



Congresso Previdenciário da AEPREMERJ 2023 em Búzios

CONTABILIZAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS, PERDAS E GANHOS

MARIA REGINA RICARDO

27 de junho de 2023 - Búzios - RJ

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.

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



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.

Resgate como Colheita



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).

Contas Contábeis

- Conta é a expressão qualitativa e quantitativa de fatos de mesma natureza, evidenciando a composição, variação e estado do patrimônio, bem como **de bens, direitos, obrigações e situações nele não compreendidas**, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-lo.
- As contas são agrupadas **segundo suas funções**, possibilitando:
- **Identificar, classificar e efetuar a escrituração contábil**, pelo método das partidas dobradas, dos atos e fatos de gestão, de maneira uniforme e sistematizada;
- Determinar os **custos das operações** do governo;
- **Acompanhar e controlar a aprovação e a execução do planejamento e do orçamento, evidenciando a receita** prevista, lançada, realizada e a realizar, bem como a **despesa autorizada**, empenhada, realizada, liquidada, paga e as dotações disponíveis;

Contas de Investimentos com Atributos P e F

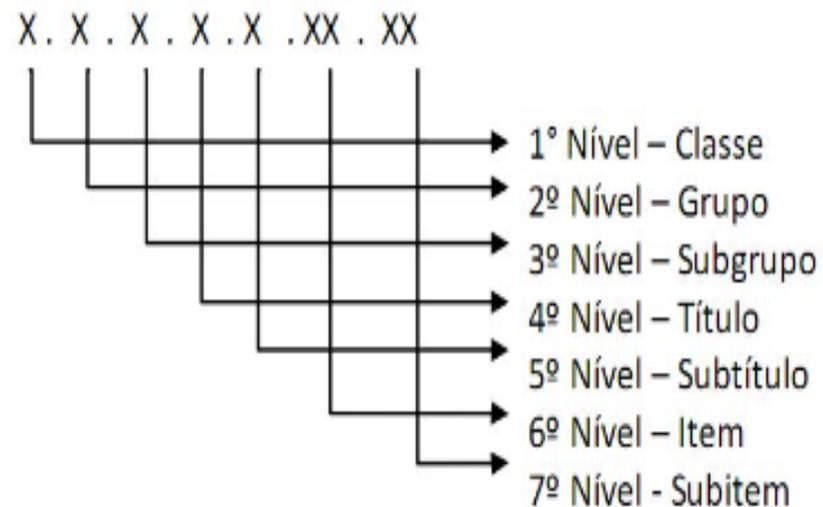
- **Saldos demonstrados nos Balanços** Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, de Fluxo de Caixa, das Mutações do Patrimônio Líquido e do Resultado Econômico;
- Conhecer **a composição e situação do patrimônio analisado**, por meio da evidenciação de todos os ativos e passivos;
- **Analisar e interpretar os resultados econômicos** e financeiros;
- **Individualizar os devedores e credores**, com a especificação necessária ao controle contábil do direito ou obrigação; e
- Controlar **contabilmente os atos potenciais oriundos de contratos**, convênios, acordos, ajustes e outros instrumentos congêneres.

Conta Contábil

- **Atributos Legais da Conta Contábil**

- O atributo legal tem por objetivo atender demandas de acordo com as necessidades das normas vigentes, como exemplo, podemos citar o indicador do superávit financeiro primário, cujo escopo legal está determinado na Lei 4.320/64, artigo 43, §2º, que define superávit financeiro como sendo "...a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas."
- No caso específico desse atributo legal, destaca-se que o novo **Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP)**, implementado a partir de 2015, inovou e apresentou a apuração do superávit financeiro de forma muito mais simples se comparada a sistemática anterior.

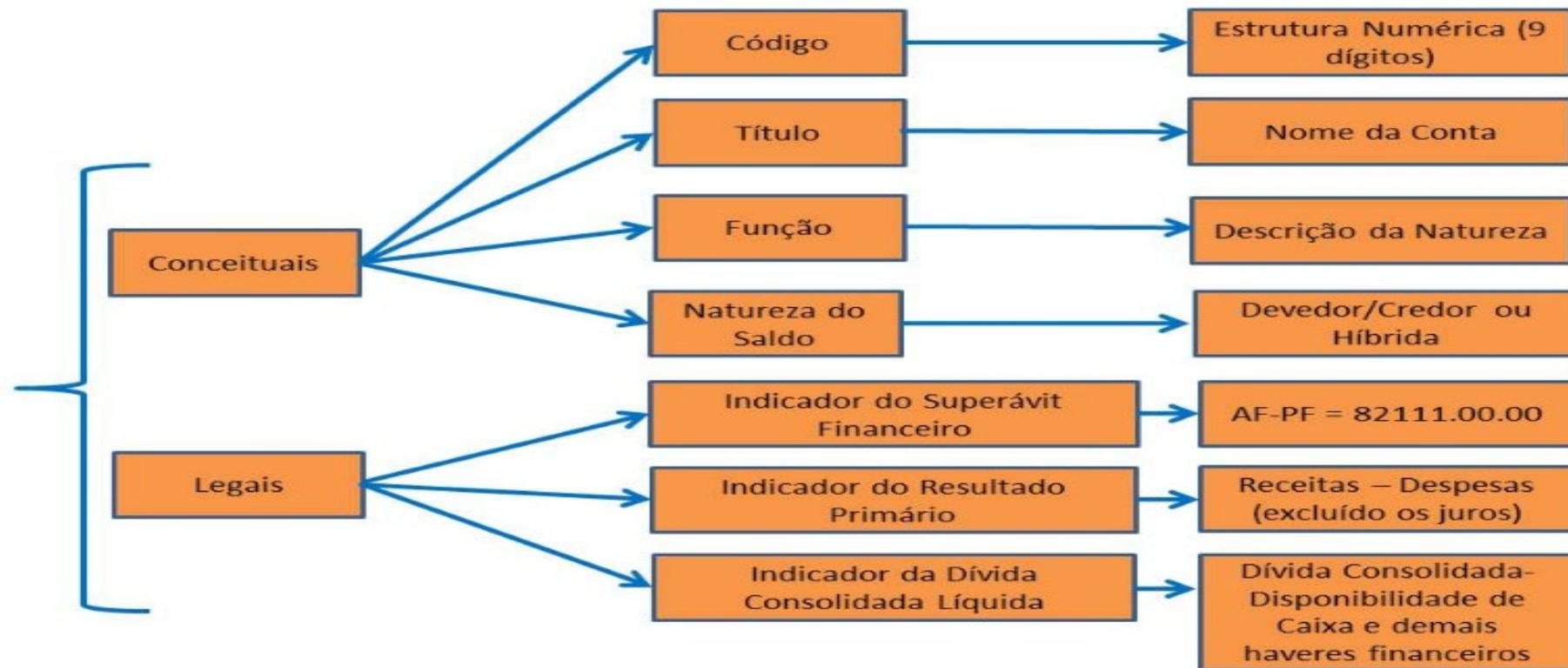
O Plano de Contas Aplicado ao Setor público está estruturado por níveis de desdobramento, sendo estes classificados e codificados como segue:



OBS: Os Planos de contas podem ter mais níveis que os acima apresentados.

Atributos Conceituais e Legais

Atributos da Conta Contábil



Classificação PCASP

Atributos Conceituais da Conta Contábil

- **Código:** estrutura numérica que identifica cada uma das contas que compõem o plano de contas.
- **Título / Nome:** designação que identifica o objeto de uma conta.
- **Função:** descrição da natureza dos atos e fatos registráveis na conta.
- **Natureza do Saldo:** identifica se a conta tem saldo devedor, credor ou ambos.
- **Conta Devedora:** possui saldo predominantemente devedor.
- **Conta Credora:** possui saldo predominantemente credor.
- **Conta Mista / Híbrida:** possui saldo devedor ou credor.

Ativo e Passivo Financeiro no Balanço Patrimonial

Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Lei nº 4320/64

O Balanço Patrimonial demonstrará: (Lei nº 4.320/1964, art. 105)	
Ativo Financeiro	Passivo Financeiro
Ativo Permanente	Passivo Permanente
Saldo Patrimonial	
Contas de Compensação	



O SUPERÁVIT
FINANCEIRO É
CALCULADO NO
BALANÇO
PATRIMONIAL.

Ativo Financeiro

créditos e valores realizáveis
**INDEPENDENTEMENTE de autorização
orçamentária** e os valores numerários

Passivo Financeiro

dívidas fundadas
e outras cujo pagamento
**INDEPENDA de autorização
orçamentária**

Ativo Permanente

bens, créditos e valores,
cuja mobilização ou alienação
**DEPENDA de autorização
legislativa**

Passivo Permanente

dívidas fundadas e outras que
**DEPENDAM de autorização
legislativa**
para amortização ou resgate

Ativo e Passivo Financeiro no Balanço Patrimonial

- Na “nova” estrutura do PCASP, o B.P. ganhou um quadro complementar, em que é apresentado o montante do Ativo, segmentado em Financeiro e Permanente, junto ao montante do Passivo, também fracionado em Financeiro e Permanente, proporcionando assim, a apuração do superávit.

BALANÇO PATRIMONIAL
ADMINISTRAÇÃO DIRETA
ANEXO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES
JANEIRO a DEZEMBRO de 2020

	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)	400.562.444,70	489.004.480,39
ATIVO FINANCEIRO	40.167.922,84	31.239.135,93
ATIVO PERMANENTE	360.394.521,86	457.765.344,46
PASSIVO (II)	109.790.495,22	25.248.615,77
PASSIVO FINANCEIRO	61.538.812,35	9.874.620,93
PASSIVO PERMANENTE	48.251.682,87	15.373.994,84
SALDO PATRIMONIAL (I - II)	290.771.949,48	463.755.864,62

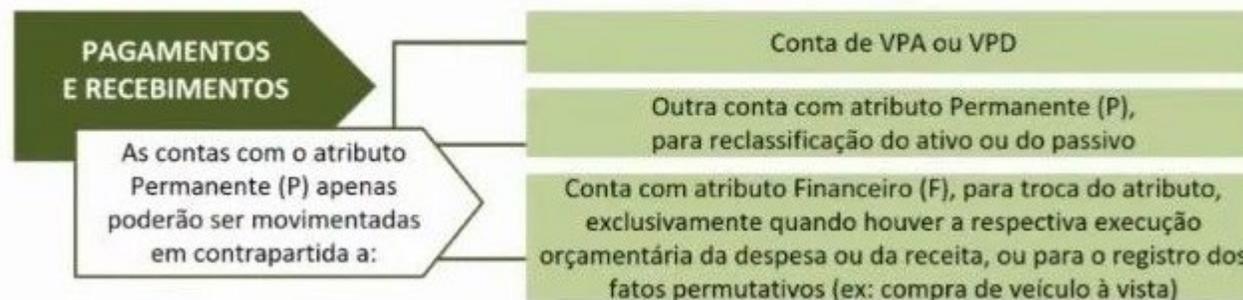
b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Linha	Campo	Contas Contábeis
L1	ATIVO	(L2+ L3)
L2	Ativo Financeiro →	Somatório das contas escrituráveis de ativo com o atributo (F), excluídas as contas intra
L3	Ativo Permanente	Somatório das contas escrituráveis de ativo com o atributo (P), excluídas as contas intra
L4	PASSIVO	(L5+ L6)
L5	Passivo Financeiro →	2.1.0.0.0.00.00, Atributo Financeiro (F) + 2.2.0.0.0.00.00, Atributo Financeiro (F) + 6.2.2.1.3.01.00 (Crédito Empenhado a Liquidar) + 6.2.2.1.3.05.00 (Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar não Processados) + 6.3.1.1.0.00.00 (RP Não Processado a Liquidar) + 6.3.1.5.0.00.00 (RPNP a liquidar bloqueados), excluídas as contas intra
L6	Passivo Permanente	2.1.0.0.0.00.00, Atributo Permanente (P) + 2.2.0.0.0.00.00, Atributo Permanente (P), excluídas as contas intra
L7	Saldo Patrimonial	(L1 - L4)

Classificação PCASP

- De acordo com o MCASP e com o texto legal exposto, **pode-se auferir que os valores podem transitar entre contas que possuem diferentes atributos**, tal como os valores a receber que são em registrados em uma conta de ativo com atributo (P) e após a **execução orçamentária são alocados para conta de atributo (F)**, e as obrigações registradas com atributo (P) que transitam após a fase de empenho para conta de atributo (F).
- Nestes casos, uma atenção especial deve ser dada aos fatos financeiros que tenham como contrapartida uma conta que possua o atributo Permanente (P), ou seja, que dependam de autorização legislativa para a sua realização ou liquidação.
- Estes “cuidados” são definidos, por exemplo, na regra de integridade do PCASP para Pagamentos e Recebimentos que está ilustrada abaixo:

Regras de Integridade



Classificação PCASP

1.1.4.4.1.01.00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO
1.1.4.4.1.01.01	TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOIRO NACIONAL
1.1.4.4.1.01.02	FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO TESOIRO NACIONAL OU COMPROMISSADAS
1.1.4.4.1.01.03	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM ÍNDICE DE MERCADO DE RENDA FIXA
1.1.4.4.1.01.04	OPERAÇÕES COMPROMISSADAS LASTREADAS EM TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOIRO NACIONAL
1.1.4.4.1.01.05	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA
1.1.4.4.1.01.06	ATIVOS FINANCEIROS DE RENDA FIXA DE EMISSÃO COM OBRIGAÇÃO OU COBRIGAÇÃO DE INSTITUIÇÃO FINANCEIRA BANCÁRIA
1.1.4.4.1.01.07	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS
1.1.4.4.1.01.08	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"
1.1.4.4.1.01.09	FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTUTURA
1.1.4.4.1.02.00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO
1.1.4.4.1.02.01	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES
1.1.4.4.1.02.02	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM ÍNDICE DE MERCADO DE RENDA VARIÁVEL
1.1.4.4.1.03.00	APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO
1.1.4.4.1.03.01	FUNDO DE INVESTIMENTO - "RENDA FIXA - DÍVIDA EXTERNA"
1.1.4.4.1.03.02	FUNDO DE INVESTIMENTO - SUFIXO "INVESTIMENTO NO EXTERIOR"
1.1.4.4.1.03.03	FUNDOS DE INVESTIMENTO DA CLASSE "AÇÕES - BDR NÍVEL I"
1.1.4.4.1.04.00	APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO
1.1.4.4.1.04.01	FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO
1.1.4.4.1.04.02	FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES
1.1.4.4.1.04.03	FUNDOS DE INVESTIMENTO - "AÇÕES - MERCADO DE ACESSO"
1.1.4.4.1.05.00	APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIÁRIO - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO
1.1.4.4.1.06.00	APLICAÇÕES EM ENQUADRAMENTO - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO
1.1.4.4.1.07.00	TÍTULOS E VALORES NÃO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO - RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO
1.1.4.4.1.11.00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO

Classificação PCASP

1.1.4.4.1.11.00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO
1.1.4.4.1.11.01	TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOIRO NACIONAL
1.1.4.4.1.11.02	FUNDOS DE INVESTIMENTO QUE APLICAM EXCLUSIVAMENTE EM TÍTULOS DE EMISSÃO DO TESOIRO NACIONAL OU COMPROMISSADAS
1.1.4.4.1.11.03	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM ÍNDICE DE MERCADO DE RENDA FIXA
1.1.4.4.1.11.04	OPERAÇÕES COMPROMISSADAS LASTREADAS EM TÍTULOS PÚBLICOS DE EMISSÃO DO TESOIRO NACIONAL
1.1.4.4.1.11.05	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA
1.1.4.4.1.11.06	ATIVOS FINANCEIROS DE RENDA FIXA DE EMISSÃO COM OBRIGAÇÃO OU COBRIGAÇÃO DE INSTITUIÇÃO FINANCEIRA BANCÁRIA
1.1.4.4.1.11.07	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS
1.1.4.4.1.11.08	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM RENDA FIXA COM SUFIXO "CRÉDITO PRIVADO"
1.1.4.4.1.11.09	FUNDOS DE INVESTIMENTO DE DEBÊNTURES DE INFRAESTUTURA
1.1.4.4.1.12.00	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA VARIÁVEL - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO
1.1.4.4.1.12.01	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM AÇÕES
1.1.4.4.1.12.02	FUNDOS DE INVESTIMENTO EM ÍNDICE DE MERCADO DE RENDA VARIÁVEL
1.1.4.4.1.13.00	APLICAÇÕES DO RPPS EM FUNDOS DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR - FUNDO EM REPARTIÇÃO
1.1.4.4.1.13.01	FUNDO DE INVESTIMENTO - "RENDA FIXA - DÍVIDA EXTERNA"
1.1.4.4.1.13.02	FUNDO DE INVESTIMENTO - SUFIXO "INVESTIMENTO NO EXTERIOR"
1.1.4.4.1.13.03	FUNDOS DE INVESTIMENTO DA CLASSE "AÇÕES - BDR NÍVEL I"
1.1.4.4.1.14.00	APLICAÇÕES EM FUNDOS DE INVESTIMENTO ESTRUTURADOS - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO
1.1.4.4.1.14.01	FUNDOS DE INVESTIMENTO MULTIMERCADO
1.1.4.4.1.14.02	FUNDOS DE INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES
1.1.4.4.1.14.03	FUNDOS DE INVESTIMENTO - "AÇÕES - MERCADO DE ACESSO"
1.1.4.4.1.15.00	APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIÁRIO - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO
1.1.4.4.1.16.00	APLICAÇÕES EM ENQUADRAMENTO - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO
1.1.4.4.1.17.00	TÍTULOS E VALORES NÃO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO - RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO
1.1.4.4.1.30.00	APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS

Eventos AUDESP

XII - INVESTIMENTOS NO RPPS

CÓDIGO DO EVENTO	DESCRIÇÃO	LANÇAMENTO A DÉBITO				LANÇAMENTO A CRÉDITO			
		CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR	CÓDIGO CONTÁBIL		CONTA CORRENTE	VALOR
		CÓDIGO	NOME			CÓDIGO	NOME		
PC - DIVERSOS 43	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
PC - DIVERSOS 44	CONSTITUIÇÃO DE PROVISÃO PARA PERDAS ESTIMADAS	3.6.1.7.1.07.01	AJUSTE PARA PERDAS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	(36) CONTRAPARTIDA DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS	valor perda estimada	1.1.4.9.1.0Y.YY	(-) AJUSTES PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS - RPPS		valor perda estimada
PC - DIVERSOS 45	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 VARIÇÕES PATRIMONIAIS	valor do ganho
PC - DIVERSOS 46	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 da perda
PC - DIVERSOS 47	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 VARIÇÕES PATRIMONIAIS	valor perda	1.1.4.4.1.YY.YY	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS DE CURTO PRAZO DO RPPS - CONSOLIDAÇÃO (F)		valor da perda
PC - DIVERSOS 48	Transferência do valor do ganho de atributo (P) para atributo (F)	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
	REGISTRO DO RESGATE DEFINITIVO DA APLICAÇÃO COM 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
PC - DIVERSOS 49	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
		1.1.1.1.06.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

Rentabilidade Investimentos Mensal

Lançamento Aplicação:

D: 1.1.4.4.1.99.01.0381 (F) - BB RENDA FIXA LONGO PRAZO TESOIRO SELIC R\$ 5.000.000,00

C: 1.1.1.1.1.06.03.0000 (F) - BANCO CONTA MOV. - FUNDO CAP. BB PLANO PREV. R\$ 5.000.000,00

Lançamento ganhos apropriação de juros (sem resgate)

D: 1.1.4.4.1.99.11.0381 (P) - BB RENDA FIXA LONGO PRAZO TESOIRO SELIC R\$ 55.815,93

C 4.4.5.2.1.00.00.0002 - REMUNERACAO DE APLICACOES FINANCEIRAS POR PROV R\$ 55.815,93

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 Conta Contábil: 1.1.4.9.1.01.11.0359 - BTG PACTUAL FIQ FIA R\$ 2.125.430,60

C Conta Contábil: 1.1.4.9.1.01.99.0359 –REVERSÃO DE AJUSTE DE PERDAS. R\$ 2.125.430,60

Obs: Caso não ocorra essa provisão anteriormente

D 3.6.1.4.2.03.00.0000 REDUCAO A VALOR RECUPERAVEL DE INVESTIMENTOS DO RPPS

C 1.1.4.(P)

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	1.1.1.1.1.06.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
	1.1.1.1.1.06.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

Resgate de Investimentos com Ganho

1º Apurar o valor da Receita usando o valor unitário das cotas do dia da aplicação e do resgate

CONTA 109037-2		FEV /XX		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	

Resgate de Investimentos com Ganho

2º Estornar valor apropriado do ano até o limite

D-4.4.5.2.1.00.00.0002 REMUNERACAO DE APLICACOES FINANCEIRAS POR PROVISAO 36

C -1.1.4.(P)

3º Estornar valor apropriado anos anteriores

D-2.3.7.1.1.03.01

C- 1.1.4(P)

4º Lançar o valor como receita efetiva

D-1.1.4 (F)

C-4.4.5.2.1.00.00.0001 REMUNERACAO DE APLICACOES 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 DISPONIVEIS PARA O RECURSO

Valor total do resgate

D- 1.1.1 (F)

C- 1.1.4 (F)

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 VARIACIONES 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 VARIACIONES 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

Rentabilidade Negativa dos Investimentos

Orgão	C.C.	Data	Lote	Contra Partida	Histórico/Complemento	Movimento Débito	Movimento Crédito	Saldo Atual	Ind. Superávit
	1.1.4.9.1.01.11.0359 - BTG PACTUAL FIQ	Saldo Anterior	0			-	-	7.351.852,56	
IPM	1.1.4.9.1.01.11.0359	31/03/2022	199	1.1.4.4.1.99.11.0359	REVERSAO DE PERDAS NO MES.	(1.744.507,12)	-	5.607.345,44	P
	1.1.4.9.1.01.11.0359	31/03/2022	0		Total Data	(1.744.507,12)	-	5.607.345,44	
IPM	1.1.4.9.1.01.11.0359	29/04/2022	72	1.1.4.4.1.99.11.0359	REVERSAO DE AJUSTE DE PERDAS.	-	2.125.430,60	7.732.776,04	P
	1.1.4.9.1.01.11.0359	29/04/2022	0		Total Data	-	2.125.430,60	7.732.776,04	
IPM	1.1.4.9.1.01.11.0359	31/05/2022	232	1.1.4.4.1.99.11.0359	TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS.	-	108.484,05	7.841.260,09	P
	1.1.4.9.1.01.11.0359	31/05/2022	0		Total Data	-	108.484,05	7.841.260,09	
IPM	1.1.4.9.1.01.11.0359	30/06/2022	96	1.1.4.4.1.99.11.0359	REVERSAO DE AJUSTE DE PERDAS.	-	1.842.301,57	9.683.561,66	P
	1.1.4.9.1.01.11.0359	30/06/2022	0		Total Data	-	1.842.301,57	9.683.561,66	
	1.1.4.9.1.01.11.0359	30/06/2022	0		Total Conta Contábil	(1.744.507,12)	4.076.216,22	9.683.561,66	

Controle da Receita Resgates em Fundos Inertes

CONTA - CEF -238-9 FEV/XX				Caixa FI- Ações ETF BR IBOVESPA				Abril /XX	
saldo mês anterior	quant. Cotas	cota fechamento	saldo nominal*	Qtde cotas	valor cota	Saldo Final	Rentabilidade	Receita	ganho
R\$			R\$			R\$	-R\$	R\$	R\$
6.912.879,21	2772365,3789630	2,493495	6.912.879,21	2772365,3789630	2,469003	6.844.978,44	67.900,77	1.419.132,25	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
								Desvalorizaçã o	- 67.900,77

Controles dos Saldos P e F



INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS MUNICIPIARIOS DE RIBEIRAO PRETO
Valores das Aplicações Financeiras RPPS

Referência: Março/2023, 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									
9637	BB RENDA FIXA LONGO PRAZO TESOIRO SELIC	1.1.4.4.1.99.01.0381	5.389.000,91	1.1.4.4.1.99.11.0381	44.222,45	1.1.4.9.1.01.11.0381	0,00	5.433.223,36	0,9544
9640	FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL T.P. R.F. L.P.	1.1.4.4.1.99.01.0375	2.876.207,16	1.1.4.4.1.99.11.0375	7.835,60	1.1.4.9.1.01.11.0375	0,00	2.884.042,76	0,5066
9643	SANTANDER R.F. REF. DI T.P. PREMIUM	1.1.4.4.1.99.01.0378	485.372,90	1.1.4.4.1.99.11.0378	7.085,64	1.1.4.9.1.01.11.0378	0,00	492.458,54	0,0865
		Total financeiro	8.750.580,97		59.143,69		0,00	8.809.724,66	
PREVIDENCIÁRIO									
9586	CEF ACOES DIVIDENDOS - PREVIDENCIARIO	1.1.4.4.1.99.01.0356	22.954.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0356	420.735,42	1.1.4.9.1.01.11.0356	0,00	23.374.735,42	4,1061
9607	BRANCO FIA SMALL CAP PLUS	1.1.4.4.1.99.01.0358	1.500.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0358	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0358	-195.727,80	1.304.272,20	0,2291
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	1.182.681,48	1.1.4.9.1.01.11.0359	-9.683.561,66	16.499.119,82	2,8983
9612	BRANCO 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	-2.187.020,53	5.812.979,47	1,0211
9617	XP-MS GLOBAL OPPORTUNITIES ADVISORY FIC FIA	1.1.4.4.1.99.01.0361	4.500.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0361	646.360,48	1.1.4.9.1.01.11.0361	-1.159.073,96	3.987.286,52	0,7004
9619	AXA WF FRAMLINGTON ECONOMY ADVISORY FIC FIA IE	1.1.4.4.1.99.01.0362	4.500.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0362	618.252,01	1.1.4.9.1.01.11.0362	-884.998,12	4.233.253,89	0,7436
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	-2.470.388,22	3.569.611,78	0,6271
9622	XP INVESTIMENTOS CCTVM S/A TITULOS PUBLICOS NTN-B	1.2.1.3.1.08.01.0001	291.657.411,79	1.2.1.3.1.08.11.0001	22.624.462,76	1.2.1.3.1.99.01.0001	0,00	314.281.874,55	55,2085
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	506.673,90	1.1.4.9.1.01.11.0364	0,00	12.691.745,22	2,2295
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	717.633,65	1.1.4.9.1.01.11.0366	-946.898,49	4.770.735,16	0,8381
9627	BRANCO RIO BRAVO PROTECAO	1.1.4.4.1.99.01.0002	2.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0002	23.893,81	1.1.4.9.1.01.11.0002	0,00	2.023.893,81	0,3555
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	70.310,43	1.1.4.9.1.01.11.0004	0,00	5.070.310,43	0,8907
9633	BTG LETRA FINANCEIRA SENIOR	1.2.1.3.1.01.98.0008	12.500.000,00	1.2.1.3.1.01.99.0008	955.000,46	1.2.1.3.1.99.01.0008	0,00	13.455.000,46	2,3636
9634	RIO BRAVO BOLSA AMERICANA	1.1.4.4.1.99.01.0372	6.000.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0372	219.806,29	1.1.4.9.1.01.11.0372	0,00	6.219.806,29	1,0926
9636	BB RENDA FIXA REF DI TITULOS PUBLICOS LP	1.1.4.4.1.99.01.0373	42.106.896,12	1.1.4.4.1.99.11.0373	537.536,60	1.1.4.9.1.01.11.0373	0,00	42.644.432,72	7,4912
9639	FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL T.P. R.F. L.P.	1.1.4.4.1.99.01.0374	40.546.510,23	1.1.4.4.1.99.11.0374	522.384,64	1.1.4.9.1.01.11.0374	0,00	41.068.894,87	7,2144
9642	SANTANDER R.F. REF. DI T.P. PREMIUM	1.1.4.4.1.99.01.0377	36.368.143,76	1.1.4.4.1.99.11.0377	530.915,04	1.1.4.9.1.01.11.0377	0,00	36.899.058,80	6,4819
9646	RIO BRAVO ESTRATEGICO IMA-B RENDA FIXA	1.1.4.4.1.99.01.0380	18.500.000,00	1.1.4.4.1.99.11.0380	460.461,43	1.1.4.9.1.01.11.0380	0,00	18.960.461,43	3,3307
		Total previdenciário	544.358.033,22		30.037.108,40		-17.527.668,78	556.867.472,84	
TAXA ADMINISTRATIVA									
9611	BANCO DO BRASIL - DEPOSITO CAUCAO	1.1.4.4.1.99.01.0005	5.739,60	1.1.4.4.1.99.11.0005	0,00	1.1.4.9.1.01.11.0005	0,00	5.739,60	0,0010
9638	BB RENDA FIXA LONGO PRAZO TESOIRO SELIC	1.1.4.4.1.99.01.0382	605.421,21	1.1.4.4.1.99.11.0382	585,25	1.1.4.9.1.01.11.0382	0,00	606.006,46	0,1065
9641	FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL T.P. R.F. L.P.	1.1.4.4.1.99.01.0376	2.508.216,23	1.1.4.4.1.99.11.0376	23.307,88	1.1.4.9.1.01.11.0376	0,00	2.531.524,11	0,4447
9644	SANTANDER R.F. REF. DI T.P. PREMIUM	1.1.4.4.1.99.01.0379	436.232,47	1.1.4.4.1.99.11.0379	6.368,28	1.1.4.9.1.01.11.0379	0,00	442.600,75	0,0777
		Total taxa administrativa	3.555.609,51		30.261,41		0,00	3.585.870,92	
		Total	556.664.223,70		30.126.513,50		-17.527.668,78	569.263.068,42	99,99

Controle de Rentabilidade Março 2023

conta	RENTA FIXA	acumulado até fev	Saldo em extrato 28/02/2023 Patrimonial	saldo original* 28/02/23 Financeiro	+Aplicação-Resgate	Rendimento Fevereiro	Receitas por resgate	Saldo em extrato 31/03/2023 Patrimonial	saldo original* 31/03/23 Financeiro	Ganho acumulado (até março)
9636	BB PLANO PREV- Di 100% TP	114.712,94	41.094.325,71	40.979.612,77	1.072.000,00	478.107,01	55.283,35	42.644.432,72	42.106.896,12	537.536,60
9568	BB PLANO PREV-PERFIL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9596	CEF FI BR RF REF DI LPRAZO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9639	CEF FI BR DI 100% TP	118.015,11	38.750.851,01	38.632.835,90	1.800.000,00	518.043,86	113.674,33	41.068.894,87	40.546.510,23	522.384,64
9618	XP-INFLAÇÃO REF. IPA .I R.F.D. LP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9622	XP -INV.CCTVM S/A TIT.PUB. NTN-E	18.086.596,08	309.744.007,87	291.657.411,79	-	4.537.866,68	-	314.281.874,55	291.657.411,79	22.624.462,76
9632	SANTANDER REF. DI INST. PR.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9642	SANTANDER REF. DI 100% TP	114.116,26	36.482.260,02	36.368.143,76	-	416.798,78	-	36.899.058,80	36.368.143,76	530.915,04
9633	L F BTG PACTUAL	739.182,41	13.239.182,41	12.500.000,00	-	215.818,05	-	13.455.000,46	12.500.000,00	955.000,46
9646	RIO BRAVO CAPITAL PROT. IMA	97.680,36	18.597.680,36	18.500.000,00	-	362.781,07	-	18.960.461,43	18.500.000,00	460.461,43
	SUBTOTAL	19.270.303,16	457.908.307,38	438.638.004,22		6.529.415,45	168.957,68	467.309.722,83	441.678.961,90	25.630.760,93
9586	CEF ACOES DIV. VINCI - PREV	775.752,32	23.729.752,32	22.954.000,00	-	355.016,90	-	23.374.735,42	22.954.000,00	420.735,42
9607	BRANCO FIA SMALL CAP PLUS	- 132.738,43	1.367.261,57	1.500.000,00	-	62.989,37	-	1.304.272,20	1.500.000,00	- 195.727,80
9609	BTG PACTUAL FIQ FIA	- 8.500.880,18	16.499.119,82	25.000.000,00	-	909.724,49	-	15.589.395,33	25.000.000,00	- 9.410.604,67
9612	AZ QUEST SMALL MID CAPS	- 2.026.999,43	5.973.000,57	8.000.000,00	-	160.021,10	-	5.812.979,47	8.000.000,00	- 2.187.020,53
9617	XP-MS GLOBAL OPP. AD.FIC FIA	- 606.528,00	3.893.472,00	4.500.000,00	-	93.814,87	-	3.987.286,87	4.500.000,00	- 512.713,13
9619	XP-AXA WF F.E.A. FIC	- 476.891,05	4.023.108,95	4.500.000,00	-	210.144,94	-	4.233.253,89	4.500.000,00	- 266.746,11
9620	XP -INDIE FIC FIA	- 2.321.265,17	3.718.734,83	6.040.000,00	-	149.123,05	-	3.569.611,78	6.040.000,00	- 2.470.388,22
9625	BB ACOES BOLSA AMERICANA	69.072,33	12.254.143,65	12.185.071,32	-	437.601,57	-	12.691.745,22	12.185.071,32	506.673,90
9626	BTG PACTUAL MULTI GLOBAL BRL E	- 380.324,57	4.619.675,43	5.000.000,00	-	151.059,73	-	4.770.735,16	5.000.000,00	- 229.264,84
9627	CAIXA CAP. PROTEGIDO	106.493,66	5.106.493,66	5.000.000,00	-	36.183,23	-	5.070.310,43	5.000.000,00	70.310,43
9628	BRANCO RIO BRAVO- AZQUEST	29.730,96	2.029.730,96	2.000.000,00	-	5.837,50	-	2.023.893,46	2.000.000,00	23.893,46
9634	BRANCO RIO BRAVO BOLSA AM.	123.622,51	6.123.622,51	6.000.000,00	-	96.183,78	-	6.219.806,29	6.000.000,00	219.806,29
	RENTA VARIÁVEL	-13.340.955,05	89.338.116,27	102.679.071,32		- 690.090,75	-	88.648.025,52	102.679.071,32	- 14.031.045,80
	TOTAL	5.929.348,11	547.246.423,65	541.317.075,54		5.839.324,70	168.957,68	555.957.748,35	544.358.033,22	11.599.715,13

Controle de Rentabilidade Resumo 2023

RENTABILIDADE CARTEIRA PLANO PREVIDENCIÁRIO 2023													
		Saldo em extrato 31/12/2023	saldo original* 31/12/23	Saldo em extrato 31/01/2023	saldo original* 31/01/23	Saldo em extrato 28/02/2023	saldo original* 28/02/23	+Aplicação- Resgate	Rendimento Março	Receitas por resgate	Saldo em extrato 31/03/2023	saldo original* 31/03/23	
	RENTABILIDADE CARTEIRA PLANO PREVIDENCIÁRIO 2023	Patrimonial	Financeiro	Patrimonial	Financeiro	Patrimonial	Financeiro				Patrimonial	Financeiro	
	RENTABILIDADE CARTEIRA PLANO PREVIDENCIÁRIO 2023	acumulado 2022											
9568	BB PLANO PREV- Di 100% TP	-	-	-		41.094.325,71	40.979.612,77	1.072.000,00	478.107,01	55.283,35	42.644.432,72	42.106.896,12	
9636	BB PLANO PREV-PERFIL	1.483.396,53	42.806.696,35	41.323.299,82	42.440.377,89	40.528.464,34	0,00	-	-		0,00	0,00	
9596	CEF FI BR DI 100% TP	2.753.911,14	61.500.702,25	58.746.791,11	51.416.401,83	49.132.781,59	0,00	-	-		0,00	0,00	
9639	CEF FI BR RF REF DI LPRAZO	-	-	-		38.750.851,01	38.632.835,90	1.800.000,00	518.043,86	113.674,33	41.068.894,87	40.546.510,23	
9618	XP-INFLAÇÃO REF. IPA .I R.F.D. LP	659.172,73	5.960.900,59	5.301.727,86	0,00	-	0,00	-	-		0,00	-	
9622	XP -INV.CCTVM S/A TIT.PUB. NTN-B	14.983.678,51	306.641.090,30	291.657.411,79	310.229.900,30	291.657.411,79	309.744.007,87	-	4.537.866,68		314.281.874,55	291.657.411,79	
9632	SANTANDER REF. DI INST. PR.	293.156,78	3.606.868,80	3.313.712,02	29.292.350,04	28.778.553,16	0,00	-	-		0,00	0,00	
9642	SANTANDER REF. DI 100% TP	-	-	-		36.482.260,02	36.368.143,76		416.798,78		36.899.058,80	36.368.143,76	
9633	L F BTG PACTUAL	421.267,07	12.921.267,07	12.500.000,00	13.094.841,90	12.500.000,00	13.239.182,41		215.818,05		13.455.000,46	12.500.000,00	
9646	RIO BRAVO CAPITAL PROT. IMA	-	-	-		18.597.680,36	18.500.000,00		362.781,07		18.960.461,43	18.500.000,00	
	SUBTOTAL	20.594.582,76	433.437.525,36	412.842.942,60	446.473.871,96	422.597.210,88	457.908.307,38	438.638.004,22	6.529.415,45	168.957,68	467.309.722,83	441.678.961,90	
9586	CEF ACOES DIV. VINCI - PREV	1.503.921,36	24.457.921,36	22.954.000,00	25.320.975,71	22.954.000,00	23.729.752,32		- 355.016,90		23.374.735,42	22.954.000,00	
9607	BRANCO FIA SMALL CAP PLUS	- 50.358,38	1.449.641,62	1.500.000,00	1.498.197,67	1.500.000,00	1.367.261,57		- 62.989,37		1.304.272,20	1.500.000,00	
9609	BTG PACTUAL FIQ FIA	- 8.176.770,43	16.823.229,57	25.000.000,00	17.606.850,00	25.000.000,00	16.499.119,82		- 909.724,49		15.589.395,33	25.000.000,00	
9612	AZ QUEST SMALL MID CAPS	- 1.850.945,93	6.149.054,07	8.000.000,00	6.312.129,42	8.000.000,00	5.973.000,57		- 160.021,10		5.812.979,47	8.000.000,00	
9617	XP-MS GLOBAL OPP. AD.FIC FIA	- 1.040.650,23	3.459.349,77	4.500.000,00	3.839.917,25	4.500.000,00	3.893.472,00		93.814,87		3.987.286,87	4.500.000,00	
9619	XP-AXA WF F.E.A. FIC	- 794.888,55	3.705.111,45	4.500.000,00	4.148.874,90	4.500.000,00	4.023.108,95		210.144,94		4.233.253,89	4.500.000,00	
9620	XP -INDIE FIC FIA	- 2.125.098,14	3.914.901,86	6.040.000,00	4.052.115,84	6.040.000,00	3.718.734,83		- 149.123,05		3.569.611,78	6.040.000,00	
9625	BB ACOES BOLSA AMERICANA	- 422.417,09	11.762.654,23	12.185.071,32	12.459.394,81	12.185.071,32	12.254.143,65		437.601,57		12.691.745,22	12.185.071,32	
9626	BTG PACTUAL MULTI GLOBAL BRL E	- 539.427,09	4.460.572,91	5.000.000,00	4.710.524,72	5.000.000,00	4.619.675,43		151.059,73		4.770.735,16	5.000.000,00	
9627	CAIXA CAP. PROTEGIDO	131.624,92	5.131.624,92	5.000.000,00	5.220.210,24	5.000.000,00	5.106.493,66		- 36.183,23		5.070.310,43	5.000.000,00	
9628	BRANCO RIO BRAVO- AZQUEST	45.500,21	2.045.500,21	2.000.000,00	2.079.664,29	2.000.000,00	2.029.730,96		- 5.837,50		2.023.893,46	2.000.000,00	
9634	BRANCO RIO BRAVO BOLSA AM.	19.952,45	6.019.952,45	6.000.000,00	6.068.875,01	6.000.000,00	6.123.622,51		96.183,78		6.219.806,29	6.000.000,00	
	RENTA VARIÁVEL	- 13.299.556,90	89.379.514,42	102.679.071,32	93.317.729,86	102.679.071,32	89.338.116,27	102.679.071,32	- 690.090,75	-	88.648.025,52	102.679.071,32	
	TOTAL	7.295.025,86	522.817.039,78	515.522.013,92	539.791.601,82	525.276.282,20	547.246.423,65	541.317.075,54	5.839.324,70	168.957,68	555.957.748,35	544.358.033,22	



Superintendente
Maria Regina Ricardo

A Empresa

Concursos

Direitos

Documentos online

Governança

Licitações

Ouvidoria

PreparaPrev

Transparência



📍 - Rua Visconde de Inhaúma, 258,
Centro CEP: 14010-100
🕒 de segunda a sexta - das 8h às 16h -

somente com horário agendado

☎ - (16) 3977-4999

✉ Fale Conosco



IPM - Instituto de Previdência dos Municipiários

PROVA DE VIDA

HAVERÁ CORTE DE PAGAMENTO PARA QUEM NÃO FIZER ATÉ O DIA 15 DO MÊS DE ANIVERSÁRIO

[mais informações](#)

Abertura de Processos

Para protocolar seu pedido, acesse <https://ribeiraopreto.solarbpm.softplan.com.br/atendimento/inicio>
clique em ENTRAR e efetue o seu cadastro (passo a passo aqui).
A lista de documentos obrigatórios você [consulte aqui](#)

Ações em Andamento

Código de Ética IPM

Doe Vida Ribeirão

Aposentadoria da Pessoa com Deficiência

Educação Previdenciária

Cartilha do Segurado

Comprovante de Rendimentos

Aplicativo IPM
Como baixar

Incidência de Contribuição Previdenciária Sobre
Gratificações

Recadastramento (Prova de Vida) Requerimento

Atualização Cadastral
dos Servidores Ativos

Notícias

Destaques

Calendário de Pagamento de Benefícios - 2023

Holerite

Extrato de Contribuições

Ficha Financeira
(Holerite Anual)