

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Município: Porto Velho
Estado: Estado de Rondonia



Período: Exercício de 2022

Unidade Gestora: 0004 - Secretaria Municipal de Saúde - SEMUSA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências e Delegações Recebidas	432.268.123,35	392.073.735,48
Transferências Intra Governamentais	432.268.123,35	392.073.735,48
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	7.308.724,64	4.698,54
Ganhos com Incorporação de Ativos	7.010.099,84	-
Desincorporação de Passivos	298.624,80	4.698,54
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	439.576.847,99	392.078.434,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e Encargos	312.793.443,19	284.686.352,11
Remuneração a Pessoal	250.797.943,65	238.565.665,05
Encargos Patronais	31.725.543,35	27.694.116,44
Benefícios a Pessoal	13.902,35	7.280,34
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	30.256.053,84	18.419.290,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	333.540,00	461.876,04
Benefícios Eventuais	333.540,00	349.320,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	112.556,04
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	102.413.596,15	104.257.386,37
Uso de Material de Consumo	32.297.895,81	40.812.064,16
Serviços	64.826.596,39	58.588.410,71
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.289.103,95	4.856.911,50
Transferências e Delegações Concedidas	-	40.000,00
Transferências a Instituições Privadas	-	40.000,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	-	12.617.477,89
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	-	12.617.477,89
Tributárias	115.467,78	67.286,73
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	115.467,78	67.286,73
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.450.796,68	8.393.514,84
Incentivos	7.636.015,84	8.170.809,46
Diversas Variações Patrimoniais diminutivas	814.780,84	222.705,38
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	424.106.843,80	410.523.893,98
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)	15.470.004,19	-18.445.459,96

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	-	-

Fonte: GOVBR - Execução Orçamentária e Contabilidade Pública

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 2022, está composta, quase que em sua totalidade, na conta de Transferências e Delegações recebidas, conforme demonstrado abaixo:

TABELA 01

Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor
Transferências e Delegações recebidas	432.270.302,65
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	7.308.724,64
Total	439.579.027,29

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2022

4 - As contas das **VPDs** são organizadas para registrar os atos e fatos relativos aos decréscimos no benefício econômico, resultante da saída de recurso (decrécimo do patrimônio líquido), redução de ativo ou aumento do passivo e no exercício de 2022 foi basicamente composta por despesas com Pessoal e Encargos com 73,75% e 24,15% no Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, conforme detalhamento abaixo.

TABELA 02

Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor	%
Pessoal e Encargos	312.793.443,19	73,75
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	333.540,00	0,079
Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	102.413.596,15	24,15
Tributárias	115.467,78	0,027
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.450.796,68	1,993
Total	424.106.843,80	100,00

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2022

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

TABELA 03

Pessoal e Encargos	Valor	%
Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo RPPS	250.789.367,46	80,17
Remuneração a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos pelo RGPS	8.576,19	0,003
Encargos Patronais - RPPS	22.494.039,74	7,19
Encargos Patronais - RGPS	7.087.577,77	2,27
Encargos Patronais - FGTS	2.143.925,84	0,69
Benefícios a Pessoal - RPPS	13.902,35	0,004
Indenizações e Restituições	27.037.502,33	8,64
Outras VPDs de Pessoal e Encargos	3.218.551,51	1,030
Total	312.793.443,19	100,00

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2022

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\$ 15.470.004,19 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 2022, conforme demonstrado abaixo.

TABELA 04

Resultado do Patrimonial do Período - 2020	
Total das VPAs	439.576.847,99
Total das VPDs	424.106.843,80
RESULTADO	15.470.004,19

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA – Exercício 2022

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.

6 - A DVP tem função semelhante à DRE – Demonstração do Resultado do Exercício do Setor Privado. Entretanto, 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 2022.

Simone Tavares do Nascimento

Gerente Divisão de Demonstrativos e Prestação de Contas
CRC 010749/O-/RO

Eliana Pasini

Secretária Municipal de Saúde