



DIVISÃO DE AUDITORIA ELETRÔNICA – AUDESP

Para melhor exemplificar os lançamentos vamos utilizar os seguintes dados:

1. Registros contábeis no exercício de X1:

- a) Aquisição Inicial de Investimento no valor de \$100 em 08/X1 (Prazo para Resgate: 180 dias) e constituição de Provisão (Estimativa) para suportar eventuais perdas no valor de \$30,00;
- b) Ganho de \$30 em 09/X1;
- c) Perda de \$20 em 10/X1;
- d) Registro em 12/X1 do Ajuste Anual da Perda com Investimento (Complemento com base no risco) no valor de \$20;

2. SITUAÇÃO 1 – Resgate com ganho: Registros Contábeis no exercício de X2:

- a) Ganho de \$40 em 01/X2;
- b) Resgate em 02/X2 de \$150 (valor aplicado + rendimentos positivos).
- c) Registro da receita orçamentária decorrente do ganho com investimentos no valor de \$50 (representa a diferença entre o valor de \$100 inicialmente aplicados e o resgatado);

3. SITUAÇÃO 2 – Resgate com Perda: registros contábeis no exercício de X2:

- a) Perda de \$70 em 01/X2;
- b) Resgate de \$40 (valor aplicado - rendimentos negativos) em 02/X2.



DIVISÃO DE AUDITORIA ELETRÔNICA – AUDESP

1. Registros contábeis no exercício de X1:

a) **Aquisição de Investimento no valor de \$100 em 08/X1 (Prazo para Resgate: 180 dias) e constituição de Provisão (Estimativa) para suportar eventuais perdas no valor de \$30,00**

1) Sistema Patrimonial

D - 1.1.4.1.1.* - \$100

ou

D - 1.2.2.3.1.* - \$100

C - 1.1.1.Y.Y.YY.YY - \$100

2) Sistema Patrimonial - Constituição de Provisão (Estimativa) para suportar eventuais perdas¹

D - 3.6.1.1.1.00.00 - \$30

C - 1.1.4.9.* - \$30

3) Sistema Compensado

D - 8.9.2.1.1.00.00 - \$100

C - 8.9.2.1.2.00.00 - \$100

¹ De acordo com o Ministério da Previdência (Apresentação: Recomendações para registro das Variações "Ganhos" e "Perdas" das Aplicações e Investimentos dos RPPS) os investimentos podem estar sujeitos a perdas, totais ou parciais, decorrentes de eventos como falência ou concordata de uma empresa investida, desvalorização permanente de quotas ou ações, abandono de projetos de investimentos já concretizados, entre outros. Com o objetivo de suportar eventuais aplicações ou investimentos malsucedidos, poderá ser constituída pela unidade gestora do RPPS uma "Provisão" para perdas de investimentos no momento da aplicação dos recursos.



DIVISÃO DE AUDITORIA ELETRÔNICA – AUDESP

b) **Ganho** em 09/X1 no valor de \$30

Sistema Patrimonial

D - 1.1.4.1.1.* - \$30

ou

D - 1.2.2.3.1.* - \$30

C - 4.6.1.9.1.00.00 - \$30

O ganho não pode ser feito, neste momento, como RO, sendo assim, uma VPA é feita "fora" do Orçamento, ou seja, Extra Orçamentária.

Observação: Os "ganhos" auferidos com a carteira serão contabilizados como Variações Patrimoniais Aumentativas, afetando positivamente o resultado do exercício, e não mais como receitas orçamentárias, que serão reconhecidas na efetiva alienação (resgate) do ativo²:

c) **Registro da Perda** em 10/X1 no valor de \$20

Sistema Patrimonial

D - 1.1.4.9.* - \$20

C - 1.1.4.1.1.* - \$20

Atenção: Com a finalidade de evidenciar o impacto no patrimônio dos ganhos e/ou perdas com os investimentos do RPPS ao longo do prazo previsto para resgate, os registros previstos nas letras "b" e "c" acima deverão ser, de acordo com o fato ocorrido, efetuados mensalmente.

Caso tenha sido feito o provisionamento para eventuais perdas, fazer os lançamentos vinculando a Extra com a conta contábil 1.1.4.9.*.

² Texto extraído da Apresentação "Recomendações de Registro das Variações "Ganhos" e "Perdas" das Aplicações e Investimentos dos RPPS", fornecida a este Tribunal pelo Departamento dos Regimes de Previdência no Serviço Público do Ministério da Previdência Social.



DIVISÃO DE AUDITORIA ELETRÔNICA – AUDESP

d) Ajuste Anual em 12/X1 da Perda com Investimento (Complemento com base no risco) no valor de \$20

Sistema Patrimonial

D - 3.6.1.1.1.00.00 - \$20

C - 1.1.4.9.* - \$20

Observação: A recomendação é que a provisão para perdas em investimentos seja constituída uma vez por ano, no mês de encerramento do exercício, e que seja ajustada anualmente, de acordo com a nova necessidade de provisão, complementando-se ou revertendo-se seus valores.

O cálculo do montante da provisão para perdas constituída deverá considerar o risco envolvido na carteira de investimentos do RPPS. Segundo a NBC T 16.10 que trata da Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do setor Público, do Conselho Federal de Contabilidade, as provisões são constituídas com base em estimativas pelos prováveis valores de realização para os ativos e de reconhecimento para os passivos ³

2. SITUAÇÃO 1 - resgate com ganho: registros contábeis no exercício de X2:

e) Ganho em 01/X2 no valor de \$40

Sistema Patrimonial

D - 1.1.4.1.1.* - \$40

ou

D - 1.2.2.3.1.* - \$40

C - 4.6.1.9.1.00.00 - \$40

Varição Patrimonial Aumentativa, também não é feito RO, assim deve ser feito através de movimentação Extra Orçamentária. Vinculada com a Conta 4.6.1.9.1.00.00.

³ Texto extraído (com correções) da Apresentação "Recomendações de Registro das Variações "Ganhos" e "Perdas" das Aplicações e Investimentos dos RPPS", fornecida a este Tribunal Departamento dos Regimes de Previdência no Serviço Público do Ministério da Previdência Social.



DIVISÃO DE AUDITORIA ELETRÔNICA – AUDESP

f) **Resgate da Aplicação em 02/X2**

- ✓ **Reversão do Ajuste Para Perdas em 02/X2 no valor de \$30**

Sistema Patrimonial

D - 1.1.4.9.* - \$30

C - 4.9.7.2.1.00.00 - \$30

Esse lançamento será feito caso tenha sido feito o(s) ajuste(s) para Perda(s), e será através de Variação Patrimonial Aumentativa.

- ✓ **Resgate do valor aplicado + rendimentos positivos**

Sistema Patrimonial

D - 1.1.1.Y.Y.YY.YY - \$150

C - 1.1.4.1.1.* - \$150

Lançamento feito através da Transferência entre as contas de Aplicação e as Contas Movimento.

- ✓ **Sistema Compensado - Controle de Disponibilidade Financeira**

D - 7.9.2.0.0.00.00 - \$150

C - 8.9.2.1.1.00.00 - \$150

- ✓ **Registro da Receita Orçamentária no valor de \$50 decorrente do Ganho com o Investimento - diferença entre o valor resgatado (\$150) e o valor aplicado inicialmente (\$100).**

Sistema Orçamentário - Execução da Receita

D - 6.2.1.1.1.00.00 - \$50

C - 6.2.1.2.0.00.00 - \$50

RO é Feita somente no momento do resgate tendo ganho nos investimentos.

Sistema Compensado - Controle de Disponibilidade Por Destinação de Recursos

D - 7.2.1.1.1.00.00 - \$50



DIVISÃO DE AUDITORIA ELETRÔNICA – AUDESP

C - 8.2.1.1.1.00.00 - \$50

3. SITUAÇÃO 2 - resgate com perda: registros contábeis no exercício de X2:

g) **Registro da Perda em 01/X2 no valor de \$70**

Sistema Patrimonial

D - 3.6.1.1.1.00.00 - \$40

D - 1.1.4.9.* - \$30

C - 1.1.4.1.1.* - \$70

h) **Resgate do valor aplicado - rendimentos negativos**

1) Sistema Patrimonial

D - 1.1.1.Y.Y.YY.YY - \$40

C - 1.1.4.1.1.* - \$40

2) Sistema Compensado - Controle de Disponibilidade

Financeira

D - 7.9.2.0.0.00.00 - \$40

C - 8.9.2.1.1.00.00 - \$40

Divisão AUDESP