



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

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

EXERCÍCIO DE 2022

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 Efetivamente Arrecadados

3.1.2 Execução Orçamentária da Despesa

3.1.3 Resultado Orçamentário

3.1.4 Aplicação dos Recursos de Combate ao Covid19

3.1.5 Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

3.1.6 Restos a Pagar Inscritos no Exercício

4. BALANÇO FINANCEIRO

4.1 Ingressos

4.4 Dispêndio

5. BALANÇO PATRIMONIAL

5.1 Ativo

5.2 Passivo e Patrimônio Líquido

5.3 Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial – Lei nº 4.320/64

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 2022

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 2022, e, na sequência, as respectivas demonstrações fiscais, para a análise das contas em alguns aspectos relevantes.

1. ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

As ações desenvolvidas pelo Município de São Luís no exercício de 2022 agrupam-se nas seguintes funções de Governo, previstas na Portaria do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão n 42, de 14 de abril de 1999: Legislativa, Essencial à Justiça, Administração, Segurança Pública, Assistência Social, Previdência Social, Saúde, Trabalho, Educação, Cultura, Direitos da Cidadania, Urbanismo, Habitação, Saneamento, Gestão Ambiental, Agricultura, Comércio e Serviços, Comunicações, Transporte, Desportos e Lazer, Encargos Especiais

As contas do município de São Luís, relativas ao exercício de 2022 encontram-se consolidadas em suas demonstrações contábeis da execução orçamentária, financeira e patrimonial, abrangendo as seguintes unidades orçamentárias:

- Secretaria Municipal de Governo
- Gabinete da Vice-Prefeita
- Procuradoria Geral do Município
- Controladoria Geral do Município
- Secretaria Municipal de Articulação e Desenvolvimento Metropolitano
- Secretaria Municipal de Articulação Institucional
- Secretaria Municipal de Comunicação
- Central Permanente de Licitação



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

- Secretaria Municipal de Segurança com Cidadania
- Secretaria Municipal de Obras e Serviços Públicos
- Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE
- Secretaria Municipal da Fazenda
- Secretaria Municipal de Trânsito e Transportes
- Secretaria Municipal de Administração
- Secretaria Municipal de Urbanismo e Habitação
- Secretaria Municipal de Turismo
- Secretaria Municipal de Planejamento e Desenvolvimento
- Secretaria Municipal de Informações e Tecnologia
- Secretaria Municipal de Segurança Alimentar
- Secretaria Municipal da Criança e Assistência Social
- Secretaria Municipal de Meio Ambiente
- Secretaria Municipal de Desporto e Lazer
- Secretaria Municipal de Agricultura, Pesca e Abastecimento
- Secretaria Municipal Extraordinária de Governança Solidária e Orçamento Participativo
- Secretaria Municipal de Cultura de São Luís
- Secretaria Municipal de Inovação, Sustentabilidade e Projetos Especiais
- Instituto Municipal da Paisagem Urbana
- Hospital Municipal Djalma Marques
- Instituto de Previdência e Assistência do Município
- Instituto da Cidade, Pesquisa e Planejamento Urbano e Rural
- Fundação Municipal de Patrimônio Histórico
- Fundo de Manutenção e Desenvolvimento de Educação Básica – FUNDEB
- Fundo Municipal de Saúde
- Fundo Especial Municipal de Transportes



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

- Fundo de Capacitação e Desenvolvimento dos Recursos Humanos da Prefeitura de São Luís
- Fundo Municipal de Assistência Social
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente
- Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa
- Fundo Socioambiental do Município de São Luís
- Fundo Especial de Produção e Abastecimento
- Companhia de Limpeza e Serviços Urbanos – COLISEU

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2022 estão assim compostas:

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

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;



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

- 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.

Estas notas explicativas contêm informações relevantes e complementares que esclarecem fatos que não são evidenciados nas demonstrações contábeis.

2. DIRETRIZES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2022 foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei Nº 4.320, de 17 de março de 1964 e da Lei Nº 101, de 4 de maio de 2000, com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, e amparadas pela Lei Municipal Nº 6.947, de 30 de dezembro de 2021 (Plano Plurianual 2022/2025), Lei Municipal Nº 6.916, de 24 de agosto de 2021 (Lei de Diretrizes Orçamentárias 2022), Lei Municipal Nº 6.949, de 30 de dezembro de 2021 (Lei Orçamentária Anual 2022) e pelas legislações que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2022.

2.1 Sistema Informatizado

As demonstrações contábeis da Prefeitura de São Luís foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Integrado de Orçamento Público (SIOP), módulo do Gerenciador Integrado de Administração Pública (GIAP).



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Nele, as receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. As despesas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza de despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

3.1 Execução Orçamentária

3.1.1 Execução Orçamentária da Receita

Os registros da classificação da receita foram efetuados em conformidade com o MCASP, 9ª edição, expedido pela STN, sendo a arrecadação lançada e gerenciada por meio do Sistema Tributário Municipal – STM, da Secretaria Municipal da Fazenda.

A previsão inicial da receita em 2022 foi de R\$ 3.604.915.937,00, tendo sido atualizada no decorrer do exercício para R\$ 3.999.123.585,57, dos quais foram arrecadados R\$ 4.503.799.395,86 equivalentes a 112,61% da Receita Prevista Atualizada.

As **receitas correntes** corresponderam a 97,41% da arrecadação total, no valor de R\$ 4.387.097.923,13, destacando-se as Receitas de Transferências, no valor de R\$ 2.754.665.526,41 e as receitas de Impostos e Taxas, no valor de R\$ 1.167.783.100,22, correspondendo ambas a 87,09% do total arrecadado.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

As **Receitas de Capital**, por sua vez, totalizaram R\$ 19.433.996,79, correspondendo a 0,43% do total arrecadado.

A **receita total arrecadada** no exercício de 2022 ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	AV (1)
Receitas Correntes	4.387.097.923,13	97,41%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	1.167.783.100,22	25,93%
Contribuições	177.796.798,57	3,95%
Receita Patrimonial	212.613.244,69	4,72%
Receita de Serviços	1.608.201,00	0,04%
Transferências Correntes	2.754.665.526,41	61,16%
Outras Receitas Correntes	72.631.052,24	1,61%
Receita de Capital	19.433.996,79	0,43%
Operações de Crédito	5.501.997,07	0,12%
Alienação de Bens	-	0,00%
Transferência de Capital	13.931.999,72	0,31%
Receitas Intraorçamentárias	97.267.475,94	2,16%
Receitas de Contribuições Sociais (INTRA)	97.267.475,94	2,16%
Total de Receitas	4.503.799.395,86	100%

Fonte: RREO 6º bimestre/2022 - DOM nº 283 (25.012022)

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

Conforme acima evidenciado neste item, as receitas do exercício de 2022 totalizaram **R\$ 4.503.799.395,86**. Considerando que no exercício anterior esse montante foi de **R\$ 3.731.188.848,39**, a variação corresponde a um crescimento de 20,71%.

A - Receita Total 2022	4.503.799.395,86 -	20,71
B - Receita Total 2021	3.731.188.848,39	

Ressalta-se que, o total das receitas acima expostas encontra líquido da contribuição do FUNDEB no valor de R\$ 378.586.494,30, e dos recursos retidos das transferências do Sistema Único de Saúde (SUS) no valor de R\$ 102.052.385,56, bem como de R\$ 155.414,58 relativos a devoluções de receitas próprias, conforme esclarecimentos nas alíneas que seguem.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

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 líquidas. O governo estadual, após o cálculo de redistribuição, repassa o valor cabível aos municípios que o integram.

Das receitas de contribuições do município ao FUNDEB, retornaram apenas R\$ 378.586.495,09, o que representa uma perda de R\$ 38.729.150,17

b) As transferências das receitas do Sistema Único de Saúde (SUS) sofreram descontos durante o exercício no valor R\$ 102.52.385,56 cujo o registro consta como retificadora

c) Devoluções de receitas próprias

Outras receitas que estão 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\$ 155.414,58 em 2022. Também estas receitas já são excluídas do RREO.

3.1.1.1 Receitas efetivamente arrecadadas

Vale destacar que outro grupo de receitas também não constitui arrecadação do município. Estamos nos referindo às receitas intraorçamentárias, que totalizaram **R\$ 97.267.475,94**. Estas 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 fontes ordinárias.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

Então as receitas efetivamente arrecadas em 2022 foram superiores em 21,06 % às de 2021 (já deduzidas também as receitas Intraorçamentárias). O quadro abaixo demonstra o exposto.

C - Receita Efetiva 2022	4.406.531.919,92 -	21,06
D - Receita Efetiva 2021 (Exceto Intraorçamentárias)	3.640.087.412,60	

Em decorrência da pandemia do Covid-19, foram repassados a todos os Entes Federado 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\$ 2.866.148,98** a título de **SUS**. Tal receita não estava prevista no orçamento do exercício, ensejando excesso de arrecadação.

Portanto, a participação deste apoio financeiro na receita efetiva de 2022 atingiu 0,07% da receita efetiva

C - Receita Efetiva 2022	4.406.531.919,92	
E - Recursos adicionais - Covid-19	2.866.148,98	0,07
F - Receita Efetiva 2022 (exceto adicionais - Covid-19)	4.403.665.770,94	

Observa-se, pois, que **expurgados os recursos desses adicionais, a arrecadação efetiva em 2022 da Prefeitura alcança R\$ 4.403.665.770,94**, revelando um **crescimento de 17,65%** com relação à arrecadação efetiva de 2022, também excluídos desta os recursos adicionais para combate ao Covid19, conforme demonstrado no quadro abaixo.

F - Receita Efetiva 2022 (exceto adicionais - Covid-19)	4.403.665.770,94	
G - Receita Efetiva 2021 (exceto adicionais Covid19)	3.626.612.241,78	17,65



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

3.1.2 Execução Orçamentária da Despesa

Os registros da classificação da despesa foram efetuados de acordo com o MCASP, 9ª edição e Portaria Conjunta STN/SOF nº 117/2021.

A dotação inicial da despesa orçamentária foi estruturada inicialmente em R\$ 3.604.915.937,00, tendo suplementações no decorrer do exercício no valor de R\$ 500.319.425,59, assim distribuídos: R\$ 106.111.777,02 de Superávit Financeiro, R\$ 382.133.030,99 de Excesso de Arrecadação e R\$ 12.074.617,58 de Convênios

A **despesa empenhada** no exercício de 2022, classificada por categoria econômica, ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	AV (1)
Despesas Correntes	3.365.200.452,04	90,97%
Pessoal e Encargos Sociais	1.795.152.274,06	48,53%
Juros e Encargos da Dívida	54.839.467,32	1,48%
Outras Despesas Corrente	1.515.208.710,66	40,96%
Despesas de Capital	246.536.748,88	6,66%
Investimentos	148.905.510,26	4,03%
Inversões Financeiras	-	0,00%
Amortização da Dívida	97.631.238,62	2,64%
Despesas Intraorçamentárias	87.414.771,85	2,36%
Despesas de Contribuições Sociais(INTRA)	87.414.771,85	2,36%
Subtotal	3.699.151.972,77	100,00%
Superávit Orçamentário	804.647.423,09	
TOTAL	4.503.799.395,86	

Fonte: RREO 6º bimestre/2022 - DOM nº 283 (25.012022)

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

As **Despesas Correntes** totalizaram R\$ 3.365.200.452,04, correspondendo a 90,97% da despesa total, sendo o maior volume de recursos destinado a Pessoal e Encargos Sociais, na ordem de 48,53% e Outras Despesas Correntes com 40,96% da Despesa Total de 2022, restando 2,64% relativos aos juros e encargos da dívida.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

A execução da **Despesa de Capital** somou R\$ 246.536.748,88, representando 6,66% da Despesa Total.

3.1.3 Resultado Orçamentário

A execução da Receita, em confronto com a Despesa, resultou, no exercício de 2022, um superávit de R\$ 804.647.423,09, equivalente a 13,27% da receita arrecadada, fruto de cautela adotada pela gestão municipal.

3.1.4 Aplicação de recursos do Covid19

Os recursos destinados à aplicação de ações no combate ao Covid19, iniciaram o exercício com dotação suplementar decorrente de superávit financeiro, no total de **R\$ 21.754.738,16**. Durante o exercício, houve recebimento de transferências não previstas no orçamento, ocasionando abertura de excesso de arrecadação, no total de **R\$ 2.866.148,98**, perfazendo **R\$ 24.620.887,14**. O quadro abaixo evidencia maior detalhamento desses recursos.

Dotação	Superávit	Excesso	Total
CORRENTES	19.966.467,59	2.830.980,91	22.797.448,50
Pessoal e Encargos Sociais	2.525.959,44	837.916,17	3.363.875,61
Outras Despesas Correntes	17.440.508,15	1.993.064,74	19.433.572,89
CAPITAL	1.788.270,57	35.168,07	1.823.438,64
TOTAL	21.754.738,16	2.866.148,98	24.620.887,14

Na **execução das despesas**, foram comprometidos R\$ 7.462.040,21 das dotações decorrentes de superávit financeiro e R\$ 2.092.890,72 relativas a suplementações por excesso de arrecadação, somando **R\$ 9.554.930,93** até 31.12.2022.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

	Dotação	Superávit	Excesso	Total
CORRENTES	7.172.497,87	2.092.890,72	2.092.890,72	9.265.388,59
Pessoal e Encargos Sociais	2.525.959,44	837.916,17	837.916,17	3.363.875,61
Outras Despesas Correntes	4.646.538,43	1.254.974,55	1.254.974,55	5.901.512,98
CAPITAL	289.542,34	-	-	289.542,34
TOTAL	7.462.040,21	2.092.890,72	2.092.890,72	9.554.930,93

Do total dos empenhos comprometidos, foram efetivamente pagos R\$ 8.778.589,52, sendo R\$ 6.728.396,30 utilizando recursos de superávit financeiro e R\$ 2.050.193,22 de excesso de arrecadação, conforme quadro abaixo.

	Dotação	Superávit	Excesso	Total
CORRENTES	6.585.181,36	2.050.193,22	2.050.193,22	8.635.374,58
Pessoal e Encargos Sociais	2.525.959,44	837.916,17	837.916,17	3.363.875,61
Outras Despesas Correntes	4.059.221,92	1.212.277,05	1.212.277,05	5.271.498,97
CAPITAL	143.214,94	-	-	143.214,94
TOTAL	6.728.396,30	2.050.193,22	2.050.193,22	8.778.589,52

Observando o resultado das dotações e o valor total empenhado em ações de combate ao Covid19, evidencia-se um superávit financeiro e restos a pagar de 2022 no valor R\$ 15.065.956,21, e R\$ 776.341,41, respectivamente.

	Dotação	Superávit	Excesso	Total
CORRENTES	13.532.059,91	630.014,01	630.014,01	14.162.073,92
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.532.059,91	630.014,01	630.014,01	14.162.073,92
CAPITAL	1.533.896,30	146.327,40	146.327,40	1.680.223,70
TOTAL	15.065.956,21	776.341,41	776.341,41	15.842.297,62



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

3.1.5 Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

O exercício de 2022 iniciou com um saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados totalizando R\$ 660.316.897,41, tendo sido cancelados R\$ 88.705.213,75 e pagos R\$ 159.526.569,39. Ao final do exercício o total de restos a pagar correspondeu a R\$ 412.085.114,27, o equivalente a 62,41% do saldo inicial.

3.1.6 – Restos a Pagar Inscritos no Exercício

A inscrição dos Restos a Pagar no exercício de 2022 correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Processados	93.795.667,85
<u>Restos a Pagar Não Processados</u>	<u>347.533.033,76</u>
Total	441.328.701,61

Ao término do exercício de 2022, o saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados totalizou o valor de R\$ 853.413.815,88, evidenciando um decréscimo de 1,29% em relação a 2021.

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.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

4.1 – Ingressos

No exercício de 2022, o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

	Discriminação	R\$	AV (1)
	Receita Orçamentária	4.503.629.217,07	47,71%
	Ordinária	4.984.423.511,51	52,80%
	Vinculada	0,00	0,00%
	Dedução da receita orçamentária	-480.794.294,44	-5,09%
	Transferências Financeiras Recebidas	960.156.304,60	10,17%
	Recebimentos Extraorçamentários	2.335.596.510,57	24,74%
	Restos a Pagar Inscritos no Período	440.952.231,06	4,67%
	Serviços da Dívida a Pagar Inscritos no Período	376.470,55	0,00%
	Depósitos Recebidos no Período	490.594.580,10	5,20%
	Outras Movimentações Extraorçamentárias conforme Anexo 13A	1.403.673.228,86	14,87%
(1) AV	Saldo do Exercício Anterior	1.640.442.942,11	17,38%
-	Bancos c/Movimento	992.349.174,06	10,51%
	Aplicações Financeiras	127.236.406,22	1,35%
	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	520.857.361,83	5,52%
	Total	9.439.824.974,35	100%

Análise Vertical: determina a percentagem de cada conta ou grupo de contas em relação ao total dos ingressos.

A composição dos ingressos está assim: Receita Orçamentária de R\$ 4.503.629.217,07; Transferências Recebidas de R\$ 960.156.304,60; Receita Extra-Orçamentária de R\$ 2.335.596.510,57, além do saldo da disponibilidade anterior de R\$ 1.640.442.942,11, respectivamente os índices de participação de 47,71%; 10,17%; 24,74% e 17,38% em relação ao total dos ingressos financeiros de R\$ 9.439.824.974,35

4.2 – Dispêndios

	Discriminação	R\$	AV (1)
	Despesa Orçamentária	3.699.003.372,77	39,19%
	Ordinária	3.699.003.372,77	39,19%
	Vinculada	0,00	0,00%
	Transferências Financeiras Concedidas	1.083.697.793,92	11,48%
	Pagamentos Extraorçamentários	2.053.297.346,25	21,75%
	Pagamentos Restos a Pagar Liquidados no Período	159.526.569,39	1,69%
	Depósitos - Restituições no Período	463.237.019,23	4,91%
	Outras Movimentações Extraorçamentárias conforme Anexo 13A	1.430.533.757,63	15,15%
	Saldo para o Exercício Seguinte	2.603.826.461,41	27,58%
	Caixa	2.148.400,13	0,02%
	Bancos c/Movimento	1.860.799.165,82	19,71%
	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediada	127.236.406,22	1,35%
	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	613.642.489,24	6,50%
	Total	9.439.824.974,35	100%

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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

A Despesa Orçamentária foi de R\$ 3.699.003.372,77, o correspondente a 39,19% do total de dispêndios (R\$ 9.439.824.974,35)

As Transferências Financeiras Concedidas R\$ 1.083.697.793,92 corresponderam a 11,48% do total e os Pagamentos Extraorçamentários R\$ 2.053.297.346,25 a 21,75%. Ressalta-se que o Saldo para o Exercício Seguinte totalizou R\$ 2.603.826.461,41 no Balanço Financeiro de 31.12.2022.

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 2022, foi de R\$ 9.640.932.423,32.

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\$ 2.854.244.116,81, o que representou 29,61% do total do grupo do Ativo.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

O **Ativo Não Circulante**, assim considerado o de longo prazo, por conter elementos com expectativa de realização que ultrapassa o término do exercício seguinte, somou R\$ 6.786.688.306,51, o que equivaleu a 70,39% do Ativo Total. Neste grupo, o ativo Realizável a Longo Prazo alcança a maior porção com R\$ 5.867.812.306,18, representando 60,86% do Ativo Total, respondendo os investimentos com R\$ 1.116.355,01 e Imobilizado com R\$ 917.759.645,32, ou seja: 0,01% e 9,52% do Total do Ativo, respectivamente.

O quadro abaixo evidencia como o Ativo de 2022 finalizou o exercício.

Contas	R\$	AV (1)
Ativo Circulante	2.854.244.116,81	29,61%
Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional	1.990.240.284,97	20,64%
Créditos a Curto Prazo	126.983.637,22	1,32%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	613.642.489,24	6,36%
Estoques	123.377.705,38	1,28%
Ativo Não Circulante	6.786.688.306,51	70,39%
Ativo Realizável a Longo Prazo	5.867.812.306,18	60,86%
Investimentos	1.116.355,01	0,01%
Imobilizado	917.759.645,32	9,52%
Total do Ativo	9.640.932.423,32	100,00%

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 2022, foi de R\$ 9.640.932.423,32.

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\$ 790.455.851,07, o que correspondeu a 8,20% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido; destacando-se as Demais Obrigações a Curto Prazo, com R\$ 391.726.575,81, equivalentes a 4,06% do Total do



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

Passivo e Patrimônio Líquido; seguidas da conta de Pessoal, Benefícios Previdenciários e Encargos Sociais a pagar que somaram R\$ 209.216.768,83, o correspondente a 2,17%.

O **Passivo Não Circulante**, englobando os valores exigíveis a longo prazo, ou seja, com realizáveis após o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 1.793.371.516,82, representando 18,60% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido. As contas Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo destacaram-se neste grupo do Passivo, com R\$ 861.469.097,59 no exercício, o que representa 8,94% do Passivo e Patrimônio Líquido.

O **Patrimônio Líquido** totalizou R\$ 7.057.105.055,43, o equivalente a 73,20% do total do Passivo. O quadro abaixo evidencia estes resultados.

Contas	R\$	AV (1)
Passivo Circulante	790.455.851,07	8,20%
Obg. Trab., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	209.216.768,83	2,17%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	96.481.943,15	1,00%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	92.057.622,96	0,95%
Obrigações Fiscais de Curto Prazo	972.940,32	0,01%
Demais Obrigações a Curto Prazo	391.726.575,81	4,06%
Passivo Não Circulante	1.793.371.516,82	18,60%
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	861.469.097,59	8,94%
Fornecedores a Longo Prazo	31.541.746,18	0,33%
Provisões a Longo Prazo	892.473.578,34	9,26%
Demais Obrigações a Longo Prazo	7.887.094,71	0,08%
Patrimônio Líquido	7.057.105.055,43	73,20%
Patrimônio Social e Capital Social	1.321.254.929,56	13,70%
Reserva de Capital	111.735,15	0,00%
Resultado do Exercício	1.153.993.193,66	11,97%
Resultado de Exercícios Anteriores	4.360.862.453,04	45,23%
Ajuste de Exercícios Anteriores	220.882.744,02	2,29%
Total do Passivo	9.640.932.423,32	100,00%

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

5.3 Superávit Patrimonial apurado no Balanço Patrimonial – Lei nº 4.320/64

Houve **superávit** financeiro de R\$ 1.153.993.193,66 no Balanço Patrimonial da Prefeitura de São Luís no exercício de 2022, com base na Lei nº 4320/64.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

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\$ 6.461.762.097,15, conforme evidenciado no quadro abaixo exposto, discriminando os grupos Financeiro e Permanente.

Discriminação	R\$
Ativo	9.640.932.423,32
Ativo Financeiro	2.629.563.282,64
Ativo Permanente	7.011.369.140,68
Passivo	3.179.170.326,17
Passivo Financeiro	1.242.555.143,24
Passivo Permanente	1.936.615.182,93
Resultado Saldo Patrimonial	6.461.762.097,15

Como visto, o Resultado Patrimonial da Prefeitura R\$ 6.461.762.097,15, conforme disciplinado da Lei nº 4.320/64, acrescido do total de Restos a Pagar Não Processados R\$ 595.342.958,28, equivale ao Patrimônio Líquido R\$ 7.057.105.055,43 normalizado no DCASP. Isto porque, pela Lei nº 4.320/64, os RPNP integram as despesas orçamentárias.

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP (conforme as NBC TSP) evidencia as alterações efetivamente verificadas no patrimônio, agregando, pois, tanto a execução orçamentária quanto os fatos independentes desta última; quando se torna possível confrontar as variações aumentativas com as diminutivas, e apura-se 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 2022

O **Resultado Patrimonial** do exercício de 2022 da Prefeitura de São Luís foi de R\$ 1.153.993.193,66.

Neste resultado, as **Transferências e Delegações Recebidas** foram de R\$ 3.332.817.469,05, os **Impostos e as Taxas** totalizaram R\$ 1.202.850.394,97 e as **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** foram de R\$ 1.030.464.111,07, constituindo-se as variações aumentativas mais representativas, uma vez que corresponderam a 51,87%, 18,72% e 16,04%, respectivamente, das VPA.

Já as despesas com **Pessoal e Encargos** totalizaram R\$ 1.600.144.729,08, as **Transferências e Delegações Concedidas** R\$ 1.156.011.488,07 e a conta **Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo** com R\$ 1.134.388.428,38, sendo as responsáveis pelas **Variações Patrimoniais Diminutivas**, correspondendo a 30,36%, 21,93% e 21,52%, respectivamente, das VPD.

O quadro abaixo evidencia estes resultados.

Contas	R\$	AV (1)
Variações Patrimoniais Aumentativas	6.425.172.450,92	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	1.202.850.394,97	18,72%
Contribuições	262.257.595,43	4,08%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.640.289,71	0,07%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	541.558.183,66	8,43%
Transferências e Delegações Recebidas	3.332.817.469,05	51,87%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	50.584.407,03	0,79%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.030.464.111,07	16,04%
Variações Patrimoniais Diminutivas	5.271.179.257,26	100,00%
Pessoal e Encargos	1.600.144.729,08	30,36%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	372.634.522,70	7,07%
Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.134.388.428,38	21,52%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	140.893.242,64	2,67%
Transferências e Delegações Concedidas	1.156.011.488,07	21,93%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	132.955.551,69	2,52%
Tributárias	44.792.052,71	0,85%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	689.359.241,99	13,08%
Resultado Patrimonial	1.153.993.193,66	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 2022

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	1.187.667.411,42
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-58.208.872,88
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-166.046.010,45
Geração Líquida de Caixa e Equivalência de Caixa	963.412.528,09

Os saldos de Caixa e Equivalência de Caixa evidenciados pela DFC em 31.12.2022 foram:

Descrição	Valor – R\$
Caixa e Equivalência de caixa inicial	1.640.470.246,12
Caixa e Equivalência de caixa final	2.603.882.774,21
Fluxo de Caixa Líquido	963.412.528,09



PREFEITURA DE SÃO LUÍS **BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO**

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

EXERCÍCIO DE 2022

8. GESTÃO FISCAL

8.1 Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO)

Seguem os registros constantes no RREO do período de janeiro a dezembro de 2022:

- Receita Corrente Líquida (RCL) de 2022 totalizou R\$ 4.288.276.886,86;
- Resultado Primário Acima da Linha apurado foi de R\$ 984.236.582,58;
- Resultado Nominal Acima da Linha totalizou R\$ 1.326.035.870,51;
- O Regime Próprio de Previdência dos Servidores – Plano Previdenciário, registrou R\$ 143.376.428,41, na totalidade das receitas do Plano; no Plano Financeiro as receitas totalizaram R\$ 164.401.537,72, com realização de R\$ 369.715.680,22 de despesas, gerando um Resultado Previdenciário negativo de R\$ (205.314.142,50);
- Na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE) – O município registrou uma arrecadação com Impostos e Transferências Constitucionais no total de R\$ 3.114.830.993,90, tendo sido aplicados R\$ 782.338.553,08 (já compensado o resultado líquido das transferências do FUNDEB, correspondendo a 25,12% das receitas pertinentes);
- Aplicação do FUNDEB na Remuneração do Magistério – totalizou R\$ 434.038.526,46, sendo na Educação Infantil R\$ 94.877.160,74 e na Educação Fundamental R\$ 345.286.666,59, correspondente a 70,42% do total de recursos recebidos R\$ 616.397.262,00;



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

- Foram aplicados R\$ 164.921.634,32 dos recursos de Complementação da União ao FUNDEB, do total de R\$ 263.457.884,23 recebidos; Aplicados R\$ 597.034.764,89 em despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde, ultrapassando em 4,17% o mínimo constitucional de 15%, uma vez que corresponderam a 19,17% das Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais R\$ 3.114.830.993,90.

8.2 Relatório de Gestão Fiscal (RGF)

- A **Despesa Total com Pessoal** no exercício de 2022 foi de R\$ 1.745.037.798,20, correspondentes a 40,74% da Receita Corrente Líquida R\$ 4.283.740.789,86, evidenciando estar 13,26% abaixo do limite estabelecido no Parágrafo Único do art. 22 da LRF;
- O total das **Operações de Crédito** Internas e Externas em 2022 foi de R\$ 5.501.997,07, representando 0,13% da Receita Corrente Líquida, bem aquém do limite geral (16%) estabelecido pelo Senado Federal.
- A **Dívida Consolidada** iniciou o exercício de 2022 com **saldo de R\$ 990.243.020,45**, tendo havido **inscrição** de **R\$ 33.382.868,40**, discriminados no quadro abaixo; **atualizações** (monetárias e cambiais) de R\$ 121.130.715,75. As desvalorizações cambiais totalizaram R\$ 10.366.545,87 e as amortizações R\$ 123.706.812,01. O **saldo do exercício** registra **R\$ 1.010.683.246,72**.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

Movimento	2022
Saldo anterior (2021)	990.243.020,45
(+) Inscrição	33.382.868,40
PROCIDADES	5.501.997,07
Previdenciária	25.303.948,74
Não Previdenciária	2.576.922,59
(+) Atualização	121.130.715,75
INSS	55.951.458,26
PASEP	372.036,24
Precatórios	52.828.073,00
Demais atualizações	11.979.148,25
(-) Desvalorização Cambial	-10.366.545,87
(-) Amortização	-123.706.812,01
Total	1.010.683.246,72

A título de esclarecimentos, informamos que o incremento de R\$ 33.382.868,40 na dívida em 2022 possui a seguinte composição:

- 16,48% = Liberação de parcela de operação de crédito – PROCIDADES;
- 75,80% = Inscrição de dívida para com o INSS verificada na Receita Federal; e
- 7,72% = Inscrição de dívida para com a Receita Federal - Não previdenciária.

Cumprindo ressaltar que a Dívida Consolidada do Município de São Luís, alcançou o 16,69% da Receita Corrente Líquida (R\$ 4.288.276.886,86), o que demonstra estar o município cumprindo o limite estabelecido pelo Senado Federal.

Os valores relativos aos **Restos a Pagar Anteriores ao Exercício** e os **inscritos no Exercício** de 2022 constam nos itens 3.1.5 e 3.1.6, respectivamente, nestas Notas Explicativas.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2022

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 2022.

São Luís, MA, 31 de dezembro de 2022.