



Município: Porto Velho

UF: Estado de Rondonia

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Período: Exercício de 2018

Unidade Gestora: 9999 - CONSOLIDADO

QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	263.104.932,75	308.128.204,78	PESSOAL E ENCARGOS	780.335.721,68	734.947.777,84
IMPOSTOS	225.027.362,21	264.698.082,50	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	639.497.047,27	614.798.381,91
TAXAS	38.077.570,54	43.430.122,28	ENCARGOS PATRONAIS	65.960.711,14	65.438.144,98
CONTRIBUIÇÕES	185.745.616,32	172.443.982,31	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	74.877.963,27	54.711.250,95
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	154.625.157,28	153.903.471,15	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	91.073.674,14	79.557.539,12
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	31.120.459,04	18.540.511,16	APOSENTADORIAS E REFORMAS	62.368.291,86	48.903.245,11
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	1.204.123,34	1.257.314,86	PENSÕES	15.369.491,26	14.756.732,19
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.204.123,34	1.257.314,86	BENEFÍCIOS EVENTUAIS	1.024.912,00	909.230,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	55.133.854,31	66.339.914,62	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	12.310.979,02	14.988.331,82
JUROS E ENCARGOS DE MORA	4.632.471,53	475.445,02	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	322.779.530,85	309.848.242,61
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	50.501.382,78	65.864.469,60	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	43.556.378,60	53.243.145,64
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	1.323.742.242,40	1.099.703.989,48	SERVIÇOS	268.922.430,43	247.193.801,63
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	337.484.001,64	324.979.427,31	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	10.300.721,82	9.411.295,34
TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS	986.258.240,76	774.724.562,17	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	44.932.637,22	57.413.814,26
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	128.398.348,78	11.343.010,13	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	7.806.012,87	9.216.938,95
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	203.579,08	-	JUROS E ENCARGOS DE MORA	5.292,14	411,57
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	65.139.107,96	-	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	34.183.962,25	45.525.668,03
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	59.923.896,37	522.367,97	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	2.937.369,96	2.670.795,71
REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL	3.131.765,37	10.820.642,16	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	474.742.589,67	339.104.056,64
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.165.472.848,09	2.526.992.034,30	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	340.012.789,11	324.989.952,81
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR	-	5.401.394,77	TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS	117.568.034,52	-
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	1.139.598.188,64	2.500.120.962,80	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	15.895.276,41	13.391.152,35
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	25.874.659,45	21.469.676,73	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	216.000,00	18.000,00
			EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	1.050.489,63	704.951,48
			DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	409.416.948,65	70.271.405,67
			REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	377.662.832,87	3.822.981,18
			PERDAS COM ALIENAÇÃO	-	8.336.617,83
			PERDAS INVOLUNTÁRIAS	38.512,93	85.312,59
			DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	31.715.602,85	58.026.494,07



QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
			TRIBUTÁRIAS	13.281.853,12	12.103.752,19
			IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	411.755,58	426.502,11
			CONTRIBUIÇÕES	12.870.097,54	11.677.250,08
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.190.753.846,99	2.987.395.698,21
			PREMIAÇÕES	15.500,00	-
			INCENTIVOS	23.573.673,59	21.053.806,31
			VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	1.122.526.763,15	2.953.388.786,85
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	44.637.910,25	12.953.105,05
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	3.122.801.965,99	4.186.208.450,48	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	3.327.316.802,32	4.590.642.286,54
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II):			-204.514.836,33		

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação do Ativo	27.325.870,35	18.637.574,41
Desincorporação do Passivo	9.901.132,07	8.735.484,42
Incorporação do Passivo	2.827.848,01	547.645,06
Desincorporação do Ativo	-	-



NOTAS EXPLICATIVAS

1 - Demonstrativo elaborado de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC 05 - Metodologia para Elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações verificadas no Patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o Resultado Patrimonial do Período pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA e Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD.

As contas das VPAs são organizadas para registrar os atos e fatos relativos aos acréscimos no benefício econômico, resultante da entrada de recurso (acréscimo do patrimônio líquido), redução do passivo ou aumento do ativo.

As contas das VPDs são organizadas para registrar os atos e fatos relativos aos decréscimos no benefício econômico, resultante da saída de recurso (decréscimo do patrimônio líquido), redução de ativo ou aumento do passivo.

A DVP tem função semelhante à DRE – Demonstração do Resultado do Exercício do Setor Privado. Porém, é relevante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no Setor Público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais, efetuadas através de incorporações e desincorporações ou baixas.

O Resultado Patrimonial apurado neste Anexo 15, Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei 4.320/64 deve ser somado aos ajustes de exercícios anteriores apresentado no Patrimônio Líquido do Anexo 14, Balanço Patrimonial, para fins do cálculo da Variação do Patrimônio do exercício de 2018.

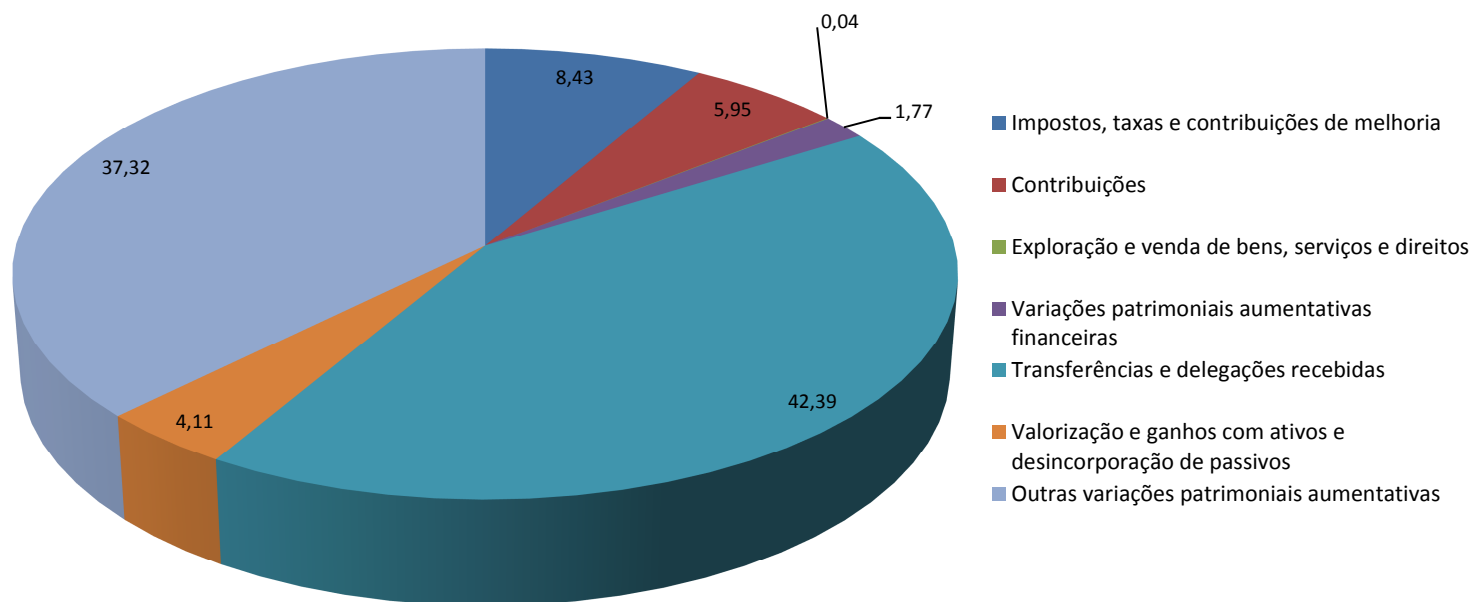


Abaixo a composição das contas das Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor	%
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	263.104.932,75	8,43
Contribuições	185.745.616,32	5,95
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.204.123,34	0,04
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	55.133.854,31	1,77
Transferências e delegações recebidas	1.323.742.242,40	42,39
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	128.398.348,78	4,11
Outras variações patrimoniais aumentativas	1.165.472.848,09	37,32
Total	3.122.801.965,99	100



Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas





Nas Variações Patrimoniais Aumentativas a conta que representa o maior valor individualmente é a de Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas, onde foram feitos lançamentos no montante de R\$ 1.139.522.092,78, referentes à Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo, em conformidade com o cálculo atuarial data base de 31/12/2017.

Para melhor apresentação da VPA - Reversão de Provisões, abaixo o detalhamento por nível contábil:

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual	D/C
4.0.0.0.0.00.00.00.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	-		-	1.139.598.188,64	1.139.598.188,64	C
4.9.0.0.0.00.00.00.00.00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	-		-	1.139.598.188,64	1.139.598.188,64	C
4.9.7.0.0.00.00.00.00.00	REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	-		-	1.139.598.188,64	1.139.598.188,64	C
4.9.7.1.0.00.00.00.00.00	REVERSÃO DE PROVISÕES	-		-	1.139.598.188,64	1.139.598.188,64	C
4.9.7.1.1.00.00.00.00.00	REVERSÃO DE PROVISÕES - CONSOLIDAÇÃO	-		-	1.139.598.188,64	1.139.598.188,64	C
4.9.7.1.102.00.00.00.00	REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	-		-	1.139.522.092,78	1.139.522.092,78	C
4.9.7.1.199.00.00.00.00	REVERSÃO DE OUTRAS PROVISÕES	-		-	76.095,86	76.095,86	C
Total Geral		-		-	1.139.598.188,64	1.139.598.188,64	C

Transferências e Delegações Recebidas representa o somatório com transferências intragovernamentais, transferências intergovernamentais e de Convênios, que correspondem R\$ 337.484.001,64 e R\$ 986.258.240,76 respectivamente, totalizando R\$ 1.323.742.242,40 e representa 42,39% do valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

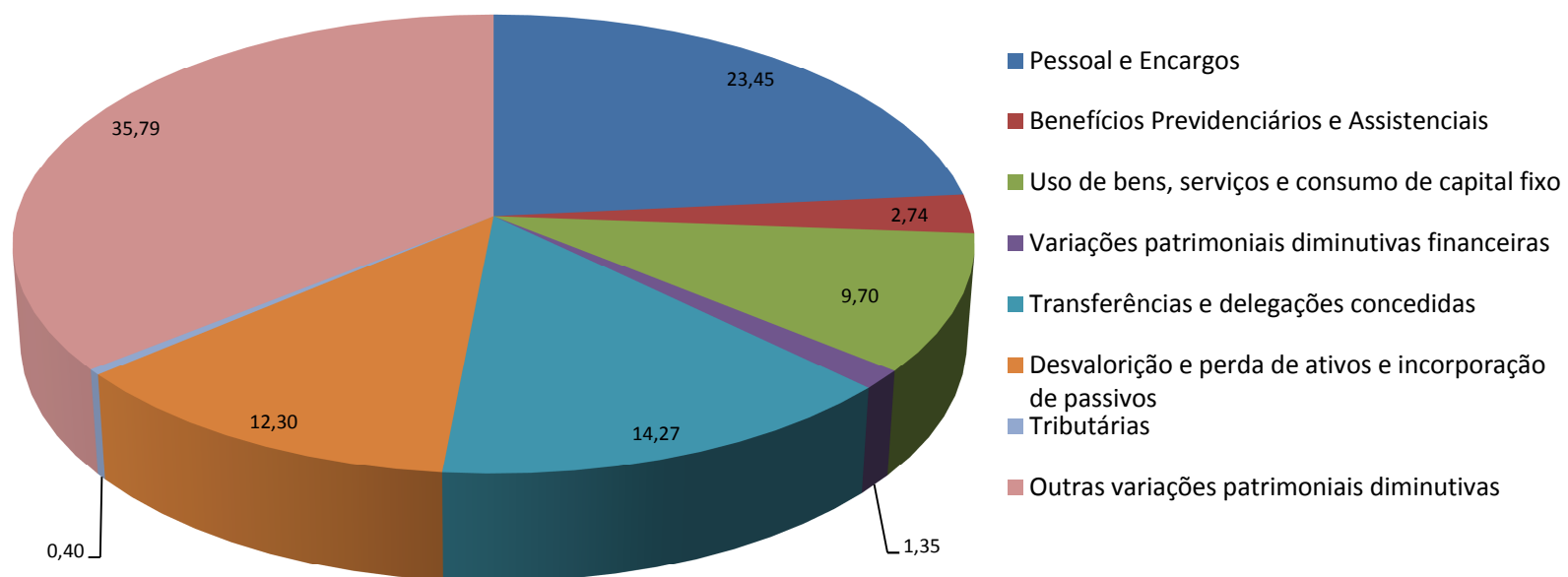


Abaixo a composição das contas das Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor	%
Pessoal e Encargos	780.335.721,68	23,45
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	91.073.674,14	2,74
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	322.779.530,85	9,70
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	44.932.637,22	1,35
Transferências e delegações concedidas	474.742.589,67	14,27
Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos	409.416.948,65	12,30
Tributárias	13.281.853,12	0,40
Outras variações patrimoniais diminutivas	1.190.753.846,99	35,79
Total	3.327.316.802,32	100,00



Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas





Do total da VPD no montante de R\$ 3.327.316.802,32, 35,79% representa Outras variações patrimoniais diminutivas, sendo que, desse valor, R\$ 1.122.526.763,15 consiste na VPD de Constituições de Provisões, que referem-se aos valores das provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo, do plano financeiro e do plano previdenciário, em conformidade com o cálculo atuarial data base de 31/12/2017.

Para melhor apresentação da VPD – Constituição de Provisões, abaixo o detalhamento por nível contábil:

Nível Contábil	Descrição	Saldo Anterior	D/C	Débitos	Créditos	Saldo Atual	D/C
3.0.0.0.0.00.00.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	-		1.122.526.763,15	-	1.122.526.763,15	D
3.9.0.0.0.00.00.00.00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	-		1.122.526.763,15	-	1.122.526.763,15	D
3.9.7.0.0.00.00.00.00	VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	-		1.122.526.763,15	-	1.122.526.763,15	D
3.9.7.2.0.00.00.00.00	VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	-		1.122.526.763,15	-	1.122.526.763,15	D
3.9.7.2.1.00.00.00.00	VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	-		1.122.526.763,15	-	1.122.526.763,15	D
3.9.7.2.10100.00.00.00	VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO - PLANO FINANCEIRO	-		940.074.661,34	-	940.074.661,34	D
3.9.7.2.10200.00.00.00	VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO - PLANO PREVIDENCIÁRIO	-		182.452.101,81	-	182.452.101,81	D
Total Geral		-		1.122.526.763,15	-	1.122.526.763,15	D

Em segundo lugar, com 23,45% tem-se a apresentação de VPD referente a Pessoal e Encargos, que consiste na contabilização de vencimentos e vantagens fixas, Encargos Patronais para RGPS e RPPS, Encargos Sociais/FGTS, Indenizações Trabalhistas, Despesa de Pessoal Requisitado e etc. no valor total R\$ 780.335.721,68, em 2018.

O valor apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais denominado “Resultado Patrimonial do Período” que é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas foi de R\$ 204.514.836,33 negativo, ou seja, as variações diminutivas foram maiores do que as aumentativas influenciando diretamente na diminuição do Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial, ou seja, foi apurado um Déficit no exercício de 2018.

Resultado Patrimonia do Período - 2018	
Total das VPAs	3.122.801.965,99
Total das VPDs	3.327.316.802,32
RESULTADO	-204.514.836,33



O patrimônio líquido também sofre influencia dos Ajustes realizados no exercício de 2018 referentes a exercícios anteriores, esta conta interfere diretamente no patrimônio, sendo utilizada para reconhecer efeitos de mudanças de política contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Os ajustes de exercícios anteriores totalizaram o valor de R\$ 5.301.368,91 a crédito no grupo de patrimônio líquido, ou seja, com a mesma influencia de uma variação patrimonial aumentativa, alterando positivamente o patrimônio.

Os ajustes, juntamente com o Déficit apurado na DVP de R\$ 204.514.836,33, alteraram o patrimônio em R\$ 199.213.467,42 negativamente, já que o maior valor foi de déficit do exercício.

O patrimônio líquido passou então de R\$ 419.822.973,31 em 2017 para 220.609.505,89 em 2018 como reflexo do déficit apurado na DVP mais a variação aumentativa dos ajustes de exercícios anteriores.

Luiz Henrique Gonçalves
Diretor do Departamento de Contabilidade

João Altair Caetano dos Santos
Secretário Municipal de Fazenda

Boris Alexander Gonçalves de Souza
Controlador Geral do Município

Hildon de Lima Chaves
Prefeito