

A Receita Orçamentária foi de R\$ **3.653.841.623,63**, o correspondente a 94,57% do total previsto atualizado para o exercício de 2020 (R\$ **3.863.433.174,49**), respondendo a Receita Ordinária com R\$ **1.623.063.778,65** e a Receita Vinculada com R\$ **2.030.777.844,98**.

Já as Transferências Financeiras Recebidas corresponderam a 12,61% do total e os Recebimentos Extraorçamentários, a 20,69%. Ressalta-se que o Saldo do Exercício Anterior totalizou R\$ 959.959.332,94



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

DISPÊNDIOS		
Discriminação	R\$	AV (1)
Despesa Orçamentária	3.523.268.770,13	50,94%
Ordinária	1.270.194.155,46	18,36%
Vinculada	2.253.074.614,67	32,57%
Transferências Financeiras Concedidas	974.043.175,08	14,08%
Pagamentos Extraorçamentários	1.286.289.699,33	18,60%
Pagamentos Restos a Pagar	265.025.103,15	3,83%
Outros Pagamentos	1.021.264.596,18	14,76%
Saldo para o Exercício Seguinte	1.133.235.688,40	16,38%
Total	6.916.837.332,94	100%

(1) AV – Análise Vertical: determina a percentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total dos dispêndios.

A Despesa Orçamentária foi de R\$ 3.523.268.770,13, o correspondente a 88,99% do total orçado atualizado para 2020 (R\$ 3.959.362.734,28), respondendo a Despesa Ordinária com R\$ 1.270.194.155,46 e a Despesa Vinculada com R\$ 2.253.074.614,67.

As Transferências Financeiras Concedidas corresponderam a 14,08% do total e os Pagamentos Extraorçamentários, a 18,60%. Ressalta-se que o Saldo da Disponibilidade Financeira totalizou R\$ 1.133.235.688,40 no Balanço Financeiro de 31.12.2020.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

5 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é composto pelos cinco grupos abaixo relacionados, conforme as NBC TSP.

- Ativo Circulante;
- Passivo Circulante.
- Ativo Não Circulante;
- Passivo Não Circulante; e
- Patrimônio Líquido.

5.1 Ativo

O Ativo da Prefeitura de São Luís, no exercício de 2020, foi de R\$ 7.038.233.633,53.

Para totalizar este montante do Ativo, o **Ativo Circulante**, relativo ao curto prazo, compreendendo os elementos patrimoniais disponíveis para a realização imediata ou com expectativa de realização até o final do exercício seguinte, somou R\$ 1.287.644.809,27, o que representou 18,29% do total do grupo do Ativo.

O **Ativo Não Circulante**, assim considerado o de longo prazo, por conter elementos com expectativa de realização ultrapassa o término do exercício seguinte, somou R\$ 5.750.688.824,26, o que equivaleu a 81,71% do Ativo Total. Neste grupo, R\$ 4.875.915.569,27, representando 69,29% do Ativo Total, e, o Imobilizado, correspondente aos investimentos e bens móveis e imóveis, responde por R\$ 874.674.712,54, ou seja: 12,53% do Total do Ativo.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

O quadro abaixo evidencia como o Ativo de 2020 finalizou o exercício.

Contas	R\$	AV (1)
Ativo Circulante	1.287.544.809,27	18,29%
Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional	671.053.930,10	9,53%
Tributos a Recuperar/Compensar	-	0,00%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.204.802,79	0,10%
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	85.030.259,72	1,21%
Títulos e Valores Mobiliários	462.181.758,30	6,57%
Estoques	62.074.058,36	0,88%
Ativo Não Circulante	5.750.688.824,26	81,71%
Créditos a Longo Prazo	4.695.498.806,05	66,71%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	180.416.763,22	2,56%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	98.542,45	0,00%
Investimentos	1.018.996,02	0,01%
Bens Móveis	144.049.519,25	2,05%
Bens Imóveis	729.606.197,27	10,37%
Bens Intangíveis	-	0,000%
Total do Ativo	7.038.233.633,53	100%

(1) AV – Análise Vertical: determina a percentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total.

5.2 Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo da Prefeitura de São Luís, ao término do exercício de 2020, foi de R\$7.038.233.633,53.

Na composição do Passivo, as contas do **Passivo Circulante**, correspondentes aos valores exigíveis até o final do exercício; ou de terceiros ou retenção em nome deles independentemente do prazo de exigibilidade, totalizaram R\$ 768.688.730,83, o que correspondeu a 10,92% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido; destacando-se Pessoal, Benefícios Previdenciários e Encargos Sociais a pagar que somaram R\$ 306.041.252,59, equivalentes a 4,35% do Total Passivo e Patrimônio Líquido.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

O **Passivo Não Circulante**, englobando os valores exigíveis a longo prazo, ou seja, com realizáveis após o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 1.317.309.082,94, representando 18,72% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido. As contas Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo destacaram-se neste grupo do Passivo, com R\$ 769.409.851,68 no exercício, o que representa 10,93% do Passivo e Patrimônio Líquido.

O **Patrimônio Líquido** totalizou R\$ 4.952.235.819,76, o equivalente a 70,36% do total do Passivo.

O quadro abaixo evidencia estes resultados.

Contas	R\$	AV (1)
Passivo Circulante	768.688.730,83	10,92%
Pessoal a Pagar	133.133.950,31	1,89%
Benefícios Previdenciários a Pagar	-	0,00%
Encargos Sociais a Pagar	85.268.869,06	1,21%
Empréstimos a Curto Prazo - Interno	34.070.621,21	0,48%
Empréstimos a Curto Prazo - Externo	13.533.422,45	0,19%
Financiamentos de Curto Prazo	35.546.840,04	0,51%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	146.206.161,66	2,08%
Valores Restituíveis	282.456.404,95	4,01%
Outras Obrigações a Curto Prazo	38.472.461,15	0,55%
Passivo Não Circulante	1.317.309.082,94	18,72%
Pessoal a Pagar	-	0,00%
Encargos Sociais a Pagar	-	0,00%
Empréstimos a Longo Prazo - Interno	303.099.185,15	4,31%
Empréstimos a Longo Prazo - Externo	142.736.756,84	2,03%
Financiamentos Internos de Longo Prazo	323.573.909,69	4,60%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Longo Prazo	22.726.930,82	0,32%
Provisões a Longo Prazo	515.938.939,92	7,33%
Valores Restituíveis	2.375.036,22	0,03%
Outras Obrigações a Longo Prazo	6.858.324,30	0,10%
Patrimônio Líquido	4.952.235.819,76	70,36%
Patrimônio Social e Capital Social	1.321.254.929,56	18,77%
Reserva de Capital	111.735,15	0,00%
Resultado do Exercício	137.796.847,22	1,96%
Resultado de Exercícios Anteriores	3.247.168.072,58	46,14%
Ajuste de Exercícios Anteriores	245.904.235,25	3,49%
Total do Passivo	7.038.233.633,53	100,00%

(1) AV – Análise Vertical: determina a percentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

5.3 Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

Houve **superávit** financeiro de R\$ 141.513.472,09 no Balanço Patrimonial da Prefeitura de São Luís no exercício de 2020.

5.4 Resultado Patrimonial – Lei nº 4.320/64

Nos termos da Lei nº 4.320/64, o resultado patrimonial da Prefeitura foi de R\$ 4.607.109.780,33, conforme evidenciado no quadro abaixo exposto, discriminando os grupos Financeiro e Permanente.

Discriminação	R\$
Financeiro	153.196.683,50
Ativo Financeiro	1.140.733.347,18
Passivo Financeiro	-987.536.663,68
Resultado Permanente	4.453.913.096,83
Ativo Permanente	5.897.500.286,35
Passivo Permanente	-1.443.587.189,52
Resultado Saldo Patrimonial	4.607.109.780,33

(1) AH – Análise Horizontal: representa a diferença em relação ao exercício anterior.

6 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP (conforme as NBC TSP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, confrontando-se as variações aumentativas com as diminutivas, o que apura o Resultado Patrimonial do exercício.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2020 da Prefeitura de São Luís foi de R\$ 137.796.847,22.

Neste resultado, as **Transferências e Delegações Recebidas** foram de R\$2.960.577.741,94 e os **Impostos e as Taxas** totalizaram R\$ 877.871.852,95, constituindo-se as variações aumentativas mais representativas, uma vez que corresponderam a 65,53% e 19,43%, respectivamente.

Já as despesas com **Pessoal e Encargos** totalizaram R\$ 1.349.173.942,91 e as **Transferências e Delegações Concedidas** R\$ 1.042.223.690,80, sendo as responsáveis pelas variações diminutivas patrimoniais, representando 30,80% e 23,79%, respectivamente.

O quadro abaixo evidencia estes resultados.

Contas	R\$	AV (1)
Variações Patrimoniais Aumentativas	4.517.978.468,78	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	877.871.852,95	19,43%
Contribuições	212.143.702,47	4,70%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00	0,00%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	159.773.798,63	3,54%
Transferências e Delegações Recebidas	2.960.577.741,94	65,53%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	65.672.848,01	1,45%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	241.938.524,78	5,36%
Variações Patrimoniais Diminutivas	4.380.181.621,56	100,00%
Pessoal e Encargos	1.349.173.942,91	30,80%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	311.965.263,52	7,12%
Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.042.223.690,80	23,79%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	85.700.603,60	1,96%
Transferências e Delegações Concedidas	1.022.285.282,64	23,34%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	-	0,00%
Tributárias	27.845.024,76	0,64%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	540.987.813,33	12,35%
Resultado Patrimonial	137.796.847,22	100,00%

(1) AV – Análise Vertical: determina a percentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total geral.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

7 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) visa evidenciar a capacidade da entidade em geral caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos, de modo a apurar a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.

Descrição	Valor – R\$
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	424.011.865,60
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-405.293520,15
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	154.557.798,10
Geração Líquida de Caixa e Equivalência de Caixa	173.276.143,65

Os saldos de Caixa e Equivalência de Caixa evidenciados pela DFC em 31.12.2020 foram:

Descrição	Valor – R\$
Caixa e Equivalência de caixa inicial	959.959.544,85
Caixa e Equivalência de caixa final	1.133.235.688,40



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

8 GESTÃO FISCAL

8.1 Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO)

Seguem os registros constantes no RREO do período de janeiro a dezembro de 2020.

- **Balanço Orçamentário** do exercício encontra-se detalhado no item YY destas Notas Explicativas;

- **Receita Corrente Líquida (RCL)** de 2020 totalizou R\$ 3.275.359.737,34;

- **Resultado Primário** Acima da Linha apurado foi de R\$ 26.441,298,14;

- **Resultado Nominal** Acima da Linha totalizou R\$ 40,547.777,04;

- O **Regime Próprio de Previdência dos Servidores** – Plano Previdenciário, liquidou R\$ 99.649.032,13, na totalidade das receitas do Plano; no Plano Financeiro as receitas totalizaram R\$ 100.937.665,54, com realização de R\$ 312.045.997,33 de despesas, gerando um Resultado Previdenciário negativo de R\$ 211.108.331,79;

- Despesas com **Manutenção e Desenvolvimento do Ensino** – foram aplicados R\$554.128.067,58, correspondendo a 25,83% das Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais;

- Aplicação do **FUNDEB na Remuneração do Magistério** – totalizou R\$ 322.555.581,87, o correspondente a 81,39,24% do recurso, com Educação Infantil e Fundamental.

- Aplicados 100% dos recursos de **Complementação da União ao FUNDEB**, num total de R\$ 187.716.056,45;

- Aplicados R\$ 491.074.247,06 em despesas com **Ações e Serviços Públicos de Saúde**, ultrapassando em 7,21% o mínimo constitucional de 15%, uma vez que corresponderam a 22,21% das Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais;



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020

- As Receitas oriundas de **Operações de Crédito** totalizaram R\$ 234.142.387,62 e as Despesas de Capital Líquidas foram de R\$ 542.813.304,65, sendo apurado um resultado da Regra de Ouro no valor de R\$ 308.670.917,03.

8.2 Relatório de Gestão Fiscal (RGF)

- A **Despesa Total com Pessoal** no exercício de 2020 foi de R\$ 1.466.862.808,17, correspondentes a 44,78% da Receita Corrente Líquida;

- A **Dívida Consolidada Líquida** do período importou em R\$ 573.043.937,23, o correspondente a apenas 17,5% da Receita Corrente Líquida de 2020;

- O total das **Operações de Crédito Internas e Externas** em 2020 foi de R\$ 234.142.387,62, representando 7,15% da Receita Corrente Líquida;

- Os valores relativos aos Restos a Pagar Anteriores ao Exercício e do Exercício constam nos itens 3.1.4 e 3.1.5, respectivamente, nestas Notas Explicativas.

9 CONCLUSÃO

A feitura deste relatório de Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) visa a apresentar informações relevantes no contexto da gestão municipal, evidenciando de forma analítica a situação patrimonial da Prefeitura de São Luís, cumprindo a exigência de transparência fiscal dos atos nos demonstrativos integrantes do Balanço Geral da Prefeitura no exercício de 2020.

São Luís, MA, 31 de dezembro de 2020.

JAIRO CAMARA DE CARVALHO FILHO
Contador-Geral do Município
CRC nº 2074



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2020