



MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - SEMUSA
RONDÔNIA
11.155.765/0001-17
BALANÇO ANEXO XV - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
PERÍODO: 2024 - ANUAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	552.133.066,87	493.002.951,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	8.690.924,45	5.755.688,23
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	8.690.924,45	5.755.688,23
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	533.702.509,38	487.183.362,93
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	335.847.682,95	339.148.926,85
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	197.854.826,43	148.034.436,08
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	9.656.195,95	
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	9.656.195,95	
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	83.437,09	63.900,06
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	83.437,09	63.900,06
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	513.159.100,97	482.672.756,15
PESSOAL E ENCARGOS	343.907.212,40	344.660.175,86
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	284.573.341,03	273.697.158,43
ENCARGOS PATRONAIS	35.141.867,85	35.700.517,57
BENEFÍCIOS A PESSOAL	24.192.003,52	5.807.043,28
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	0,00	29.455.456,58
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTÊNCIAIS	1.251.898,56	197.196,14
BENEFÍCIOS EVENTUAIS	0,00	192.590,00
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	1.251.898,56	4.606,14
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	161.641.516,57	121.947.532,98
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	47.154.917,50	44.175.444,43
SERVIÇOS	109.590.738,34	69.761.201,09
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	4.895.860,73	8.010.887,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	0,00	100.061,17
JUROS E ENCARGOS DE MORA	0,00	100.061,17
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	506.608,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS	506.608,00	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	3.010.081,95	0,00
REAValiação, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	237.515,31	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	2.772.566,64	0,00
TRIBUTÁRIAS	121.543,50	24.431,85
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	9.415,38	24.431,85
CONTRIBUIÇÕES	112.128,12	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.720.239,99	15.743.358,15
INCENTIVOS	0,00	9.175.406,85
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS	2.154.088,09	6.164.116,10
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	566.151,90	403.835,20
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	38.973.965,90	10.330.195,07
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	7.693.897,88	12.678.701,00
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 - 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 - Abaixo a composição das contas das Variações Patrimoniais Aumentativas:

Tabela 1 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas		
Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor	%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 8.690.924,45	1,57%
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ 533.702.509,38	96,66%
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	R\$ 9.656.195,95	1,75%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 83.437,09	0,02%
Total	R\$ 552.133.066,87	100%

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA - Exercício 2024

6.1 - 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 96,66% do total.

7 - Abaixo a composição das contas das Variações Patrimoniais Diminutivas:

Tabela 2 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas		
Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor	%
Pessoal e Encargos	R\$ 343.907.212,40	67,02%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$ 1.251.898,56	0,24%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$ 161.641.516,57	31,50%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 0,00	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	R\$ 506.608,00	0,10%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	R\$ 3.010.081,95	0,59%
Tributárias	R\$ 121.543,50	0,02%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 2.720.239,99	0,53%
Total	R\$ 513.159.100,97	100%

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA - Exercício 2024

7.1 - Nas Variações Patrimoniais Diminutivas a conta com o maior valor é a de Pessoal e Encargos, correspondendo a 67,02% do total, seguida da conta Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, com 31,50%, conforme demonstrado na Tabela 2 acima.

8 - 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\$ 38.973.965,90 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 2024.

Tabela 3 - Resultado Patrimonial	
VPA x VPD 2024	Valor
Total das VPAs	R\$ 552.133.066,87
Total das VPDs	R\$ 513.159.100,97
Resultado Patrimonial do Exercício de 2024	R\$ 38.973.965,90

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais SEMUSA - Exercício 2024

Porto Velho, 07 de março de 2025.