



PREFEITURA DE SÃO LUÍS BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2018

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 2018, 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 2018 encontram-se consolidadas em suas demonstrações contábeis, abrangendo as seguintes entidades:

- SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO
- GABINETE DO VICE-PREFEITO
- SECRETARIA MUNICIPAL DA CRIANÇA E ASSISTÊNCIA SOCIAL
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO
- 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
- 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 SAÚDE
- SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA ALIMENTAR
- SECRETARIA MUNICIPAL DE SEGURANÇA COM CIDADANIA
- SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO



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

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

EXERCÍCIO DE 2018

- 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 ESPECIAL DE PRODUÇÃO E ABASTECIMENTO
- FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE EDUCAÇÃO BÁSICA – FUNDEB
- FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
- FUNDO ESPECIAL MUNICIPAL DE TRANSPORTE
- FUNDO MUNICIPAL DE GERAÇÃO DE RENDA E DESENVOLVIMENTO
- 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
- FUNDO MUNICIPAL DA CULTURA
- 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 2018

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2018 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 2018 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 2018

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 2018 demonstra a execução do Orçamento de 2018, aprovado pela Lei Municipal nº 6.290, de 28(vinte e oito) de dezembro de 2017 (Lei Orçamentária Anual 2018) e pelas legislações que autorizam os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2018.

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 2018

A previsão inicial da receita em 2018 foi de R\$ 3.052.641.059,60, tendo sido atualizada no decorrer do exercício para R\$ 3.121.129.096,94, dos quais foram arrecadados R\$ 2.803.928.334,09 equivalentes a 89,83% da Receita Prevista Atualizada.

As receitas correntes corresponderam a 96,81% da arrecadação total, no valor de R\$ 2.714.490.729,07, destacando-se as Receitas de Transferências, no valor de R\$1.770.421.132,21, e as Receitas Tributárias, no valor de R\$ 747.313.536,34, correspondendo ambas a 89,79% do total arrecadado.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 16.803.014,86, correspondendo a 0,60% do total arrecadado.

A receita arrecadada no exercício de 2018 ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	AV (1)
Receitas Correntes	2.714.490.729,07	96,81%
Receitas Tributárias	747.313.536,34	26,65%
Receitas de contribuições	147.245.654,24	05,25%
Receita Patrimonial	27.835.093,72	00,99%
Receita de Serviços	87.900,17	00,01%
Transferências Correntes	1.770.421.132,21	63,14%
Outras Receitas Correntes	21.587.412,39	00,77%
Receita de Capital	16.803.014,86	00,60%
Operações de Crédito	12.790.433,27	00,46%
Alienação de Bens	111.735,15	00,01%
Transferência de Capital	3.900.846,44	00,13%
Receitas Intra-Orçamentárias	72.634.590,16	02,59%
Receitas de Contribuições (INTRA)	72.634.590,16	02,59%
Total de Receitas	2.803.928.334,09	100,00%

(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 2018

3.1.2 – Execução Orçamentária da Despesa

Os registros da classificação da despesa foram efetuados de acordo com o MCASP, 8ª edição e Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

A dotação inicial da despesa no exercício de 2018 foi no valor de R\$ 3.052.641.059,60, atualizada para R\$ 3.155.717.840,41, dos quais foram empenhados R\$ 2.773.480.768,60, correspondendo a 87,89% da dotação atualizada, restando uma contenção de despesa de R\$ 382.237.071,81 .

As Despesas Correntes totalizaram R\$ 2.547.730.421,84, correspondendo a 91,86%% da despesa total, sendo o maior volume de recursos destinado a Pessoal e Encargos Sociais, na ordem de 52,48% e Outras Despesas Correntes com 38,62% da Despesa Total de 2018.

A execução da Despesa de Capital somou R\$ 158.080.889,08, representando 5,70% da Despesa Total.

A despesa empenhada no exercício de 2018, classificada por categoria econômica, ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	AV (1)
Despesas Correntes	2.547.730.421,84	91,86%
Pessoal e Encargos Sociais	1.455.561.581,88	52,48%
Juros e Encargos da Dívida	21.177.247,62	00,76%
Outras Despesas Correntes	1.070.991.592,34	38,62%
Despesas de Capital	158.080.889,08	05,70%
Investimentos	92.630.813,17	03,34%
Amortização da Dívida	65.450.075,91	02,36%
Despesas Intra-Orçamentárias	67.669.457,68	02,44%
Despesas Intra-Orçamentárias	67.669.457,68	02,44%
Total da Despesa	2.773.480.768,60	100,00%

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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2018

3.1.3 – Resultado Orçamentário

A execução da Receita, em confrontação com a Despesa, resultou, no exercício de 2018, um superávit de 30.447.565,49, equivalentes a 1,09% da receita arrecadada.

3.1.4 – Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

O exercício de 2018 iniciou com um saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados totalizando R\$712.563.556,70, tendo sido cancelados R\$223.656.422,57 e pagos R\$168.964.579,64. Ao final do exercício o total de restos a pagar correspondeu a R\$319.942.554,49, o equivalente a 44,9% do saldo inicial.

3.1.5 – Restos a Pagar Inscritos no Exercício

A inscrição dos Restos a Pagar no exercício de 2018 correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Processados	R\$ 307.597680,04
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 136.458.563,21
Total Inscrito no Exercício	R\$ 444.056.243,25

Ao término do exercício de 2018, o saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados totalizou o valor de R\$ 763.998.797,74 , evidenciando um acréscimo de apenas 7,22% em relação a 2017. Cabe destaque que tal acréscimo deve-se ao fato de a folha de pessoal relativa ao mês de dezembro (R\$103.532.790,23) haver sido paga somente no mês de janeiro de 2019. Não fosse tal ocorrência, haveria uma diminuição de 7,31% de restos a pagar frente ao exercício anterior.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2018

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 2018, o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

INGRESSOS		
Discriminação	R\$	AV (1)
Receita Orçamentária	2.803.928.334,09	42,58%
Ordinária	2.784.059.085,81	42,28%
Vinculada	19.869.248,28	0,30%
Transferências Financeiras Recebidas	604.300.935,64	9,18%
Recebimentos Extraorçamentários	2.589.819.598,52	39,33%
Restos a Pagar	444.056.243,25	6,74%
Outros Recebimentos	2.145.763.355,27	32,58%
Saldo do Exercício Anterior	587.417.791,68	8,92%
Total	6.585.466.659,93	100%

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

A Receita Orçamentária foi de R\$ 2.803.928.334,09, o correspondente a 42,58% do total orçado para o exercício de 2018, respondendo a Receita Ordinária com R\$ 2.784.059.085,81 e a Receita Vinculada com R\$ 19.869.248,28.

Já as Receitas Financeiras Recebidas corresponderam a 9,18% do total e os Recebimentos Extraorçamentários, a 39,33%. Ressalta-se que o Saldo do Exercício Anterior totalizou R\$ 587.417.791,93.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP
EXERCÍCIO DE 2018

DISPÊNDIOS		
Discriminação	R\$	AV (1)
Despesa Orçamentária	2.773.480.768,60	42,12%
Ordinária	911.709.938,85	13,84%
Vinculada	1.861.770.829,75	28,27%
Transferências Financeiras Concedidas	703.198.679,38	10,68%
Pagamentos Extraorçamentários	2.321.653.087,48	35,25%
Pagamentos Restos a Pagar	168.964.579,64	2,57%
Outros Pagamentos	2.152.688.507,84	32,69%
Saldo para o Exercício Anterior	787.134.124,47	11,95%
Total	6.585.466.659,93	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\$ 2.773.480.768,60, o correspondente a 42,12% do total orçado para 2018, respondendo a Despesa Ordinária com R\$ 911.709.938,85 e a Despesa Vinculada com R\$ 1.861.770.829,75.

As Transferências Financeiras Concedidas corresponderam a 10,68% do total e os Pagamentos Extraorçamentários, a 35,25%. Ressalta-se que o Saldo da Disponibilidade Financeira totalizou R\$ 787.134.124,47 no Balanço Financeiro de 31.12.2018.

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.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2018

5.1 Ativo

O Ativo da Prefeitura de São Luís, no exercício de 2018, foi de R\$ 5.597.410.075,55.

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\$ 905.879.559,25, o que representou 16,18% 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\$ 4.691.530.516,30, o que equivaleu a 83,82% do Ativo Total. Neste grupo, R\$ 4.248.088.930,80, representando 75,89% do Ativo Total, e, o Imobilizado corresponderam aos Créditos a Longo Prazo, respondendo os Bens Imóveis a R\$ 443.441.585,50, ou seja: 7,92% do Total do Ativo.

O quadro abaixo evidencia como o Ativo de 2018 finalizou o exercício.

Contas	R\$	AV (1)
Ativo Circulante	905.879.559,25	16,18%
Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional	438.973.888,27	7,84%
Tributos a Recuperar/Compensar	36.121.767,61	0,65%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	0,00%
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	37.273.112,12	0,67%
Títulos e Valores Mobiliários	348.160.236,20	6,22%
Estoques	45.350.555,05	0,81%
Ativo Não Circulante	4.691.530.516,30	83,82%
Créditos a Longo Prazo	4.044.187.540,18	72,25%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	203.901.390,62	3,64%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	-	0,00%
Investimentos	1.117.538,47	0,02%
Bens Móveis	126.357.897,78	2,26%
Bens Imóveis	315.966.149,25	5,64%
Bens Intangíveis	-	0,00%
Total do Ativo	5.597.410.075,55	100%

(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 2018

5.2 Passivo e Patrimônio Líquido

O Passivo da Prefeitura de São Luís, ao término do exercício de 2018, foi de R\$1.801.131.477,39.

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\$ 929.381.347,35, o que correspondeu a 16,60% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido; destacando-se Pessoal e Encargos Sociais a pagar que somaram R\$ 345.106.636,88, equivalentes a 6,16% do Total Passivo e Patrimônio Líquido.

O Passivo Não Circulante, englobando os valores exigíveis a longo prazo, ou seja, com realizáveis após o término do exercício seguinte, totalizou R\$ 871.750.130,04, representando 15,57% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido. As contas Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo destacou-se neste grupo do Passivo, com R\$ 589.124.666,42 no exercício, o que representa 10,53% do Passivo e Patrimônio Líquido.

O Patrimônio Líquido totalizou R\$ 3.796.278.598,16, o equivalente a 67,82%.

O quadro abaixo evidencia estes resultados.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2018

Contas	R\$	AV (1)
Passivo Circulante	929.381.347,35	16,60%
Pessoal a Pagar	236.428.368,69	4,22%
Benefícios Previdenciários a Pagar	-	0,00%
Encargos Sociais a Pagar	108.680.268,19	1,94%
Empréstimos a Curto Prazo - Interno	11.234.628,48	0,20%
Empréstimos a Curto Prazo - Externo	9.037.635,67	0,16%
Financiamentos de Curto Prazo	64.667.341,08	1,16%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	269.743.958,15	4,82%
Valores Restituíveis	-	0,00%
Outras Obrigações a Curto Prazo	229.589.147,09	4,10%
Passivo Não Circulante	871.750.130,04	15,57%
Pessoal a Pagar	-	-
Encargos Sociais a Pagar	-	-
Empréstimos a Longo Prazo - Externo	79.214.532,74	1,42%
Empréstimos a Longo Prazo - Interno	120.253.719,42	2,15%
Financiamentos Internos de Longo Prazo	389.656.414,26	6,96%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Longo Prazo	21.372.049,30	0,38%
Provisões a Longo Prazo	261.207.746,52	4,67%
Valores Restituíveis	-	0,00%
Outras Obrigações a Longo Prazo	45.667,80	0,00%
Patrimônio Líquido	3.796.278.598,16	67,82%
Patrimônio Social e Capital Social	1.321.254.929,56	23,60%
Reserva de Capital	111.735,15	0,00%
Resultado do Exercício	1.163.130.871,34	20,78%
Resultado de Exercício Anteriores	1.311.781.062,11	23,44%
Total do Passivo	5.597.410.075,55	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 2018

5.3 Superávit Financeiros por Fontes de Recursos apurado no Balanço Patrimonial

Houve superávit financeiro de R\$ 23.135.326,73 no Balanço Patrimonial da Prefeitura de São Luís no exercício de 2018.

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\$ 3.603.979.947,19, conforme evidenciado no quadro abaixo exposto, discriminando os grupos Financeiro e Permanente.

Discriminação	R\$
Financeiro	-273.418.101,23
Ativo Financeiro	787.134.124,47
Passivo Financeiro	1.060.552.225,70
Resultado Permanente	3.877.398.048,42
Ativo Permanente	4.810.275.951,08
Passivo Permanente	932.877.902,66
Resultado Saldo Patrimonial	3.603.979.947,19

(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 2018

O Resultado Patrimonial do exercício de 2018 da Prefeitura de São Luís foi de R\$ 1.163.130.871,34.

Neste resultado, as Transferências e Delegações Recebidas foram de R\$ 2.346.829.461,75 e os Impostos e as Taxas totalizaram R\$ 781.091.437,26, constituindo-se as variações aumentativas mais representativas, uma vez que corresponderam a 45,95% e 15,29%, respectivamente.

Já as despesas com Pessoal e Encargos totalizaram R\$ 1.323.623.229,80 e as Transferências e Delegações Concedidas R\$ 734.389.558,77, sendo as responsáveis pelas variações diminutivas patrimoniais, representando 33,56% e 18,62%, respectivamente.

O quadro abaixo evidencia estes resultados.

Contas	R\$	AV (1)
Variações Patrimoniais Aumentativas	5.107.064.541,24	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	781.091.437,26	15,29%
Contribuições	211.200.683,42	4,14%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	87.900,17	0,00%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	68.242.046,66	1,34%
Transferências e Delegações Recebidas	2.346.829.461,75	45,95%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	148.211.525,32	2,90%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.551.401.486,66	30,38%
Variações Patrimoniais Diminutivas	3.943.933.669,90	100,00%
Pessoal e Encargos	1.323.623.229,80	33,56%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	267.106.324,06	6,77%
Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	929.701.547,91	23,57%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	72.590.644,90	1,84%
Transferências e Delegações Concedidas	734.389.558,77	18,62%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	430.745.813,43	10,92%
Tributárias	22.592.057,55	0,57%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	163.175.493,48	4,14%
Resultado Patrimonial	1.163.130.871,34	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 2018

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	256.588.876,16
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-5.589.507,23
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-51.283.036,14
Geração Líquida de Caixa e Equivalência de Caixa	199.716.332,79

Os saldos de Caixa e Equivalência de Caixa evidenciados pela PFC em 31.12.2018 foram:

Descrição	Valor – R\$
Caixa e Equivalência de caixa inicial	587.417.791,68
Caixa e Equivalência de caixa final	787.134.124,47



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP
EXERCÍCIO DE 2018

8 – 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 2018.

São Luís, MA, 31 de dezembro de 2018.


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