

Contabilidade Pública



Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará 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.



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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;



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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;



A DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

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



ELABORAÇÃO

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

O preenchimento de cada célula do quadro deverá conjugar os critérios informados nas colunas (C) com os critérios informados nas linhas (L). Os dados dos pares de lançamentos desses critérios poderão ser extraídos através de contas de controle, atributos de contas, informações complementares ou outra forma definida pelo ente.



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".



NOTAS EXPLICATIVAS

Qualquer alteração relevante no patrimônio líquido, seja pelo valor ou pela natureza da informação, deve ser divulgada em notas explicativas.

Podem ser citadas como exemplo de alteração relevante:

- a. Efeito no resultado acumulado em decorrência da adoção inicial das disposições contidas neste manual ou nas normas brasileiras de contabilidade;
- b. efeitos das alterações nas políticas contábeis ou correção de erros.



DEFINIÇÕES

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

Compreende 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

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende 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

Compreende 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

Compreende 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.



Questões

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido



1. Instituto AOC - PC ES/2019) Conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, a Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) será obrigatória apenas para

- a) as empresas estatais dependentes, desde que constituídas sob a forma de sociedades anônimas.
- b) as empresas estatais independentes, desde que constituídas sob a forma de sociedades anônimas.
- c) o poder executivo, legislativo e judiciário.
- d) os fundos especiais e consórcios públicos.
- e) as entidades do setor público.



2. IBFC - Pref Cuiabá/2019) De acordo com a Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), a Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade durante um período. Quanto aos itens demonstrados na DMPL, assinale a alternativa incorreta.

- a) 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
- b) Cada item de receita e despesa do período que seja reconhecido diretamente no patrimônio líquido em virtude de norma específica
- c) Para cada item do patrimônio líquido divulgado, os efeitos das alterações nas políticas contábeis sem a correção de erros
- d) A destinação do resultado, como a constituição de reservas e a distribuição de dividendos



3. Instituto AOCF - Pref Cariacica/2019) Nas entidades do setor público, na composição e elaboração da Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL), é correto afirmar que a DMPL será elaborada utilizando-se o

- a) grupo 1 (ativo) da classe 2 (passivo) do PCASP.
- b) grupo 2 (passivo) da classe 3 (patrimônio líquido) do PCASP.
- c) grupo 3 (patrimônio líquido) da classe 2 (passivo) do PCASP.
- d) grupo 3 (patrimônio líquido) da classe 1 (ativo) do PCASP.



4. FGV - CM Salvador/2018) A demonstração que complementa o Anexo de Metas Fiscais (AMF), integrante do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias é:

- a) Demonstração do Fluxo de Caixa;
- b) Demonstração do Resultado do Exercício;
- c) Balanço Financeiro;
- d) Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido;
- e) Demonstração do Valor Adicionado.



5. QUADRIX - CODHAB/2018) No que se refere aos diferentes aspectos técnicos da contabilidade pública e da elaboração de demonstrações contábeis aplicadas ao Setor Público, julgue o item que se segue.

Se determinada empresa pública adquirir ações próprias para manter em tesouraria, a operação deverá ser incluída na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

6. COSEAC UFF - Pref Maricá/2018) A DMPL complementa o Anexo de Metas Fiscais (AMF), integrante do Projeto de Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO). Na DMPL os valores acrescidos ao patrimônio que NÃO transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas representam:

- a) Resultados Acumulados.
- b) Reservas de Lucros.
- c) Ajustes de Avaliação Patrimonial.
- d) Reservas de Capital.
- e) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital



7. IBADE - CM Vilhena/2018) A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade. Em relação aos aspectos relativos à Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido, analise:

- I. A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade.
- II. A DMPL complementa o Anexo de Metas Fiscais (AMF), integrante do Projeto de Lei Orçamentária Anual (LOA).
- III. A DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes e também para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

Considerando os itens acima, está (ão) correto (s):

- a) I e III.
- b) II e III.
- c) I e II.
- d) I, apenas.
- e) II, apenas.

GABARITO: D

8. CEBRASPE (CESPE) - TRF 1/2017) Acerca das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público e do sistema de custos da administração pública, julgue o item a seguir.

Nas entidades públicas, as informações referentes aos efeitos da mudança de critério contábil devem constar na conta de ajustes de exercícios anteriores, a qual deve ser evidenciada na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

9. VUNESP - SEPOG SP/2017) Das Demonstrações Contábeis Consolidadas de um determinado Estado, foram extraídas as informações a seguir.

- Saldo do Patrimônio Líquido em 31 de dezembro de 2015: R\$ 11.800.000,00.
- Prejuízo Líquido referente ao exercício financeiro de 2016: R\$ 9.900.000,00. Durante o exercício financeiro de 2016, ocorreram as seguintes transações:
 - Ajustes credores de exercícios anteriores decorrentes da retificação de erros no saldo do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 8.000.000,00.
 - Aumento do capital social em dinheiro no valor de R\$ 6.000.000,00.
- Recebimento de R\$ 13.000.000,00, provenientes de operações de crédito, vinculados à construção de um hospital.
- Pagamento de dividendos no valor de R\$ 1.500.000,00, os quais foram distribuídos no exercício financeiro de 2015.
- Recebimento de R\$ 7.000.000,00, destinados para o futuro aumento de capital sem a possibilidade de devolução desse valor aos quotistas.
- Absorção de prejuízo pelas Reservas de Lucros no valor de R\$ 2.000.000,00.



Com base nessas informações, o saldo do Patrimônio Líquido em 31 de dezembro de 2016 é, em Reais,

- a) 15.900.000,00.
- b) 22.900.000,00.
- c) 24.900.000,00.
- d) 28.400.000,00.
- e) 37.900.000,00.

GABARITO: B



10. COSEAC UFF - UFF/2017) A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) indicará a evolução do patrimônio líquido da entidade. Com relação à DMPL, é correto afirmar:

- a) o superávit ou déficit orçamentário é explicitado na DMPL.
- b) a DMPL complementa o Anexo de Metas Fiscais (AMF).
- c) na esfera federal, a DMPL é facultativa para as empresas estatais dependentes.
- d) na DMPL, a Reserva de Capital compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.
- e) na DMPL, o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos são lançados nos Ajustes de Avaliação Patrimonial.



11. UEG - CM Luziânia/2016) A entidade deve apresentar a Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido, que objetiva

- a) demonstrar déficit ou superávit do período, assim como as contribui es dos proprietários e distribu es recebidas por eles como proprietários.
- b) apurar o resultado obtido através da confronta o entre receita e despesa no mesmo período.
- c) fornecer aos usuários das demonstra es financeiras da empresa os dados básicos e essenciais   análise da forma o do resultado do exercício.
- d) demonstrar um resumo ordenado das receitas e despesas de um determinado período.
- e) apresentar as receitas, despesas, ganhos, custos e perdas, independente de seu recebimento ou pagamento.

12. VUNESP - Pref SP/2015) A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido deverá evidenciar:

- a) alterações nas Reservas de Capital entre dois exercícios simultâneos.
- b) futuros aportes de recursos oriundos da impossibilidade de devolução desses.
- c) variações econômicas resultantes do endividamento de empresas dependentes.
- d) aumentos ou diminuições patrimoniais não previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO.
- e) ajustes decorrentes de lançamentos não registrados no período de competência.

13. CEBRASPE (CESPE) - CADE/2014) Com relação a demonstrações contábeis, consolidação das contas públicas e notas explicativas, julgue o item subsequente.

A demonstração das mutações do patrimônio líquido é elaborada pelos órgãos da administração direta no processo de consolidação das contas públicas.

Certo

Errado

GABARITO: ERRADO

14. CEBRASPE (CESPE) - PF/2014) No que se refere ao plano de contas aplicado ao setor público e às demonstrações contábeis do setor público, julgue o próximo item.

Na demonstração das mutações do patrimônio líquido, a conta ajustes de exercícios anteriores, a qual se destina a corrigir erro imputável a exercício, integra a conta resultados acumulados, esta também evidenciada no patrimônio líquido, no balanço patrimonial.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

15. MS CONCURSOS - CORE PE/2014) Assinale a alternativa incorreta em relação à demonstração das mutações do patrimônio líquido – DMPL.

- a) Enquanto as mutações da DMPL representam trocas no âmbito do patrimônio líquido, as mutações da demonstração das variações patrimoniais consistem em trocas nos itens do ativo e do passivo.
- b) São eventos que provocam alterações no total do patrimônio líquido a serem evidenciados na DMPL: aumento de capital com uso de resultado do exercício, reversões de reservas para a conta de resultados acumulados e distribuições do resultado por meio de dividendos.
- c) Apresenta a destinação do resultado do exercício.
- d) Evidencia ajustes de exercícios anteriores decorrentes de mudanças de critérios contábeis e de retificações de erros.