DMP- 2022

BEZERROS

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4ce2-b925-5804770e457

# Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Individual

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SEPARADAS POR ENTIDADE

Consultoria
especializada
em administração
pública

(81) 9.9733-7778 / (81) 9.97518220 ceap_consultoria@hotmail.com www.ceapconsultoria.com ceap_contabilidade

## Anexo 19 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

**Valores em R$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022**

| ESPECIFICAÇÃO | Patrimônio Social e Capital Social | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Ajuste de Avaliação Patrimonial | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ações / Cotas em tesouraria | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos iniciais** | | | | | | | **-4.012.505,21** | | **-4.012.505,21** |
| Ajustes de exercícios anteriores | | | | | | | | | 0,00 |
| Aumento de capital | | | | | | | | | 0,00 |
| Resgate / Reemissão de Ações e Cotas | | | | | | | | | 0,00 |
| Juros sobre capital próprio | | | | | | | | | 0,00 |
| Resultado do exercício | | | | | | | 4.262.718,06 | | 4.262.718,06 |
| Ajustes de avaliação patrimonial | | | | | | | | | 0,00 |
| Constituição / Reversão de reservas | | | | | | | | | 0,00 |
| Outros | | | | | | | | | 0,00 |
| Dividendos a distribuir (R$ ... por ação) | | | | | | | | | 0,00 |
| **Saldos finais** | | | | | | | **250.212,85** | | **250.212,85** |


Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4ce2-b925-58047 7f0e457

## Anexo 19 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

**Valores em R$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022**

| ESPECIFICAÇÃO | Patrimônio Social e Capital Social | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Ajuste de Avaliação Patrimonial | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ações / Cotas em tesouraria | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos iniciais** | | | | | | | **1.100.777,23** | | **1.100.777,23** |
| Ajustes de exercícios anteriores | | | | | | | | | 0,00 |
| Aumento de capital | | | | | | | | | 0,00 |
| Resgate / Reemissão de Ações e Cotas | | | | | | | | | 0,00 |
| Juros sobre capital próprio | | | | | | | | | 0,00 |
| Resultado do exercício | | | | | | | 172.496,10 | | 172.496,10 |
| Ajustes de avaliação patrimonial | | | | | | | | | 0,00 |
| Constituição / Reversão de reservas | | | | | | | | | 0,00 |
| Outros | | | | | | | | | 0,00 |
| Dividendos a distribuir (R$ ... por ação) | | | | | | | | | 0,00 |
| **Saldos finais** | | | | | | | **1.273.273,33** | | **1.273.273,33** |


Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4ce2-b925-58047 7f0e457

## Anexo 19 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

**Valores em R$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022**

| ESPECIFICAÇÃO | Patrimônio Social e Capital Social | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Ajuste de Avaliação Patrimonial | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ações / Cotas em tesouraria | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos iniciais** | | | | | | | **1.245.247,71** | | **1.245.247,71** |
| Ajustes de exercícios anteriores | | | | | | | | | 0,00 |
| Aumento de capital | | | | | | | | | 0,00 |
| Resgate / Reemissão de Ações e Cotas | | | | | | | | | 0,00 |
| Juros sobre capital próprio | | | | | | | | | 0,00 |
| Resultado do exercício | | | | | | | 310.701,32 | | 310.701,32 |
| Ajustes de avaliação patrimonial | | | | | | | | | 0,00 |
| Constituição / Reversão de reservas | | | | | | | | | 0,00 |
| Outros | | | | | | | | | 0,00 |
| Dividendos a distribuir (R$ ... por ação) | | | | | | | | | 0,00 |
| **Saldos finais** | | | | | | | **1.555.949,03** | | **1.555.949,03** |


Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4ce2-b925-58047 7f0e457

## Anexo 19 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

**Valores em R$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022**

| ESPECIFICAÇÃO | Patrimônio Social e Capital Social | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Ajuste de Avaliação Patrimonial | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ações / Cotas em tesouraria | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos iniciais** | | | | | | | **522,70** | | **522,70** |
| Ajustes de exercícios anteriores | | | | | | | | | 0,00 |
| Aumento de capital | | | | | | | | | 0,00 |
| Resgate / Reemissão de Ações e Cotas | | | | | | | | | 0,00 |
| Juros sobre capital próprio | | | | | | | | | 0,00 |
| Resultado do exercício | | | | | | | -3.630,85 | | -3.630,85 |
| Ajustes de avaliação patrimonial | | | | | | | | | 0,00 |
| Constituição / Reversão de reservas | | | | | | | | | 0,00 |
| Outros | | | | | | | | | 0,00 |
| Dividendos a distribuir (R$ ... por ação) | | | | | | | | | 0,00 |
| **Saldos finais** | | | | | | | **-3.108,15** | | **-3.108,15** |


Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4ce2-b925-58047 7f0e457

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELE SILVA LAURENTINO, JEFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4ce2-b925-580477f00457

**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades com mais de 50.000 habitantes.

**f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):**

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 31/12/2016 | Concluído |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| **Ação** | **2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| **Ação** | **3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| **Ação** | **4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| **Ação** | **8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023 | Em andamento |
| **Ação** | **9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).** | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4c62-b925-5804771f0e487

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|---|---|---|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2023 | Em andamento |
| **Ação** | **10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| **Ação** | **11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2018 | Concluído |
| **Ação** | **12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2015 | Concluído |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| **Ação** | **15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares,* marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2021 | Concluído |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2020 | Concluído |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | 01/01/2022 | Concluído |
| **Ação** | **19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.** | | | |

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretário (a) de Finanças/Fazenda | Imediato | Concluído |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA LUCIELLE SILVA LAURENTINO, JEFFERSON ALEXANDRE DA SILVA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 3c598b07-6880-4ce2-b925-5804770e457