

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Município: Porto Velho

Estado: Estado de Rondonia

Período: Exercício de 2021

Unidade Gestora: 0009 - Secretaria Municipal de Educação - SEMED

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências e Delegações Recebidas	445,879,587.84	363,106,814.65
Transferências Intra Governamentais	445,879,587.84	363,106,814.65
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	11,274,567.59	34,042.25
Reavaliação de Ativos	10,342,706.34	-
Desincorporação de Passivos	931,861.25	34,042.25
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	457,154,155.43	363,140,856.90
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	286,755,273.54	258,323,445.61
Remuneração a Pessoal	237,471,165.79	209,041,833.13
Encargos Patronais	25,537,120.49	23,418,460.98
Benefícios a Pessoal	16,649.22	291.72
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	23,730,338.04	25,862,859.78
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	41,943.95	644,720.91
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	41,943.95	644,720.91
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	59,147,737.38	49,679,144.19
Uso de Material de Consumo	3,481,278.29	5,150,806.37
Serviços	49,404,767.49	41,101,565.03
Depreciação, Amortização e Exaustão	6,261,691.60	3,426,772.79
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6,125.20	66,164.62
Juros e Encargos de Mora	6,125.20	66,164.62
Transferências e Delegações Concedidas	41,386,051.69	11,938,116.01
Transferências a Instituições Privadas	41,386,051.69	11,938,116.01
Tributárias	73,341.02	84,917.16
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	29,254.51	84,917.16
Contribuições	44,086.51	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13,800,612.03	13,241,675.49
Incentivos	10,539,810.81	9,943,190.53
Subvenções Econômicas	1,311,141.23	-
Diversas Variações Patrimoniais diminutivas	1,949,659.99	3,298,484.96
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	401,211,084.81	333,978,183.99
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)	55,943,070.62	29,162,672.91
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
(Decorrentes da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação do Ativo	4,221,264.78	49,684,105.74
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 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.

3 - 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.

4 - 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. Nas Variações Patrimoniais Aumentativas a conta com o maior valor individualmente é a de Transferências Intra Governamentais, correspondendo a 97,53% do total, conforme evidenciado na Tabela 1 abaixo.

TABELA 1

Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor	%
Transferências e Delegações Recebidas	445.879.587,84	97,53
Transferências Intra Governamentais	445.879.587,84	97,53
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	11.274.567,59	2,47
Reavaliação de Ativos	10.342.706,34	2,26
Desincorporação de Passivos	931.861,25	0,20
Total	457.154.155,43	100,00

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMED – Exercício 2021

5 - 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. Nas Variações Patrimoniais Diminutivas a conta com o maior valor é a de Pessoal e encargos, correspondendo a 71,47% do total, conforme demonstrado na Tabela 2 abaixo.

TABELA 2

Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor	%
Pessoal e Encargos	286.755.273,54	71,47
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	41.943,95	0,01
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	59.147.737,38	14,74
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.125,20	0,002
Transferências e Delegações Concedidas	41.386.051,69	10,32
Tributárias	73.341,02	0,02
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.800.612,03	3,44
Total	401.211.084,81	100,00

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMED – Exercício 2021

6 - O Resultado Patrimonial apurado neste Anexo 14, Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei 4.320/64 deve ser somado aos ajustes de exercícios anteriores apresentado no Patrimônio Líquido do Anexo 15, Balanço Patrimonial, para fins do cálculo da Variação do Patrimônio do exercício de 2021.

7 - O Resultado Patrimonial apurado no Período, que é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas, foi de R\$ 55.943.070,62 positivo, em outros termos, as variações aumentativas foram maiores que as diminutivas, o que contribuiu diretamente no aumento do Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial, ou seja, foi apurado um Superávit no exercício de 2021. O valor apurado no presente exercício aponta para um aumento de 91,83% em relação ao exercício anterior, conforme demonstrado na Tabela 3 abaixo:

TABELA 3

Resultado Patrimonial do Período - 2020	
Total das VPAs	363.140.856,90
Total das VPDs	333.978.183,99
RESULTADO	29.162.672,91

Resultado Patrimonial do Período - 2021	
Total das VPAs	457.154.155,43
Total das VPDs	401.211.084,81
RESULTADO	55.943.070,62

Variação Percentual	91,83
----------------------------	--------------

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMED – Exercício 2021

Porto Velho, 31 de Dezembro de 2021

Joanilson de Lima Dias
Contador CRC 008982/O-RO

Gláucia Lopes Negreiros
Secretária Municipal de Educação