

18º CONGRESSO ESTADUAL DE PREVIDÊNCIA APEPREM



WORKSHOP DE CONTABILIDADE PÚBLICA

Procedimentos contábeis quanto às aplicações e investimentos dos recursos do RPPS no contexto da Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC -14

MARIA REGINA RICARDO

27 de abril de 2022 - Águas de Lindóia - SP



Item 129 (b) (II) é apresentado que *“Opcionalmente, os rendimentos dos investimentos mantidos até o vencimento ou cuja valoração não esteja atrelada à marcação a mercado podem ser reconhecidos na conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial (patrimônio líquido), até que o investimento seja realizado financeiramente (em geral, no resgate). Não se aplica esta opção ao reconhecimento de: perdas no valor recuperável; ganhos e perdas cambiais; e dividendos ou outras formas de distribuição de capital.”*

Minha sugestão: unificar a forma de valorização e desvalorização dos ativos marcados a mercado e marcados na curva, ambos podem ser resgatados e, nesse momento, ocorre receita orçamentária para registro de ganhos ou VPD financeira, em caso de perdas efetivas.

Conceito de Aplicação Financeira



“Aplicação Financeira é a compra de um ativo financeiro na expectativa que ela produza um retorno financeiro ao longo do tempo”.

Na prática esse ativo pode se comparar a uma árvore que no futuro, produzirá frutos.

Pois uma vez que os frutos forem “colhidos”, darão origem a uma receita. A receita financeira, tem contrapartida como disponibilidades, caso o fruto não seja alienado, ele seria estoque e não receita.

Fonte: <https://comoinvestir.thecap.com.br/aplicacao-financeira/>

Aplicação Financeira e suas modalidades

Quando a Aplicação é financeira o ativo financeiro que o próprio banco pode oferecer, por exemplo, Poupança, CDB,...



Esses tipos de investimentos são vedados ao RPPS.

Quando o cliente faz esse tipo de aplicação, tais contas somam como disponibilidades, pois além de serem negociadas no balcão da mesma instituição financeiras, seus rendimentos estão atrelados a uma remuneração direta, ou seja, não é necessário alienar o ativo, em si, para que ocorra o resgate.

Aplicação Financeira e suas modalidades



Condomínio



Cotas



Valor da Cota



Patrimônio Líquido

Quando a Aplicação é financeira **são fundos de investimentos** o banco não pode oferecer diretamente a aplicação, é preciso um distribuidora ou corretora de valores mobiliários, por exemplo, fundos de Renda Fixa e Renda Variável

Ainda que pertençam a mesma corporação, a legislação obriga que haja separação na empresa conhecida como **Chinese Wall**, cuja tradução é "muralha da China", é um termo presente no mundo dos negócios que se refere a uma espécie barreira, cuja função é impedir que ocorra troca de informações entre departamentos.

Esse tipo de investimento é feito por condomínio, cujo investidor é um cotista, que terá seu recurso investido, transformado em cotas, cuja marcação a mercado, resultará rendimentos se o valor da cota for maior ou desvalorização se menor que a cota inicial.

Ganhos e perdas só ocorrerão mediante resgates, descontadas as taxas e tributos, se for o caso.



Voltando na comparação de um ativo adquirido seja uma árvore, e que seus frutos, seriam seus rendimentos.

Uma vez realizada uma venda da “colheita” (resgate) haverá registro da receita, o fato de ter a fruta no pé (extrato), não significa ganho ainda.

Por outro lado, se a próxima colheita der frutos tortos, pouco valorizados no mercado, isso não é perda, nem tão pouco, estorno da venda já realizada.

A perda (total) seria a morte da árvore ou pela redução de sua capacidade de gerar frutos, então, ser vendida por valor menor que fora adquirida (resgate com perda de capital).

RECEITA PÚBLICA



Quando ocorre o registro da receita orçamentária?

O **registro da receita orçamentária ocorre** no momento da arrecadação, conforme art. 35 da Lei nº 4.320/1964, e decorre do enfoque **orçamentário** dessa Lei, tendo por objetivo evitar que a execução das despesas **orçamentárias** ultrapasse a arrecadação efetiva, sendo as despesas reconhecidas no empenho.

A legislação estabelece as seguintes fases para a receita: **previsão, lançamento, cobrança, arrecadação e recolhimento.**



A **dedução de receita orçamentária** é **utilizada**, por exemplo, para recursos que o ente tenha a competência de arrecadar mas que pertencem a outro ente ou a restituição de tributos recebidos a maior ou indevidamente.

Resgatar um investimento e reconhecer sua receita, não deixa esse recurso disponível para ser anulado caso haja desvalorização futura, mesmo com resgate de valor menor ao que fora aplicado.

WORKSHOP DE CONTABILIDADE PÚBLICA

Controles dos Saldos P e F



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS MUNICIPIARIOS DE RIBEIRAO PRETO
Valores das Aplicações Financeiras RPPS Referência: Março/2022, Quinzena: Todas

Pág. 1/2

Conta Bancária		Financeiro		Patrimonial		Provisão		Extrato	
Código	Nome Conta	Conta Contábil	Saldo	Conta Contábil	Saldo	Conta Contábil	Saldo	Saldo Extrato	Perc.
FINANCEIRO									
9603	CEF FI BR RF REF DI LPRAZO	1.1.4.4.1.99.01.0204	1.006.079,51	1.1.4.4.1.99.11.0204	17.692,58	1.1.4.9.1.01.11.0204	0,00	1.023.772,09	0,2063
9605	BB PREV RF PERFIL	1.1.4.4.1.99.01.0206	11.241.795,23	1.1.4.4.1.99.11.0206	63.679,08	1.1.4.9.1.01.11.0206	0,00	11.305.474,31	2,2785
		Total financeiro	12.247.874,74		81.371,66		0,00	12.329.246,40	
PREVIDENCIÁRIO									
9568	BB PLANO PREVIDENCIÁRIO - PERFIL	1.1.4.4.1.99.01.0316	7.113.133,95	1.1.4.4.1.99.11.0316	21.918,16	1.1.4.9.1.01.11.0316	0,00	7.135.052,11	1,4380
9578	FI BRASIL IBX-50 PREVIDENCIÁRIO	1.1.4.4.1.99.01.0305	6.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0305	1.634.294,86	1.1.4.9.1.01.11.0305	0,00	7.634.294,86	1,5386
9582	BB PREV. ACOES GOVERNANCA FI	1.1.4.4.1.99.01.0327	8.900.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0327	1.509.273,91	1.1.4.9.1.01.11.0327	0,00	10.409.273,91	2,0979
9586	CEF ACOES DIVIDENDOS - PREVIDENCIÁRIO	1.1.4.4.1.99.01.0356	22.954.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0356	3.124.945,07	1.1.4.9.1.01.11.0356	0,00	26.078.945,07	5,2559
9589	CEF FI BRASIL IMA B5 LP	1.1.4.4.1.99.01.0345	60.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0345	19.927.708,13	1.1.4.9.1.01.11.0345	0,00	79.927.708,13	16,1086
9590	BB PREV RF. IMA-B5 FI	1.1.4.4.1.99.01.0344	15.000.692,69	1.1.4.4.1.99.11.0344	5.341.905,22	1.1.4.9.1.01.11.0344	0,00	20.342.597,91	4,0998
9595	CEF FI ACOES BR ETF IBOVESPA	1.1.4.4.1.99.01.0328	5.499.433,08	1.1.4.4.1.99.11.0328	1.413.446,13	1.1.4.9.1.01.11.0328	0,00	6.912.879,21	1,3932
9596	CEF FI BR RF REF DI LPRAZO	1.1.4.4.1.99.01.0335	13.928.083,57	1.1.4.4.1.99.11.0335	285.635,83	1.1.4.9.1.01.11.0335	0,00	14.213.719,40	2,8646
9607	BRABESCO FIA SMALL CAP PLUS	1.1.4.4.1.99.01.0358	1.500.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0358	266.174,48	1.1.4.9.1.01.11.0358	0,00	1.766.174,48	0,3560
9609	BTG PACTUAL FIQ FIA	1.1.4.4.1.99.01.0359	25.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0359	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0359	-5.607.345,44	19.392.654,56	3,9084
9612	BRABESCO AZ QUEST SMAL MID CAPS FIC FIA	1.1.4.4.1.99.01.0360	8.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0360	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0360	-842.928,59	7.157.071,41	1,4424
9617	XP-MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA	1.1.4.4.1.99.01.0361	2.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0361	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0361	-664.248,13	1.335.751,87	0,2692
9619	AXA WF FRAMLINGTON ECONOMY ADVISORY FIC FIA IE	1.1.4.4.1.99.01.0362	2.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0362	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0362	-103.065,00	1.896.935,00	0,3823
9620	INDIE FIC FIA	1.1.4.4.1.99.01.0363	6.040.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0363	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0363	-1.314.523,37	4.725.476,63	0,9524
9622	XP INVESTIMENTOS CCTVM S/A TITULOS PUBLICOS NTN-B	1.2.1.3.1.08.01.0001	229.710.853,80	1.2.1.3.1.08.11.0001	9.080.781,24	1.2.1.3.1.99.01.0001	0,00	238.791.635,04	48,1258
9623	XP INFLACAO REFERENCIADO IPCA FI RENDA FIXA LP	1.1.4.4.1.99.01.0368	5.301.727,86	1.1.4.4.1.99.11.0368	429.064,31	1.1.4.9.1.01.11.0368	0,00	5.730.792,17	1,1550
9624	BB ALOCACOES ATIVA RETORNO TOTAL	1.1.4.4.1.99.01.0369	4.032.219,82	1.1.4.4.1.99.11.0369	124.700,49	1.1.4.9.1.01.11.0369	0,00	4.156.920,31	0,8378
9625	BB ACOES BOLSA AMERICANA	1.1.4.4.1.99.01.0364	12.185.071,32	1.1.4.4.1.99.11.0364	913.809,43	1.1.4.9.1.01.11.0364	0,00	13.098.880,75	2,6399
9626	BTG PACTUAL MULTIGESTOR GLOBAL BRL EXTERIOR FIA	1.1.4.4.1.99.01.0366	5.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0366	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0366	-66.880,63	4.933.119,37	0,9942
9627	BRABESCO RIO BRAVO PROTECAO	1.1.4.4.1.99.01.0002	2.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0002	12.169,95	1.1.4.9.1.01.11.0002	0,00	2.012.169,95	0,4055
9628	CAIXA FIC CAP PROTG BOLSA VALORES I	1.1.4.4.1.99.01.0004	5.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0004	554.732,46	1.1.4.9.1.01.11.0004	0,00	5.554.732,46	1,1195
		Total previdenciário	447.165.216,09		44.640.559,67		-8.598.991,16	483.206.784,60	
TAXA ADMINISTRATIVA									
9602	CEF FI BR RF REF DI LPRAZO	1.1.4.4.1.99.01.0003	520.548,77	1.1.4.4.1.99.11.0003	3.595,41	1.1.4.9.1.01.11.0003	0,00	524.144,18	0,1056
9611	BANCO DO BRASIL - DEPOSITO CAUCAO	1.1.4.4.1.99.01.0005	4.357,92	1.1.4.4.1.99.11.0005	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0005	0,00	4.357,92	0,0009
9630	SANTANDETR REFERENCIADO DI INSTITUCIONAL PREMIUM	1.1.4.4.1.99.01.0008	115.892,07	1.1.4.4.1.99.11.0008	1.385,88	1.1.4.9.1.01.11.0008	0,00	117.277,95	0,0236
		Total taxa administrativa	640.798,76		4.981,29		0,00	645.780,05	
		Total	460.053.889,59		44.726.912,62		-8.598.991,16	496.181.811,05	99,99

WORKSHOP DE CONTABILIDADE PÚBLICA

Controle da Receita Resgates em Fundos Inertes



CONTA - CEF -238-9 FEV/22				Caixa FI- Ações ETF BR IBOVESPA				Abril /22	
saldo mês anterior	quant. Cotas	cota fechamento	saldo nominal*	Qtde cotas	valor cota	Saldo Final	Rentabilidade	Receita	ganho
R\$ 6.912.879,21	2772365,3789630	2,493495	R\$ 6.912.879,21	2772365,3789630	2,469003	R\$ 6.844.978,44	-R\$ 67.900,77	R\$ 1.419.132,25	R\$ 1.351.231,48
RESGATE				detalhamento					
	Valor	Qtde Cotas	valor Cota	datas aplicação	valor aplicado	Qtde Cotas	valor Cota	Receita	
05/04/2022	6.844.978,44	2772365,378963	2,469003	17/04/2019	5.425.846,19	2772365,378963	1,957118		5425846,186
				total	5.425.846,19	2772365,378963		1.419.132,25	1.419.132,25
					total resgates	6.844.978,44	2772365,378963		6.844.978,44
								Desvalorização	- 67.900,77

WORKSHOP DE CONTABILIDADE PÚBLICA

Controle da Receita e Conciliação Março 2022



CONTA 109037-2		fev/22				mar/22			
saldo mês ant.	quant. Cotas	cota fechamento	saldo nominal*	Qtde cotas	valor cota	Saldo Final	Rentabilidade	Receita	ganho
R\$ 1.218.475,82	498060,6225350	2,446440777	R\$ 7.108.475,82	2888668,6576100	2,470014028	R\$ 7.135.052,11	R\$ 26.576,29	R\$ 13.089,18	R\$ 13.487,11

APLICAÇÃO			
Data	Valor	Qtde Cotas	valor Cota
13/jan	R\$ 750.000,00	310406,880233	2,416183557
09/fev	920.000,00	378018,097724	2,433745912
09/mar	2.760.000,00	1125352,362809	2,452565162
31/mar	4.200.000,00	1700395,201156	2,470014028
Total aplicado	6.960.000,00	2.825.747,56	

Rentabilidade (qtde Cotas* Cota) - Valor Nominal
 (2888668,65761*2,470014028) - 7.108.475,85

*Saldo Nominal SF + AP - RE

1.218.475,82 + 6.960.000,00 - 1.070.000,00 = 7.108.475,85

Ganho Rentab- Receita

26.576,29 - 13.089,18 = 13.487,11

RESGATE				detalhamento					
data	Valor	Qtde Cotas	valor Cota	datas aplicação	valor aplicado	Qtde Cotas	valor Cota	Receita	
04/mar	560.000,00	228623,059123	2,44944671	13/01/2022	290044,7746	120042,524811	2,416183557		290.044,77
				09/02/2022	264257,4315	108580,534312	2,433745912		264.257,43
				total	554302,2061	228623,059123		5.697,79	560.000,00
22/mar	30.000,00	12185,589635	2,461924363	09/02/2022	29656,62896	12185,589635	2,433745912		29.656,63
				total	29656,62896	12185,589635		343,37	343,37
31/mar	480.000,00	194330,880132	2,470014028	09/02/2022	472951,9851	194330,880132	2,433745912		30.000,00
				total	472951,9851	194330,880132		7.048,01	472.951,99
	-				0				7.048,01
	-				0				480.000,00
total resgates	1.070.000,00	435139,528890		total receita mês				13.089,18	

RENTABILIDADE CARTEIRA PLANO PREVIDEVIDENCIÁRIO 2022

	RENDIDA FIXA	acumulado 2021	Saldo em extrato 31/12/2021 Patrimonial	saldo original* 31/12/21 Financeiro	Saldo em extrato 31/01/2022 Patrimonial	saldo original* 31/01/22 Financeiro	Ganho acumulado (até jan)	Saldo em extrato 28/02/2022 Patrimonial	saldo original* 28/02/22 Financeiro	+Aplicação- Resgate	Rendimento Márgo	Receitas por resgate	Saldo em extrato 31/03/2022 Patrimonial	saldo original* 31/03/22 Financeiro
9568	BR PLANO PREV-PERFIL	8.402,96	1.655.193,47	1.646.790,51	450.633,97	448.613,60	2.020,37	1.218.475,82	1.210.044,78	5.890.000,00		26.576,28	7.135.052,10	7.113.133,95
9589	CEF FI BRASIL IMA B5 LP	17.032.717,06	77.032.717,06	60.000.000,00	77.102.337,55	60.000.000,00	17.102.337,55	77.912.624,92	60.000.000,00			2.015.083,21	79.927.708,13	60.000.000,00
9590	BR PREV FIM. B5 FI	4.608.545,86	19.609.238,55	15.000.692,69	19.624.300,96	15.000.692,69	4.623.608,27	19.831.212,00	15.000.692,69			511.385,91	20.342.597,91	15.000.692,69
9596	CEF FI BR RF REF DI LPRAZO	73.007,25	4.818.655,33	4.745.648,08	17.850.940,80	17.725.453,12	125.487,68	18.236.545,32	18.025.455,23	-4.133.413,00		140.587,08	14.243.719,40	13.958.083,57
9612	XP-INFLAÇÃO REF. IPA. I R.F.D. LP	329.877,63	5.534.625,49	5.301.727,86	5.527.675,08	5.301.727,86	225.947,22	5.570.634,90	5.301.727,86			160.157,27	5.730.792,17	5.301.727,86
9618	XP -INV. CFTVM S/A TIT-PUB. NTN-B	3.799.601,60	180.318.711,85	176.519.110,25	232.273.172,41	226.517.440,80	5.755.731,61	231.580.603,95	226.517.440,80	3.193.413,00		7.211.031,09	241.985.048,04	229.710.853,80
9624	BR PREV. RF ALATIVA RET TOTAL	509.994,53	61.029.570,94	60.519.576,41	4.073.851,60	4.032.219,82	41.631,78	4.101.104,38	4.032.219,82			55.815,93	4.156.920,31	4.032.219,82
9632	SANTANDER REF. DI INST. PR.	-	-	-	-	-	-	136.962,83	136.643,14	- 211.125,11		74.162,28	74.481,97	0,00
	SUBTOTAL	26.265.166,89	349.998.712,69	323.733.545,80	356.902.912,37	329.026.147,89	27.786.764,48	358.588.164,12	330.224.224,32	4.738.874,89		10.194.799,05	373.521.838,06	335.116.711,69
9578	CEF FI BRASIL IBX-SO PREV	6.228.285,47	6.628.285,47	6.000.000,00	7.151.577,70	6.000.000,00	1.151.577,70	7.228.727,98	6.000.000,00			405.566,88	7.634.294,86	6.000.000,00
9582	BR PREV. ACQES GOVERNANCA FI	122.285,02	9.122.285,02	8.900.000,00	9.733.131,26	8.900.000,00	833.131,26	9.811.180,32	8.900.000,00			598.093,59	10.409.273,91	8.900.000,00
9586	CEF ACQES DI VINCI - PUB	- 410.643,34	22.543.354,66	22.954.000,00	24.529.857,11	22.954.000,00	1.575.857,11	24.524.822,71	22.954.000,00			17.212.122,34	26.078.945,05	22.954.000,00
9595	CEF FI ACQES BR ETF IBOVESPA	549.954,12	6.049.387,20	5.499.433,08	6.468.352,60	5.499.433,08	968.919,52	6.524.304,48	5.499.433,08			388.574,73	6.912.879,21	5.499.433,08
9607	BRADESCO FIA SMALL CAP PLUS	80.001,20	1.580.001,20	1.500.000,00	1.642.602,53	1.500.000,00	142.602,53	1.619.000,25	1.500.000,00			174.674,23	1.766.174,48	1.500.000,00
9609	BTG PACTUAL FIC FIA	- 7.351.852,56	17.648.147,44	25.000.000,00	18.531.187,33	25.000.000,00	- 6.468.812,67	18.144.958,90	25.000.000,00			1.247.199,65	19.392.654,56	25.000.000,00
9612	AZ QUEST SMALL MID CAPS	- 1.265.431,67	6.734.568,33	8.000.000,00	6.912.315,67	8.000.000,00	- 1.087.684,33	6.810.464,70	8.000.000,00			346.606,71	7.157.071,41	8.000.000,00
9617	XP-MS GLOBAL OPP. AD FIC FIA	- 37.771,23	1.962.228,77	2.000.000,00	1.611.757,79	2.000.000,00	- 388.242,21	1.454.559,00	2.000.000,00			- 118.807,21	1.335.751,87	2.000.000,00</

	RENTA FIXA	acumulado Fev	Saldo em extrato 28/02/2021 Patrimonial	saldo original* 28/02/21 Financeiro	+Aplicação-Resgate	Rendimento no mês	Receitas por resgate	Saldo em extrato 31/03/2021 Patrimonial	saldo original* 31/03/21 Financeiro	Ganho acumulado (até mar)
9568	BB PLANO PREV-PERFIL	8.431,04	1.218.475,82	1.210.044,78	5.890.000,00	26.576,28	13.089,17	7.135.052,10	7.113.133,95	21.918,15
9589	CEF FI BRASIL IMA B5 LP	17.912.624,92	77.912.624,92	60.000.000,00		2.015.083,21		79.927.708,13	60.000.000,00	19.927.708,13
9590	BB PREV RF. IMA-B5 FI	4.830.519,31	19.831.212,00	15.000.692,69		511.385,91		20.342.597,91	15.000.692,69	5.341.905,22
9596	CEF FI BR RF REF DI LPRAZO	211.090,09	18.236.545,32	18.025.455,23	- 4.133.413,00	140.587,08	66.041,34	14.243.719,40	13.958.083,57	285.635,83
9618	XP-INFLAÇÃO REF. IPA. I R.F.D. LP	268.907,04	5.570.634,90	5.301.727,86		160.157,27		5.730.792,17	5.301.727,86	429.064,31
9622	XP -INV.CCTVM S/A TIT.PUB. NTN-B	5.063.163,15	231.580.603,95	226.517.440,80	3.193.413,00	7.211.031,09		241.985.048,04	229.710.853,80	12.274.194,24
9624	BB PREV. RF ALATIVA RET TOTAL	68.884,56	4.101.104,38	4.032.219,82		55.815,93		4.156.920,31	4.032.219,82	124.700,49
9632	SANTANDER REF. DI INST. PR.	319,69	136.962,83	136.643,14	- 211.125,11	74.162,28	74.481,97	0,00	0,00	-
	SUBTOTAL	28.363.939,80	358.588.164,12	330.224.224,32	4.738.874,89	10.194.799,05	153.612,48	373.521.838,06	335.116.711,69	38.405.126,37
9578	CEF FI BRASIL IBX-50 PREV	1.228.727,98	7.228.727,98	6.000.000,00		405.566,88		7.634.294,86	6.000.000,00	1.634.294,86
9582	BB PREV. ACOES GOVERNANCA FI	911.180,32	9.811.180,32	8.900.000,00		598.093,59		10.409.273,91	8.900.000,00	1.509.273,91
9586	CEF ACOES DIV. VINCI - PREV	1.402.822,71	24.356.822,71	22.954.000,00		1.722.122,34		26.078.945,05	22.954.000,00	3.124.945,05
9595	CEF FI ACOES BR ETF IBOVESPA	1.024.871,40	6.524.304,48	5.499.433,08		388.574,73		6.912.879,21	5.499.433,08	1.413.446,13
9607	BRADESCO FIA SMALL CAP PLUS	119.000,25	1.619.000,25	1.500.000,00		147.174,23		1.766.174,48	1.500.000,00	266.174,48
9609	BTG PACTUAL FIQ FIA	- 6.855.041,10	18.144.958,90	25.000.000,00		1.247.695,66		19.392.654,56	25.000.000,00	- 5.607.345,44
9612	AZ QUEST SMALL MID CAPS	- 1.189.535,30	6.810.464,70	8.000.000,00		346.606,71		7.157.071,41	8.000.000,00	- 842.928,59
9617	XP-MS GLOBAL OPP. AD.FIC FIA	- 545.441,00	1.454.559,00	2.000.000,00		- 118.807,13		1.335.751,87	2.000.000,00	- 664.248,13
9619	XP-AXA WF F.E.A. FIC	- 126.266,17	1.873.733,83	2.000.000,00		23.201,17		1.896.935,00	2.000.000,00	- 103.065,00
9620	XP -INDIE FIC FIA	- 1.351.773,21	4.688.226,79	6.040.000,00		37.249,84		4.725.476,63	6.040.000,00	- 1.314.523,37
9625	BB ACOES BOLSA AMERICANA	322.948,36	12.508.019,68	12.185.071,32		590.861,07		13.098.880,75	12.185.071,32	913.809,43
9626	BTG PACTUAL MULTI GLOBAL BRL EX	194.540,31	4.805.459,69	5.000.000,00		127.659,68		4.933.119,37	5.000.000,00	- 66.880,63
9627	CAIXA CAP. PROTEGIDO	523.380,73	5.523.380,73	5.000.000,00		31.351,73		5.554.732,46	5.000.000,00	554.732,46
9628	BRADESCO RIO BRAVO- AZQUEST	- 38.206,88	1.961.793,12	2.000.000,00		48.972,40		2.010.765,52	2.000.000,00	10.765,52
	RENTA VARIÁVEL	- 4.767.872,22	107.310.632,18	112.078.504,40	-	5.596.322,90	-	112.906.955,08	112.078.504,40	828.450,68
	TOTAL	23.596.067,58	465.898.796,30							

Controle de Rentabilidade Títulos Públicos

IPC 14 ITEM -132. Os investimentos temporários poderão ser avaliados pela “marcação a mercado²⁰” ou “marcação na curva²¹”. O primeiro é a avaliação aplicada aos investimentos/aplicações mantidos para negociação, o outro é a avaliação aplicada aos investimentos/aplicações mantidos até o vencimento. No caso de marcação na curva, somente é admitida para título de emissão do Tesouro Nacional, isso a depender da política de manutenção ou não do título até o vencimento.

20 Marcação a mercado: a contabilização do valor do título é realizada conforme a variação do seu preço no mercado. A taxa de desconto do título a valor presente é variável, conforme a taxa utilizada no mercado referente à data, período, de avaliação. O valor dos títulos disponível para venda deve corresponder ao preço praticado no mercado. Esse método de avaliação corresponde ao “valor justo” ou “preço de mercado”.

21 Marcação na curva: a contabilização do valor do título é realizada conforme o seu preço de aquisição acrescido das remunerações obtidas. Pode-se definir, ainda, que será contabilizado conforme seja o valor do título descontado a valor presente pela taxa negociada na aquisição. O valor dos títulos não disponíveis para venda, que serão resgatados na data de vencimento do título, deve corresponder ao preço negociado. Esse método de avaliação corresponde ao “valor de aquisição ajustado a valor presente”. Com isso, os investimentos marcados na curva não sofrem com a variação de preço no mercado. Para tanto, a intenção de mantê-lo até o vencimento deverá corresponder às políticas de investimentos do RPPS

DESCRIÇÃO	LANÇAMENTO A DÉBITO				LANÇAMENTO A CRÉDITO			
	CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR	CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR
	CÓDIGO	NOME			CÓDIGO	NOME		
AQUISIÇÃO DE INVESTIMENTOS (CP) - APLICAÇÕES EM TÍTULOS RENDA FIXA – RPPS	1.2.3.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES DE PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor investido	1.1.1.1.06.YY	CONTA ÚNICA – RPPS	(2) DOMICÍLIO BANCÁRIO	valor investido
REGISTRO DO RENDIMENTO POSITIVO- GANHOS (SEM RESGATE) - MARCAÇÃO NA CURVA	1.2.3.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES DE PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (P)		valor do ganho	4.6.1.7.1.08.00	VALORIZAÇÃO A VALOR JUSTO DOS INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS DO RPPS	(36) CONTRAPARTIDA DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	valor do ganho

WORKSHOP DE CONTABILIDADE PÚBLICA



Rentabilidade Positiva Investimentos

DESCRIÇÃO	LANÇAMENTO A DÉBITO				LANÇAMENTO A CRÉDITO			
	CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR	CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR
	CÓDIGO	NOME			CÓDIGO	NOME		
AQUISIÇÃO DE INVESTIMENTOS (CP) - APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA – RPPS	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor investido	1.1.1.1.06.YY	CONTA ÚNICA – RPPS	(2) DOMICÍLIO BANCÁRIO	valor investido
REGISTRO DO RENDIMENTO POSITIVO- GANHOS (SEM RESGATE) - MARCAÇÃO A MERCADO	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (P)		valor do ganho	4.6.1.7.1.08.00	VALORIZAÇÃO A VALOR JUSTO DOS INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS DO RPPS	(36) CONTRAPARTIDA DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	valor do ganho
Transferência do valor do ganho de atributo (P) para atributo (F) REGISTRO DO RESGATE DEFINITIVO DA APLICAÇÃO COM GANHO	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor resgatado do ganho	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (P)		valor valor resgatado do ganho
	1.1.1.1.06.YY	CONTA ÚNICA – RPPS	(2) DOMICÍLIO BANCÁRIO	valor resgatado (principal + ganho)	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor resgatado (principal + ganho)
	6.2.1.1.1.00.00	RECEITA A REALIZAR BRUTA	(5) Receita a Arrecadar	valor ganho líquido	6.2.1.1.2.00.00	RECEITA REALIZADA	(6) Previsão/Arrecadação da Receita Orçamentária	valor ganho líquido
	7.2.1.1.1.00.00	RECURSOS ORDINÁRIOS		valor ganho líquido	8.2.1.1.1.00.00	RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO	(1) Disponibilidade Financeira	valor ganho líquido

Rentabilidade Positiva Investimentos

Lançamento ganhos apropriação de juros (sem resgate)

D 1.1.4.(P) - BB ALOCAÇÃO ATIVA RETORNO TOTAL

C 4.4.5.2.1.00.00.0002 - REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS POR PROV

Lançamento ganhos efetivo (com resgate)

1º Estornar valor apropriado do ano até o limite

D-4.4.5.2.1.00.00.0002 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS POR PROVISÃO 36

C -1.1.4.(P)

2º Estornar valor apropriado anos anteriores

D-2.3.7.1.1.03.01

C- 1.1.4(P)

3º Lançar o valor como receita efetiva

D-1.1.4 (F)

C-4.4.5.2.1.00.00.0001 REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS 36

D-6.2.1.1.1.00.00 RECEITA A REALIZAR BRUTA

C-6.2.1.1.2.00.00 RECEITA REALIZADA

D-7.2.1.1.1.00.00 RECURSOS ORDINÁRIOS

C-8.2.1.1.1.00.00 RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O RECURSO

Valor total do resgate

D- 1.1.1 (F)

C- 1.1.4 (F)

WORKSHOP DE CONTABILIDADE PÚBLICA



Provisão para Perdas e Contabilização negativa de Investimentos

DESCRIÇÃO	LANÇAMENTO A DÉBITO				LANÇAMENTO A CRÉDITO			
	CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR	CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR
	CÓDIGO	NOME			CÓDIGO	NOME		
CONSTITUIÇÃO DE PROVISÃO PARA PERDAS ESTIMADAS	3.6.1.7.1.07.01	AJUSTE PARA PERDAS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	(36) CONTRAPARTIDA DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	valor perda estimada	1.1.4.9.1.0Y.YY	(-) AJUSTES PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS		valor perda estimada
REGISTRO DO RENDIMENTO NEGATIVO - PERDAS (SEM RESGATE)	1.1.4.9.1.0Y.YY	(-) AJUSTES PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS		valor perda	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (P)		valor perda
REGISTRO DO RENDIMENTO NEGATIVO - PERDAS (SEM RESGATE) - MARCAÇÃO A MERCADO	3.6.1.7.1.08.00	DESVALORIZAÇÃO A VALOR JUSTO DOS INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS DO RPPS	(36) CONTRAPARTIDA DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	valor perda	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor perda
REGISTRO DO RESGATE DEFINITIVO DA APLICAÇÃO COM PERDA	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor valor resgatado	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (P)		valor resgatado
	1.1.1.1.1.06.YY	CONTA ÚNICA – RPPS	(2) DOMICÍLIO BANCÁRIO	Valor resgatado	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor resgatado
	8.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	(1) Disponibilidade Financeira	valor da perda total	8.2.1.1.4.05.00	PERDAS EM INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	(1) Disponibilidade Financeira	valor perda total

Provisão para Perdas e Contabilização negativa de Investimentos



Lançamento de perdas juros negativo (sem resgate)

Obs: esse lançamento é feito quando ocorreu a provisão de perdas na conta 1.1.49.1.01.11 pois já lançou no resultado e só esta ajustando essa provisão.

D 1.1.4.9.1.01.11.9999 @(-) AJUSTE DE PERDAS COM TITULOS E VALORES M P 00	2.764,53
C 1.1.4. (P) CEF FI BR RF REF DI LPRAZO P 00	2.764,53

Obs: Caso não ocorra essa provisão anteriormente

D 3.6.1.4.2.03.00.0000 REDUCAO A VALOR RECUPERAVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS 36
C 1.1.4.(F)



Home > IPM

IPM
Histórico
Estrutura
Conselhos
Comitê de Investimentos
Código de Ética do IPM
Serviços
Legislação
Transparência
Governança
Documentos online
Holerite
Extrato de Contribuições
Informe agregado (ficha financeira)
Comprovante de Rendimentos
Direitos
Direitos garantidos pelo IPM
Documentos necessários para solicitar meu benefício
Regras de aposentadoria
Concursos

IPM - Instituto de Previdência dos Municipiários

Cartilha IPM

Acesso Rápido

Holerite	Comprovante de Rendimentos
Extrato de Contribuições	Informe Agregado (Ficha Financeira)
Licitações	Consulta Pagamentos Fornecedores
Orçamentos e Pagamentos	Concursos/Processos Seletivos

Cidade Social



Informações ao Cidadão

	Superintendente Dr.ª Maria Regina Ricardo
📍 - Rua Visconde de Inhaúma, 258 🕒 de segunda a sexta - das 7h30 às 16h30 ☎ - (16) 3977-4999 ✉ - Fale Conosco	

Ouvidoria

Notícias

Pró-Gestão RPPS