



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - CONSOLIDADO - 2019

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	369.079.563,74	263.104.932,75	PESSOAL E ENCARGOS	809.809.470,02	780.335.721,68
IMPOSTOS	319.538.565,07	225.027.362,21	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	679.081.992,27	639.497.047,27
TAXAS	49.540.998,67	38.077.570,54	ENCARGOS PATRONAIS	70.977.388,23	65.960.711,14
CONTRIBUIÇÕES	199.551.884,06	185.745.616,32	BENEFÍCIOS A PESSOAL	44.454,51	-
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	157.732.533,48	154.625.157,28	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	59.705.635,01	74.877.963,27
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	41.819.350,58	31.120.459,04	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	105.924.807,64	91.073.674,14
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	1.141.553,15	1.204.123,34	APOSENTADORIAS E REFORMAS	78.985.673,75	62.368.291,86
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.141.553,15	1.204.123,34	PENSÕES	17.465.101,02	15.369.491,26
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	73.453.339,34	55.133.854,31	BENEFÍCIOS EVENTUAIS	943.619,54	1.024.912,00
JUROS E ENCARGOS DE MORA	5.157.249,14	4.632.471,53	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	8.530.413,33	12.310.979,02
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	1.349,40	-	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	364.165.160,39	322.779.530,85
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	68.294.740,80	50.501.382,78	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	55.523.392,87	43.556.378,60
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	1.860.088.249,05	1.323.742.242,40	SERVIÇOS	295.827.447,08	268.922.430,43
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	792.092.797,76	337.484.001,64	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	12.814.320,44	10.300.721,82
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	1.067.995.451,29	986.258.240,76	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	16.867.324,02	44.932.637,22
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	48.961.627,29	128.398.348,78	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	7.984.828,70	7.806.012,87
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	229.341,43	203.579,08	JUROS E ENCARGOS DE MORA	3.178,25	5.292,14
GANHOS COM ALIENAÇÃO	742.100,00	-	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	8.879.317,07	34.183.962,25
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	45.577.186,56	65.139.107,96	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	-	2.937.369,96
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.334.068,31	59.923.896,37	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	928.737.200,89	474.742.589,67
REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL	1.078.930,99	3.131.765,37	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	789.502.333,41	340.012.789,11
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	38.940.466,26	1.165.472.848,09	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	123.515.501,99	117.568.034,52
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	13.613.941,44	1.139.598.188,64	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	15.660.469,08	15.895.276,41
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	25.326.524,82	25.874.659,45	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	-	216.000,00
			EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	58.896,41	1.050.489,63
			DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	77.991.307,61	409.416.948,65
			REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	57.504.381,97	377.662.832,87
			PERDAS INVOLUNTÁRIAS	-	38.512,93
			DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	20.486.925,64	31.715.602,85



QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
			TRIBUTÁRIAS	14.401.897,20	13.281.853,12
			IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	826.326,11	411.755,58
			CONTRIBUIÇÕES	13.575.571,09	12.870.097,54
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	-149.349.791,32	1.190.753.846,99
			PREMIAÇÕES	-	15.500,00
			INCENTIVOS	24.022.549,64	23.573.673,59
			VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	-204.358.734,15	1.122.526.763,15
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	30.986.393,19	44.637.910,25
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	2.591.216.682,89	3.122.801.965,99	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.168.547.376,45	3.327.316.802,32
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II):			422.669.306,44		

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação do Ativo	65.667.922,08	27.325.870,35
Desincorporação do Passivo	11.344.845,66	9.901.132,07
Incorporação do Passivo	1.270.681,63	2.827.848,01



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.
- 2 - 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.
- 3 - 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.
- 4 - 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.
- 5 - 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.
- 6 - 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 2019.

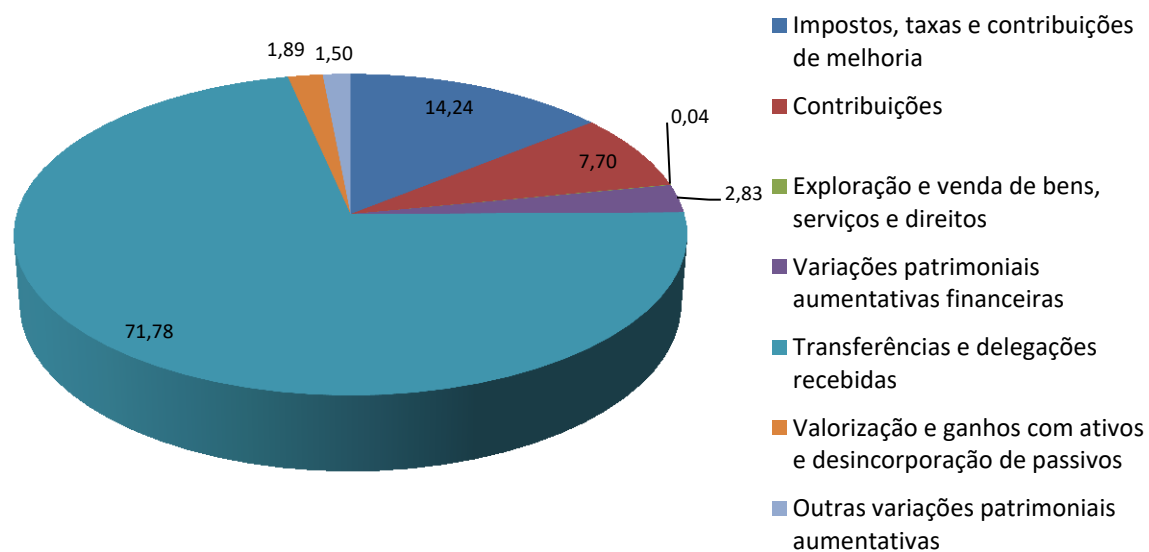


7 - Abaixo a composição das contas das Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor	%
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	369.079.563,74	14,24
Contribuições	199.551.884,06	7,70
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.141.553,15	0,04
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	73.453.339,34	2,83
Transferências e delegações recebidas	1.860.088.249,05	71,78
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	48.961.627,29	1,89
Outras variações patrimoniais aumentativas	38.940.466,26	1,50
Total	2.591.216.682,89	100



Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas



Nas Variações Patrimoniais Aumentativas a conta com o maior valor individualmente é a de Transferências e delegações recebidas que representa o somatório das transferências intragovernamentais, transferências intergovernamentais e de Convênios, que correspondem R\$792.092.797,76 e R\$1.067.995.451,29 respectivamente, totalizando um montante de R\$1.860.088.249,05 que equivale a 71,78% do valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

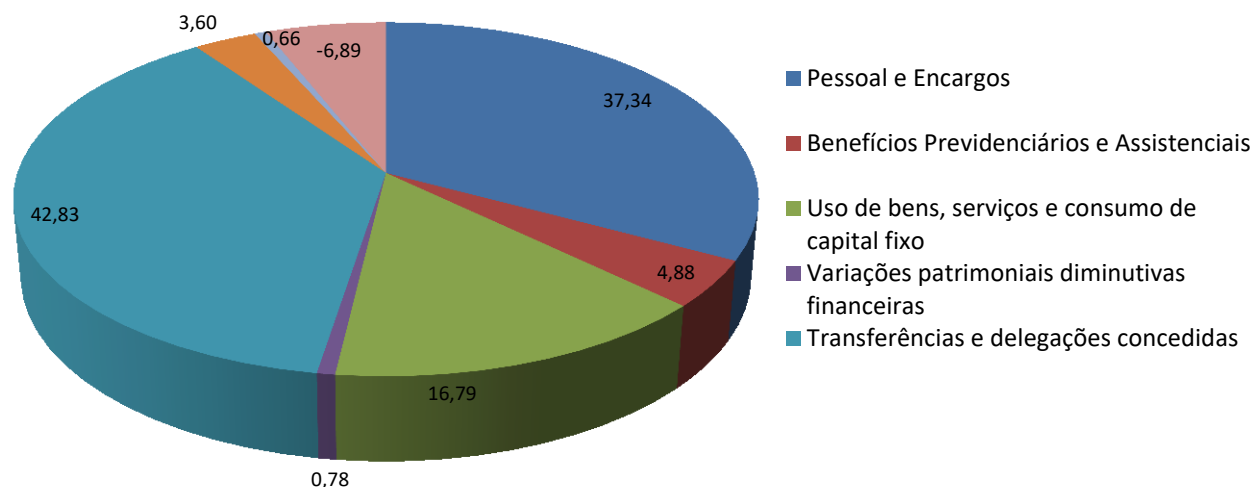


8 - Abaixo a composição das contas das Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor	%
Pessoal e Encargos	809.809.470,02	37,34
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	105.924.807,64	4,88
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	364.165.160,39	16,79
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	16.867.324,02	0,78
Transferências e delegações concedidas	928.737.200,89	42,83
Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos	77.991.307,61	3,60
Tributárias	14.401.897,20	0,66
Outras variações patrimoniais diminutivas	-149.349.791,32	-6,89
Total	2.168.547.376,45	100,00



Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas



Do total da VPD no montante de R\$2.168.547.346,45, 42,83% representa as Transferências e Delegações Concedidas, que se referem às Transferências Intragovernamentais, Transferências Intergovernamentais, Transferências a Instituições Privadas e Execução Orçamentária Delegada, as quais totalizam a monta de R\$928.737.200,89.

Em segundo lugar, com 37,34% 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 de R\$809.809.470,02, em 2019.

9 - 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\$422.669.306,44 positivo, ou seja, as variações aumentativas foram maiores que as





diminutivas influenciando diretamente no aumento do Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial, ou seja, foi apurado um Superávit no exercício de 2019.

Resultado Patrimonial do Período - 2019	
Total das VPAs	2.591.216.682,89
Total das VPDs	2.168.547.376,45
RESULTADO	422.669.306,44

10 - O patrimônio líquido também sofre influencia dos Ajustes realizados no exercício de 2019 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\$1.245.084,23 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 Superávit apurado na DVP de R\$422.669.306,44, alteraram o patrimônio em R\$423.914.390,67 positivamente.

O patrimônio líquido passou então de R\$220.609.505,89 em 2018 para R\$644.523.896,56 em 2019 como reflexo do superávit 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

