

ASPECTOS GERAIS

- = evidencia as **alterações verificadas no patrimônio** e indicará o **resultado patrimonial** do exercício.
- apurado confrontando-se as variações quantitativas aumentativas e diminutivas

ELABORAÇÃO

- é elaborado usando as classes:
 - 3 (variações patrimoniais diminutivas)
 - 4 (variações patrimoniais aumentativas)
- as VPAs e VPDs **não devem ser compensadas**, salvo se exigido/permitido por norma específica.
- as **contas intraorçamentárias devem ser excluídas** para a consolidação das DCs no âmbito de cada ente.
- se a DVP corresponder às contas de um único órgão, entidade ou empresa pública, não se faz essa exclusão.

NOTAS EXPLICATIVAS

- divulgam separadamente a **natureza e os valores dos itens relevantes** das VPAs e VPDs.
- pode-se divulgar, mesmo que os valores **não sejam relevantes**:
 - Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, bem como as reversões de tais reduções;
 - Baixas de itens do ativo imobilizado e investimento;
 - Reestruturações das atividades da entidade e reversões de provisões para gastos de reestruturação;
 - Constituição ou reversão de provisões.
 - Unidades operacionais descontinuadas;

Demonstração das variações patrimoniais

podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias

SUPERVENIÊNCIAS E INSUBSISTÊNCIAS

- = variações patrimoniais "aleatórias" (decorrentes de fatos imprevistos, não planejados, eventuais...) que **independem da gestão patrimonial**.

IMPACTO POSITIVO NO PL

- superveniência do ativo (ativa) → = surgimento de um ativo
- insubsistência do passivo (ativa) → = desaparecimento de um passivo

PEGADINHA!

IMPACTO NEGATIVO NO PL

- superveniência do passivo (passiva) → = surgimento de um passivo
- insubsistência do ativo (passiva) → = desaparecimento de um ativo

PEGADINHA!

INTERFERÊNCIAS ATIVAS E PASSIVAS

- = aumentos ou reduções no ativo decorrentes do recebimento ou transferência de recursos financeiros intragovernamentais ou do recebimento/concessão de bens por transferência

MUTAÇÕES ATIVAS E PASSIVAS

- = **fatos permutativos** decorrentes da execução da despesa e receita.
 - mutação **ativa** → incorporação de ativos ou desincorporação de passivos, vinculadas à execução do orçamento da despesa não efetiva
 - mutação **passiva** → desincorporação de ativos ou incorporação de passivos, vinculadas à execução do orçamento da receita não efetiva

demonstração das variações patrimoniais

ESTRUTURA

SEGUNDO A LEI 4.320/64

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES ATIVAS	VARIAÇÕES PASSIVAS
DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS
Receitas Correntes	Despesas Correntes
Receitas de Capital	Despesas de Capital
INTERFERÊNCIAS ATIVAS	INTERFERÊNCIAS PASSIVAS
Cota Recebida	Cota Concedida
Repasse Recebido	Repasse Concedido
Sub-repassa Recebido	Sub-repassa Concedido
MUTAÇÕES ATIVAS	MUTAÇÕES PASSIVAS
Aquisição de Bens e Direitos	Alienação de bens e direitos
Amortização da Dívida Passiva	Operações de Crédito – Dívidas Passivas
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS
INTERFERÊNCIAS ATIVAS	INTERFERÊNCIAS PASSIVAS
Transferências Financeiras	Transferências Financeiras
Recebidas para Atender R.P.	Concedidas para Atender R.P.
Transferências de Bens e Valores Recebidas	Transferências de Bens e Valores Concedidas
ACRÉSCIMOS PATRIMONIAIS	DECRESCIMOS PATRIMONIAIS
Incorporação de bens e direitos	Desincorporação de bens e direitos
Desincorporação de Passivos	Incorporação de Passivos
Resultado Patrimonial	Resultado Patrimonial
Déficit	Superávit
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS	TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS

SEGUNDO O MCASP

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	Exercício: 20xx
Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			
Contribuições			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos			
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras			
Transferências e Delegações Recebidas			
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos			
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas			
<i>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (1)</i>			
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos			
Benefícios Previdenciários e Assistenciais			
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo			
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras			
Transferências e Delegações Concedidas			
Desvalorização e Perdas com Ativos e Incorporação de Passivos			
Tributárias			
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados			
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas			
<i>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (2)</i>			
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (3) = (1 – 2)			