

Manual de Conferência das Demonstrações Contábeis 2021 - MCDC



PARTE VI

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Contabilidade Geral do Estado



CONTADOR GERAL DO ESTADO

Jurandir Cláudio Dadda

DIRETORA CENTRAL DE CONTABILIDADE

Laila Rodrigues Rocha Guerra

**DIRETOR DE NORMATIZAÇÃO E
ACOMPANHAMENTO FISCAL**

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré

**EQUIPE TÉCNICA – ELABORAÇÃO E
REVISÃO**

Suze Lane de Assunção

Isislaine Frata de Araújo

Sâmia Priscila Soares de Souza

Elisangela Viriano de Oliveira

Daiane Aguiar Lopes Maia Pinto

Laila Rodrigues Rocha Guerra

Luana Abreu Hey - Revisão

SUMÁRIO

6. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	2
6.1. ELABORAÇÃO	3
6.2. DOCUMENTOS DE SUPORTE PARA ELABORAÇÃO E CONFERÊNCIA.....	3
6.3. CONCEITOS	4
6.4. ESTRUTURA.....	5
6.5. QUADRO PRINCIPAL.....	6

6. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) compõe o conjunto das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) que estão enumeradas na Lei Federal nº 4.320/1964, assim como na Lei Complementar nº 101/2000 e na Norma Brasileira de Contabilidade Técnica do Serviço Público 11 - NBC TSP 11.

Este demonstrativo contábil (DMPL) evidenciará a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.

A alteração total no patrimônio líquido durante um período representa o valor total do resultado desse período, adicionado a outras receitas e despesas reconhecidas diretamente como alterações no patrimônio líquido (sem passar pelo resultado do período), junto com qualquer contribuição dos proprietários e deduzindo-se as distribuições para os proprietários agindo na sua capacidade de detentores do capital próprio da entidade.

Assim, dentre os itens demonstrados, podemos citar:

- a. o resultado do período;
- b. cada item de receita e de despesa do período que seja reconhecido diretamente no patrimônio líquido em virtude de norma específica (Ex.: aumento ou redução por reavaliação e ganhos, quando utilizada a reserva de reavaliação, ou perdas decorrentes de ajustes específicos de conversão para moeda estrangeira);
- c. os ajustes de exercícios anteriores;
- d. a destinação do resultado, como por exemplo, constituição de reservas e a distribuição de dividendos;
- e. as transações de capital com os proprietários como, por exemplo: o aumento de capital, a aquisição ou venda de ações em tesouraria, os juros sobre capital próprio e as distribuições aos proprietários;
- f. para cada item do patrimônio líquido divulgado, os efeitos das alterações nas políticas contábeis e da correção de erros.

Ressalta-se ainda que a DMPL complementa o Anexo de Metas Fiscais (AMF), integrante do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO).

6.1. ELABORAÇÃO

A DMPL será elaborada utilizando-se o grupo 3 (patrimônio líquido) da classe 2 (passivo) do PCASP.

A elaboração da DMPL utiliza uma tabela em que cada uma das contas que formam o patrimônio líquido da empresa é alocada em uma coluna, sendo a última delas destinada para o resultado total. Em seguida, é preciso colocar os valores nas respectivas colunas, de modo que os dados relacionados a uma mesma transação fiquem na mesma linha.

Nas colunas, são apresentadas as contas contábeis das quais os dados devem ser extraídos, enquanto as linhas delimitam o par de lançamento de tais contas. Por exemplo, supondo um aumento de capital em dinheiro, o preenchimento da coluna "Patrimônio Social / Capital Social" e da linha "Aumento de Capital" deverá extrair os dados do respectivo par de lançamentos com as contas "1.1.1.0.0.00.00 – Caixa e Equivalentes de Caixa" e "2.3.1.0.0.00.00 – Patrimônio Social e Capital Social".

6.2. DOCUMENTOS DE SUPORTE PARA ELABORAÇÃO E CONFERÊNCIA

1. Balancete de 31 de dezembro;

O Balancete de 31 de dezembro será gerado no sistema DivePort, na aba - Balancete de Verificação - Balancete Geral de Verificação, conforme tela abaixo:

The screenshot displays the 'Portal da Contabilidade de Rondônia' interface. At the top, there is a navigation bar with the state logo and the text 'RONDÔNIA Governo do Estado' and 'PORTAL DA CONTABILIDADE DE RONDÔNIA'. Below this is a horizontal menu with years from ANO2021 to Ano2011. A breadcrumb trail indicates the current path: 'You are here: Main → ANO2021 → BALANCETE DE VERIFICAÇÃO → Balancete Geral de Verificação'. The main content area shows a sidebar with a tree view containing 'ANO2021', 'BALANCETE DE VERIFICAÇÃO', and 'Balancete Geral de Verificação'. The main panel displays 'UNIDADE Todos os valores (89)', 'TIPO DE PODER Todos os valores (5)', and 'CONTA GOVERNO DO ESTADO DE RONDÔNIA'. Below this, it shows 'BALANCETE GERAL DO ESTADO' and the date 'Quinta-feira, 2 de Setembro de 2021'. At the bottom, it repeats 'UNIDADE: Todos os valores (89)'.

TOME NOTA

Os valores dos relatórios emitidos no DivePort devem ser correspondentes aos do SIGEF.

6.3. CONCEITOS

Patrimônio Social / Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

Demonstra os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reservas de Capital

Evidencia os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Apresenta as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei nº 6.404/1976 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas

Apresenta as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados

Demonstra o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores, que registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, integra a conta Resultados Acumulados.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

6.4. ESTRUTURA

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido apresenta quadro único com as contas patrimoniais.

6.5. QUADRO PRINCIPAL

A seguir são apresentadas as regras para elaboração e conferência da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido com indicativo de contas contábeis. Cabe lembrar que a estrutura que deve ser seguida corresponde ao SIGEF/COGES-RO.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO									
ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social / Capital Social	Adiant. Para futuro aumento de capital	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações/Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais	2.3.1.0.0.00.00	2.3.2.0.0.00.00	2.3.3.0.0.00.00	2.3.4.0.0.00.00	2.3.5.0.0.00.00	2.3.6.0.0.00.00	2.3.7.0.0.00.00	2.3.9.0.0.00.00	
Ajustes de exercícios anteriores							2.3.7.1.1.03.00 + 2.3.7.1.2.03.00 + 2.3.7.1.3.03.00 + 2.3.7.2.3.03.00 (saldo de movimentação)		
Aumento de capital									
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas									
Juros sobre capital próprio									
Resultado do exercício							2.3.7.1.1.01.00 + 2.3.7.1.2.01.00+ 2.3.7.1.3.01.00 + 2.3.7.1.4.01.00 + 2.3.7.1.5.01.00 (verificar saldo das contas. Se credor somar, se devedor subtrair).		
Ajustes de avaliação patrimonial									
Constituição / Reversão de reservas						2.3.6.0.0.00.00			
Dividendos a distribuir (R\$ por ação)									
Saldos finais									