



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

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 2017, 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 2017 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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

- 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
- 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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

- 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

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP, relativas ao exercício de 2017 estão assim compostas:

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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

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 2017 foram observadas as normas, instruções e procedimentos 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 – 6ª edição, e o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

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 2017, demonstra a execução do Orçamento de 2017, aprovado pela Lei Municipal nº 6.147, de 20(vinte) de dezembro de 2016 (Lei Orçamentária Anual 2017) e pelas legislações que autorizam os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2017.

3.1 – Execução Orçamentária

3.1.1 – Execução Orçamentária da Receita

Os registros da classificação da receita foram efetuados em conformidade com o MCASP, 6ª 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 2017 foi de R\$ 2.787.889.662,72, tendo sido atualizada no decorrer do exercício para R\$ 2.830.183.263,71, dos quais foram arrecadados R\$ 2.610.273.978,86, equivalentes a 92,23% da Receita Atualizada.

As receitas correntes corresponderam a 99,70% da arrecadação total, no valor de R\$ 2.602.531.889,91, destacando-se as Receitas de Transferências, no valor de R\$



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

1.613.789,968,85 e as Receitas Tributárias, no valor de R\$ 682.484.727,94, correspondendo ambas a 87,97% do total arrecadado.

As Receitas de Capital, por sua vez, totalizaram R\$ 7.742.088,95, correspondendo a 0,30% do total arrecadado.

A receita arrecadada no exercício de 2017 ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	Em Reais AV (1)
Receitas Correntes	2.602.531.889,91	99,70%
Receitas Tributárias	682.484.727,94	26,15%
Receitas de contribuições	150.686.910,12	5,77%
Receita Patrimonial	32.140.960,84	1,23%
Receita de Serviços	208.460,10	0,01%
Transferências Correntes	1.613.798.968,85	61,82%
Outras Receitas Correntes	40.380.477,74	1,55%
Receitas de Contribuições (INTRA)	82.831.384,32	3,17%
Receita de Capital	7.742.088,95	0,30%
Operações de Crédito	7.112.547,29	0,28%
Alienação de Bens	4.416,66	0,00%
Transferência de Capital	628.125,00	0,02%
Total de Receitas	2.610.273.978,86	100%

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

3.1.2 – Execução Orçamentária da Despesa

Os registros da classificação da despesa foram efetuados de acordo com o MCASP, 6ª edição e Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

A dotação inicial da despesa no exercício de 2017 foi no valor de R\$ 2.787.889.662,72, atualizada para R\$ 2.860.745.496,20, dos quais foram empenhados R\$ 2.532.501.282,70, correspondendo a 88,53% da dotação atualizada, restando uma economia de despesa de R\$ 328.244.213,50.

As Despesas Correntes totalizaram R\$ 2.398.670.81,87, correspondendo a 94,72% da despesa total, sendo o maior volume de recursos destinado a Pessoal e Encargos Sociais, na ordem de 59,29% e Outras Despesas Correntes com 34,64% da Despesa Total de 2017.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

A execução da Despesa de capital somou R\$ 133.830.300,83, representando 5,28% da Despesa Total.

A despesa empenhada no exercício de 2017, classificada por categoria econômica, ficou assim distribuída:

Discriminação	R\$	Em Reais
		AV (1)
Despesas Correntes	2.398.670.981,87	94,72%
Pessoal e Encargos Sociais	1.501.537.924,79	59,29%
Juros e Encargos da Dívida	19.862.597,91	0,78%
Outras Despesas Correntes	877.270.459,17	34,64%
Despesas de Capital	133.830.300,83	5,28%
Investimentos	87.044.416,39	3,43%
Amortização da Dívida	46.785.884,44	1,85%
Total da Despesa	2.532.501.282,70	100%

(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 confrontação com a Despesa, resultou, no exercício de 2017, um superávit de 77.772.696,16, equivalentes a 2,98% da receita arrecadada.

3.1.4 – Restos a Pagar de Exercícios Anteriores

O saldo inicial dos Restos a Pagar não Processados no exercício de 2016 era R\$ 140.612.999,00. Durante a execução orçamentária de 2017, os valores pagos e cancelados perfizeram o total de R\$ 56.179.744,28, restando ao final do exercício, um saldo de R\$ 84.433.254,72, os quais corresponderam a 60,05% do saldo inicial.

No decorrer do exercício de 2017, os valores pagos e cancelados somaram R\$ 347.943.955,29, sendo R\$ 28.132.698,73 cancelados e R\$ 319.811.256,56 pagos; ambos correspondendo a 43,32% do total, ficando um saldo remanescente de R\$ 455.161.513,10, correspondendo a 56,68% do saldo inicial.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

3.1.5 – Restos a Pagar Inscritos no Exercício

A inscrição dos Restos a Pagar do exercício de 2017 correspondeu aos seguintes valores:

Restos a Pagar Processados	R\$ 156.448.522,93
Restos a Pagar Não Processados	R\$ 100.953.520,67
Total Inscrito no Exercício	R\$ 257.402.043,60

Ao término do exercício de 2017, o saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados totalizou o valor de R\$ 712.563.556,70.

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 2017, o Balanço Financeiro apresentou a seguinte composição:

Em Reais		
INGRESSOS		
Discriminação	R\$	AV (1)
Receita Orçamentária	2.610.273.978,86	50,17%
Ordinária	2.364.665.234,16	45,44%
Vinculada	245.608.744,70	4,72%
Transferências Financeiras Recebidas	582.358.249,64	11,19%
Recebimentos Extraorçamentários	1.374.496.274,89	26,43%
Restos a Pagar	257.402.043,60	4,95%
Outros Recebimentos	1.117.094.231,29	21,48%
Saldo do Exercício Anterior	635.424.051,30	12,21%
Total	5.202.552.554,69	100%

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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

A Receita Orçamentária foi de R\$ 2.610.273.978,86, o correspondente a 50,17% do total orçado para o exercício de 2017, respondendo a Receita Ordinária com R\$ 2.364.665.234,16 e a Receita Vinculada com R\$ 245.608.744,70.

Já as Receitas Financeiras Recebidas corresponderam a 11,19% do total e os Recebimentos Extraorçamentários, a 26,43%. Ressalta-se que o Saldo do Exercício Anterior totalizou R\$ 635.424.051,30.

Em Reais

DISPÊNDIOS		
Discriminação	R\$	AV (1)
Despesa Orçamentária	2.532.501.282,70	48,68%
Ordinária	731.761.217,15	14,07%
Vinculada	1.800.740.065,55	34,61%
Transferências Financeiras Concedidas	563.828.406,62	10,84%
Pagamentos Extraorçamentários	1.518.805.073,69	29,19%
Pagamentos Restos a Pagar	319.811.256,56	6,14%
Outros Pagamentos	1.198.993.817,13	23,05%
Saldo para o Exercício Anterior	587.417.791,68	11,29%
Total	5.202.552.554,69	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\$ 2.532.501.282,70, o correspondente a 48,68% do total orçado para 2017, respondendo a Despesa Ordinária com R\$ 731.761.217,15 e a Despesa Vinculada com R\$ 1.800.740.065,55.

As Transferências Financeiras Concedidas corresponderam a 10,84% do total e os Pagamentos Extraorçamentários, a 29,19%. Ressalta-se que o Saldo da Disponibilidade Financeira totalizou R\$ 587.417.791,68 no Balanço Financeiro de 31.12.2017.

5 – BALANÇO PATRIMONIAL

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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

- 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 2017, foi de R\$ 3.324.324.559,72.

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\$ 674.049.967,09, o que representou 15,59% do total do grupo do Ativo.

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\$ 3.650.274.592,13, o que equivaleu a 84,41% do Ativo Total. Neste grupo, R\$ 3.106.591.271,33, correspondem aos Créditos a Longo Prazo. Destaca-se, ainda, os saldos líquidos de depreciações dos Bens Móveis no valor de R\$ 124.776.412,96 e os bens Imóveis no valor de R\$ 329.005.796,36, representando 2,89% e 7,61% do Total do Ativo, respectivamente.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

O quadro abaixo evidencia como o Ativo de 2017 finalizou o exercício.

Contas	Em Reais	
	R\$	AV (1)
Ativo Circulante	674.049.967,09	15,59%
Caixa e Equivalente de Caixa em Moeda Nacional	293.023.890,58	6,78%
Tributos a Recuperar/Compensar	31.599.998,42	0,73%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0	
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	28.021.639,90	0,65%
Títulos e Valores Mobiliários	294.393.901,10	6,81%
Estoques	27.010.537,08	0,62%
Ativo Não Circulante	3.650.274.592,13	84,41%
Créditos a Longo Prazo	3.106.591.271,33	71,84%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	42.788.938,92	0,99%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	45.994.634,59	1,06%
Investimentos	1.117.538,47	0,03%
Bens Móveis	124.776.412,96	2,89%
Bens Imóveis	329.005.796,36	7,61%
Total do Ativo	3.324.324.559,72	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 2017, foi de R\$ 1.691.507.404,93.

Na sua composição, as contas do Passivo Circulante, correspondentes aos valores exigíveis até o final do exercício; sendo recursos de terceiros ou retenção em nome deles, independentemente do prazo de exigibilidade, totalizando R\$ 823.082.234,97, o que corresponde a 19,03% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido; destacando-se os Fornecedores de Curto Prazo que somam R\$ 331.949.007,08, equivalentes a 7,68% do Total do Passivo.

O Passivo Não Circulante, englobando os valores exigíveis a longo prazo, ou seja, com realizáveis após o término do exercício seguinte, totaliza R\$ 868.425.169,96, representando 20,08% do Total do Passivo e Patrimônio Líquido. A conta Financiamentos de



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

Longo Prazo – Internos destaca-se neste grupo do Passivo, com R\$ 403.120.229,52, no exercício, o que representa 9,32%.

O Patrimônio Líquido totalizou R\$ 2.632.817.154,79, o equivalente a 60,88%.

O quadro abaixo evidencia estes resultados.

Contas	R\$	Em Reais AV (1)
Passivo Circulante	823.082.234,97	19,03
Pessoal a Pagar	145.279.046,55	3,36
Encargos Sociais a Pagar	75.398.306,35	1,74
Empréstimos a Curto Prazo - Interno	51.114.746,94	1,18
Financiamentos de Curto Prazo	105.970,51	0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	331.949.007,08	7,68
Outras Obrigações a Curto Prazo	219.235.157,54	5,07
Passivo Não Circulante	868.425.169,96	20,08
Empréstimos a Longo Prazo - Externo	82.329.971,11	1,90
Empréstimos a Longo Prazo - Interno	79.777.250,66	1,84
Financiamentos Internos de Longo Prazo	403.120.229,52	9,32
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Longo Prazo	41.810.689,71	0,97
Provisões a Longo Prazo	261.207.746,52	6,04
Outras Obrigações a Longo Prazo	179.282,44	0,00
Patrimônio Líquido	2.632.817.154,79	60,88
Patrimônio Social e Capital Social	1.321.254.929,56	30,55
Resultado do Exercício	367.140.552,45	8,49
Resultado de Exercício Anteriores	944.421.672,78	21,84
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	4.324.324.559,72	100%

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

5.3 Superávit Financeiros por Fontes de Recursos apurado no Balanço Patrimonial

Houve déficit financeiro de **R\$ 338.959.246,35** no Balanço Patrimonial da Prefeitura de São Luís no exercício de 2017.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

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\$ 2.447.430.379,40, conforme evidenciado no quadro abaixo exposto, discriminando os grupos Financeiro e Permanente.

Em Reais	
Discriminação	R\$
Financeiro	4.324.324.559,72
Ativo Financeiro	587.417.791,68
Ativo Permanente	3.736.906.768,04
Resultado Permanente	1.876.894.180,32
Passivo Financeiro	926.377.038,03
Passivo Permanente	950.517.142,29
Resultado Saldo Patrimonial	2.447.430.379,40

5.5 Evolução do Ativo Imobilizado

Discriminação	Em Reais		
	2016 (R\$)	2017 (R\$)	Varição (%) 2017/2016
Bens Móveis	126.004.970,51	124.776.412,96	- 0,98%
Bens Imóveis	301.613.068,71	329.005.796,36	9,08%
Total	427.618.039,52	453.782.209,32	6,12%

5.6 Evolução do Patrimônio Líquido

Em Reais	
Discriminação	R\$
Saldo de Patrimônio Líquido de 2016	2.168.083.791,25
Resultado de Exercício	367.140.552,45
Ajuste de Exercícios Anteriores	100.650.931,11
• Ajuste de Provisão de Férias por erros em Exercícios Anteriores	116.294.112,20
• Outros Ajustes por erros em Exercícios Anteriores	(-) 15.643.181,09
Encerramento de Indiretas	(-) 3.058.120,02
Saldo de Patrimônio Líquido de 2017	2.632.817.154,79



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

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.

O Resultado Patrimonial do exercício de 2017 da Prefeitura de São Luís foi de R\$ 367.140.552,45.

Neste resultado, as Transferências e Delegações Recebidas foram de R\$ 2.192.988.728,27 e os Impostos e as Taxas totalizaram R\$ 716.991.641,86, constituindo-se as variações aumentativas mais representativas, uma vez que corresponderam a 60,24% e 19,70%, respectivamente.

Já as despesas com Pessoal e Encargos totalizaram R\$ 1.313.612.313,54 e as Transferências e Delegações Concedidas R\$ 714.800.090,06, sendo as responsáveis pelas variações diminutivas patrimoniais, representando 40,14% e 21,84%, respectivamente.

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 2017

Contas	Em Reais	
	R\$	AV (1)
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.639.478.228,75	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	716.991.641,86	19,70%
Contribuições	233.518.294,44	6,42%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	208.460,10	0,01%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	76.903.612,85	2,11%
Transferências e Delegações Recebidas	2.192.988.728,27	60,24%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	4.930.675,19	0,13%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	414.036.816,04	11,37%
Variações Patrimoniais Diminutivas	3.272.337.676,30	100,00%
Pessoal e Encargos	1.313.612.313,54	40,14%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	238.383.811,99	7,30%
Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	651.111.427,13	19,90%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	181.164.226,90	5,54%
Transferências e Delegações Concedidas	714.800.090,06	21,84%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	-	-
Tributárias	16.099.635.830,49	0,49%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	156.666.170,85	4,79%
Resultado Patrimonial	367.140.552,45	100%

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

7 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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

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



PREFEITURA DE SÃO LUÍS
BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – DCASP

EXERCÍCIO DE 2017

Luís, cumprindo a exigência de transparência fiscal dos atos nos demonstrativos integrantes do Balanço Geral da Prefeitura no exercício de 2017.

São Luís, MA, 31 de dezembro de 2017.

JAIRO CAMARA DE CARVALHO FILHO
Contador-Geral do Município
CRC-MA nº 2.074