

## ASPECTOS GERAIS

- = evidencia as **alterações verificadas no patrimônio** e indicará o **resultado patrimonial** do exercício.  
 ↪ resultantes ou independentes da execução orçamentária  
 ↪ 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;

## 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!

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 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  
 (mutações patrimoniais da despesa)
  - mutação **passiva** → desincorporação de ativos ou incorporação de passivos, vinculadas à execução do orçamento da receita não efetiva  
 (mutações patrimoniais da receita)

podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias

# ESTRUTURA

SEGUNDO A LEI 4.320/64

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

# DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

SEGUNDO O MCASP

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
	Exercício: 20xx	
	NOTA	
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		
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		
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (1)</b>		
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		
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		
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (2)</b>		
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (3) = (1 – 2)</b>		