



MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA
RONDÔNIA
11.155.765/0001-17
ANEXO XV - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
PERÍODO: 2023 - ANUAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	493.002.951,22	439.576.847,99
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	5.755.688,23	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	5.755.688,23	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	487.183.362,93	432.268.123,35
Transferências Intragovernamentais	339.148.926,85	432.268.123,35
Transferências Intergovernamentais	148.034.436,08	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	7.308.724,64
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	7.010.099,84
Desincorporação de Passivos	0,00	298.624,80
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	63.900,06	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	63.900,06	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	482.672.756,15	424.106.843,80
PESSOAL E ENCARGOS	344.660.175,86	312.793.443,19
Remuneração a Pessoal	273.697.158,43	250.797.943,65
Encargos Patronais	35.700.517,57	31.725.543,35
Benefícios a Pessoal	5.807.043,28	13.902,35
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	29.455.456,58	30.256.053,84
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	197.196,14	333.540,00
Benefícios Eventuais	192.590,00	333.540,00
Outros Benefícios Assistenciais	4.606,14	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	121.947.532,98	102.413.596,15
Uso de Material de Consumo	44.175.444,43	32.297.895,81
Serviços	69.761.201,09	64.826.596,39
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.010.887,46	5.289.103,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	100.061,17	0,00
Juros e Encargos de Mora	100.061,17	0,00
TRIBUTÁRIAS	24.431,85	115.467,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	24.431,85	115.467,78
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	15.743.358,15	8.450.796,68
Incentivos	9.175.406,85	7.636.015,84
Subvenções Econômicas	6.164.116,10	0,00
Diversas Variações Patrimoniais diminutivas	403.835,20	814.780,84
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	10.330.195,07	15.470.004,19

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(decorrentes da execução orçamentária)

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	12.678.701,00	9.371.196,05
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	0,00

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 - 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.

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. Abaixo a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas:

Tabela 1 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor	%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 5.755.688,23	1,17%
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 487.183.362,93	98,82%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 63.900,06	0,01%
Total	R\$ 493.002.951,22	100%

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA - Exercício 2023

4.1 - Conforme evidenciado acima na Tabela 1, nas Variações Patrimoniais Aumentativas a conta com o maior valor individualmente é a de Transferências e Delegações Recebidas, correspondendo a 98,82% do total.

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. Abaixo a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas:

Tabela 2 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor	%
Pessoal e Encargos	R\$ 344.660.175,86	71,41%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 197.196,14	0,04%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 121.947.532,98	25,27%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 100.061,17	0,02%
Tributárias	R\$ 24.431,85	0,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 15.743.358,15	3,26%
Total	R\$ 482.672.756,15	100%

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA - Exercício 2023

5.1 - Nas Variações Patrimoniais Diminutivas a conta com o maior valor é a de Pessoal e Encargos, correspondendo a 71,41% do total, conforme demonstrado na Tabela 2 acima.

6 - 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\$ 10.330.195,07 positivo, ou seja, as variações aumentativas foram maiores que as diminutivas, o que contribui diretamente no aumento do Patrimônio Líquido demonstrado no Balanço Patrimonial, ou seja, foi apurado um Superávit no exercício de 2023.

Tabela 3 - Resultado Patrimonial

VPA x VPD 2023	Valor
Total das VPAs	R\$ 493.002.951,22
Total das VPDs	R\$ 482.672.756,15
Resultado Patrimonial do Exercício de 2023	R\$ 10.330.195,07

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA - Exercício 2023

7 - 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.

Porto Velho, 31 de dezembro de 2023.

Simone Tavares do Nascimento
Gerente Divisão de Demonstrativos e Prestação de Contas
Contadora - CRC 010749/O-7/RO

Eliana Pasini
Secretária Municipal de Saúde