

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Município: Porto Velho

Estado: Estado de Rondônia

Período: Exercício de 2020

Unidade Gestora: 0004 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências e Delegações Recebidas	359.162.665,48	297.452.039,06
Transferências Intra Governamentais	359.162.665,48	297.452.039,06
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	5.148,00	12.170,01
Desincorporação de Passivos	5.148,00	12.170,01
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	35.000,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	35.000,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	359.167.813,48	297.499.209,07

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e Encargos	255.780.032,87	218.867.321,49
Remuneração a Pessoal	217.569.148,29	186.147.935,65
Encargos Patronais	21.719.444,05	17.442.365,05
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	16.491.440,53	15.277.020,79
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.668.905,87	836.587,05
Benefícios Eventuais	571.665,00	487.346,60
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.097.240,87	349.240,45
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	74.753.584,95	54.222.001,32
Uso de Material de Consumo	27.663.650,42	19.801.876,78
Serviços	42.577.173,73	31.080.921,97
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.512.760,80	3.339.202,57
Transferências e Delegações Concedidas	-	30.000,00
Transferências Intra Governamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	30.000,00
Tributárias	68.275,59	272.472,18
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	68.275,59	272.472,18
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.423.630,70	8.250.800,43
Incentivos	7.488.617,00	6.916.589,20
Diversas Variações Patrimoniais diminutivas	935.013,70	1.334.211,23
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	340.694.429,98	282.479.182,47

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)	18.473.383,50	15.020.026,60
--	----------------------	----------------------

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação do Ativo	4.464.493,37	9.430.942,27
Desincorporação do Passivo	-	-
Incorporação do Passivo	-	-
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.

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. No exercício de 2020, está composta, praticamente em sua totalidade, na conta de Transferências e Delegações recebidas - 4.5.1.1.0.00.00.00.00, conforme demonstrado nas informações abaixo.

Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor
Transferências e delegações recebidas	359.162.665,48
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	5.148,00
Total	359.167.813,48

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2020

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 e no exercício de 2020 foi basicamente composta por despesas com Pessoal e Encargos com 75,08% e 21,94% no Uso de Bens, serviços e consumo de capital fixo, conforme detalhamento abaixo.

Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor	%
Pessoal e Encargos	255.780.032,87	75,08
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.668.905,87	0,49
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	74.753.584,95	21,94
Tributárias	68.275,59	0,02
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.423.630,70	2,47
Total	340.694.429,98	100,00

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2020

4.1 - Considerando o alto percentual da Conta de Pessoal e Encargos, apresentamos seu detalhamento na tabela abaixo.

Pessoal e Encargos		Valor	%
3.1.1.1.0.00.00.00.00	Remuneração a Pessoal Ativo Civil - abrangidos pelo RPPS	215.963.298,34	84,43
3.1.1.2.0.00.00.00.00	Remuneração a Pessoal Ativo Civil - abrangidos pelo RGPS	1.605.849,95	0,63
3.1.2.1.0.00.00.00.00	Encargos Patronais - RPPS	18.637.308,20	7,29
3.1.2.2.0.00.00.00.00	Encargos Patronais - RGPS	1.910.027,82	0,75
3.1.2.3.0.00.00.00.00	Encargos Patronais - FGTS	1.172.108,03	0,46
3.1.3.1.0.00.00.00.00	Benefícios a pessoal - RPPS	-	0,00
3.1.9.1.0.00.00.00.00	Indenizações e Restituições Trabalhistas	16.470.403,49	6,44
3.1.9.2.0.00.00.00.00	Pessoal Requisitado de outros Órgãos e Entes	-	0,00
3.1.9.9.0.00.00.00.00	Outras VPDs de Pessoal e Encargos	21.037,04	0,01
Total		255.780.032,87	100,00

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2020

5 - 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\$ 18.473.383,50 positivo, ou seja, as variações aumentativas foram maiores que as variações diminutivas, influenciando diretamente no aumento do Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial, ou seja, foi apurado um Superávit no exercício de 2020, conforme demonstrado abaixo.

Resultado Patrimonial do Período - 2020	
Total das VPAs	359.167.813,48
Total das VPDs	340.694.429,98
RESULTADO	18.473.383,50

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2020

5.1 - 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 2020.

6 - 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.

Porto Velho, 31 de dezembro de 2020.

Lílian Nogueira de Lima
Contadora CRC 005688/O-9/RO

Eliaana Pasini
Secretária Municipal de Saúde