

## BALANÇO PATRIMONIAL

Página 1 de 2

Município: QUISSAMA

Estado do Rio de Janeiro

Período: 01/01/2023 Até 31/12/2023

Unidade Gestora: 0008 - INST. PREV. SERV. PUB. MUN. QUISSAMA

## QUADRO DO ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício: 2023

|                                                                                | Nota | F/P | Exercício<br>Atual      | Exercício<br>Anterior   |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|-----|-------------------------|-------------------------|
| <b>ATIVO</b>                                                                   |      |     |                         |                         |
| <b>Ativo Circulante</b>                                                        |      |     |                         |                         |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                                  |      | F   | 818.094,30              | 0,00                    |
| Créditos a Curto Prazo                                                         |      |     | 4.619.727,20            | 3.675.590,16            |
| Créditos a Curto Prazo                                                         |      | F   | 0,00                    | 0,00                    |
| Créditos a Curto Prazo                                                         |      | P   | 4.619.727,20            | 3.675.590,16            |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo                           |      | F   | 89.058.992,63           | 66.122.916,54           |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo                           |      | P   | 11.400.074,19           | 2.380.803,61            |
| Estoques                                                                       |      | P   | 4.388,00                | 188,00                  |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda                                        |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Ativo Biológico                                                                |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente                       |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Total Ativo Circulante</b>                                                  |      |     | <b>105.901.276,32</b>   | <b>72.179.498,31</b>    |
| <b>Ativo Não Circulante</b>                                                    |      |     |                         |                         |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                                                 |      | F   | 9.137.416,29            | 0,00                    |
| Ativo Realizável a Longo Prazo                                                 |      | P   | 1.023.830,48            | 0,00                    |
| Investimentos                                                                  |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Imobilizado                                                                    |      | P   | 429.842,90              | 58.878,95               |
| Intangível                                                                     |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Diferido                                                                       |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Total do Ativo Não Circulante</b>                                           |      |     | <b>10.591.089,67</b>    | <b>58.878,95</b>        |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                                          |      |     | <b>116.492.365,99</b>   | <b>72.238.377,26</b>    |
| <b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                            |      |     |                         |                         |
| <b>Passivo Circulante</b>                                                      |      |     |                         |                         |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo |      | F   | 3.063,72                | 0,00                    |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo |      | P   | 0,00                    | 0,00                    |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo                                     |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                                    |      | F   | 0,00                    | 0,00                    |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo                                               |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Transferências Fiscais a Curto Prazo                                           |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Provisões a Curto Prazo                                                        |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo                     |      | F   | 5.576,86                | 0,00                    |
| <b>Total do Passivo Circulante</b>                                             |      |     | <b>8.640,58</b>         | <b>0,00</b>             |
| <b>Passivo Não Circulante</b>                                                  |      |     |                         |                         |
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo                                     |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo                                    |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Obrigações Fiscais a Longo Prazo                                               |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Transferências Fiscais a Longo Prazo                                           |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Provisões a Longo Prazo                                                        |      | P   | 618.059.876,09          | 425.218.036,11          |
| Demais Obrigações a Longo Prazo                                                |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Resultado Diferido                                                             |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Total do Passivo Não Circulante</b>                                         |      |     | <b>618.059.876,09</b>   | <b>425.218.036,11</b>   |
| <b>Patrimônio Líquido</b>                                                      |      |     |                         |                         |
| Patrimônio Social e Capital Social                                             |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital                                    |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Reservas de Capital                                                            |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial                                               |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Reservas de Lucros                                                             |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Demais Reservas                                                                |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Resultados Acumulados                                                          |      | P   | (501.576.150,68)        | (352.979.658,85)        |
| (-) Ações/Cotas Em Tesouraria                                                  |      |     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Total do Patrimônio Líquido</b>                                             |      |     | <b>(501.576.150,68)</b> | <b>(352.979.658,85)</b> |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                |      |     | <b>116.492.365,99</b>   | <b>72.238.377,26</b>    |

## BALANÇO PATRIMONIAL

Página 2 de 2

Município: QUISSAMA

Estado do Rio de Janeiro

Período: 01/01/2023 Até 31/12/2023

Unidade Gestora: 0008 - INST. PREV. SERV. PUB. MUN. QUISSAMA

QUISSAMA - Estado do Rio de Janeiro

Exercício: 2023

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES  
(LEI Nº 4.320/64)

|                                   | Nota | Exercício<br>Atual      | Exercício<br>Anterior   |
|-----------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ATIVO (I)</b>                  |      |                         |                         |
| Ativo Financeiro                  |      | 99.014.503,22           | 66.122.916,54           |
| Ativo Permanente                  |      | 17.477.862,77           | 6.115.460,72            |
| <b>Total do Ativo</b>             |      | <b>116.492.365,99</b>   | <b>72.238.377,26</b>    |
| <b>PASSIVO (II)</b>               |      |                         |                         |
| Passivo Financeiro                |      | 55.168,77               | 13.705,25               |
| Passivo Permanente                |      | 618.059.876,09          | 425.218.036,11          |
| <b>Total do Passivo</b>           |      | <b>618.115.044,86</b>   | <b>425.231.741,36</b>   |
| <b>Saldo Patrimonial (I - II)</b> |      | <b>(501.622.678,87)</b> | <b>(352.993.364,10)</b> |

QUISSAMA - Estado do Rio de Janeiro  
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO  
(LEI Nº 4.320/64)

Exercício: 2023

|                                                         | Nota | Exercício<br>Atual  | Exercício<br>Anterior |
|---------------------------------------------------------|------|---------------------|-----------------------|
| <b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>                           |      |                     |                       |
| Garantias e Contrapartidas recebidas                    |      | 0,00                | 0,00                  |
| Direitos Conveniados e outros instrumentos congêner     |      | 0,00                | 0,00                  |
| Direitos Contratuais                                    |      | 0,00                | 0,00                  |
| Outros atos potenciais ativos                           |      | 0,00                | 0,00                  |
| <b>Total dos Atos Potenciais Ativos</b>                 |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| <b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>                         |      |                     |                       |
| Garantias e Contragarantias concedidas                  |      | 0,00                | 0,00                  |
| Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres |      | 0,00                | 0,00                  |
| Obrigações contratuais                                  |      | (467.878,45)        | 25.319,16             |
| Outros atos potenciais passivos                         |      | 0,00                | 0,00                  |
| <b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>               |      | <b>(467.878,45)</b> | <b>25.319,16</b>      |

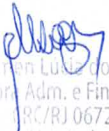
QUISSAMA - Estado do Rio de Janeiro  
QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO  
(LEI Nº 4.320/1964)

Exercício: 2023

| FONTE DE RECURSOS                                                                | Nota | Exercício<br>Atual   | Exercício<br>Anterior |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|-----------------------|
| 1800 Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário) |      | 98.959.334,45        | 66.109.211,29         |
| <b>Superávit/Déficit do Exercício</b>                                            |      | <b>98.959.334,45</b> | <b>66.109.211,29</b>  |

\*Nota Explicativa: Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.

  
Flavio Silva Chagas  
Coordenador de Contabilidade  
CRC-RJ 118600/0

  
Carmen Lucia de E. S. Gomes  
Secretaria Adm. e Financeira - IPMQ  
CRC/RJ 067205/0-3  
Matr.: 1449

  
Fabiano Barreto Gomes  
Presidente - IPMQ  
CRC/RJ:119109/O-0  
Matr.:2402

**NOTAS EXPLICATIVAS**

O IPMQ – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã, foi criado através da Lei nº 1.880 de 04 de outubro de 2019, na qualidade de autarquia, dotada de personalidade jurídica própria, bem como autonomia administrativa, financeira e patrimonial, a que se vinculam os servidores ocupantes de cargo em provimento efetivo da Administração Pública Direta, Autárquica, Fundacional e do Poder Legislativo do Município de Quissamã em conformidade com os limites estabelecidos pela Constituição Federal e pela legislação previdenciária aplicável à organização e funcionamento dos Regimes Próprios de Previdência Social – RPPS.

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do Regime Próprio de Previdência Social e das Demonstrações Contábeis por ele geradas foram elaborados em observância a Lei nº 4.320/64, a Lei nº 9.717/98, a Lei nº 101/00, as Portarias e Instruções Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional e as demais legislações em vigor.

**Nota 01 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário atende aos objetivos previstos na NBC – Normas Brasileiras de Contabilidade, considerando que os entes públicos estão obrigados à publicação da lei orçamentária anual, por força de dispositivo constitucional, observada as disposições da Lei nº 4.320/64.

A Lei Municipal nº 2.281/2022 de 27/12/2022, criou as despesas para o Instituto de Previdência na importância de R\$ 35.177.075,00 (trinta e cinco milhões, cento e setenta e sete mil e setenta e cinco reais), sendo:

|                              |                          |
|------------------------------|--------------------------|
| Despesa                      | R\$ 3.195.000,00         |
| Reserva Orçamentária do RPPS | R\$ 31.982.075,00        |
| <b>Orçamento Inicial</b>     | <b>R\$ 35.177.075,00</b> |

Conforme a Lei Municipal nº 2.281/2022 de 27/12/2022, art. 1º, II, § único:

Na despesa fixada está considerado o valor de R\$ 31.982.075,00 (trinta e um milhões, novecentos e oitenta e dois mil e setenta e cinco reais), correspondente à reserva orçamentária do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Quissamã.

As receitas e despesas foram contabilizadas segundo a Lei 4.320/64, a Lei 9.717/98, portarias e as Normas Brasileiras de Contabilidade. O IPMQ adotou a Nova Contabilidade Pública Adotada ao Setor Público – PCASP.

Quanto a execução da despesa, o IPMQ realizou até o mês de dezembro de 2023 um total de despesas empenhadas no valor de R\$ 3.327.342,97, a saber:

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
| Dotação atualizada      | R\$ 3.853.000,00      |
| Despesa empenhada       | R\$ 3.327.342,97      |
| <b>Saldo de dotação</b> | <b>R\$ 525.657,03</b> |

Quanto a Receita realizada, o IPMQ arrecadou até o mês de dezembro de 2023 um total de R\$ 36.177.466,13, a saber:

|                                          |            |                      |
|------------------------------------------|------------|----------------------|
| <b>Receitas Correntes</b>                | <b>R\$</b> | <b>10.247.061,53</b> |
| Receita de Contribuições                 |            |                      |
| Segurados                                | R\$        | 8.255.982,97         |
| Receita Patrimonial                      |            |                      |
| Rendimentos bancários                    | R\$        | 2.159.971,75         |
| (-) Deduções                             | R\$        | -168.893,19          |
| <b>Receitas de Capital</b>               | <b>R\$</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>Receitas (Intraorçamentárias)</b>     | <b>R\$</b> | <b>25.930.404,60</b> |
| Receita de Contribuições                 |            |                      |
| Patronal                                 | R\$        | 11.647.438,94        |
| Outras Receitas Correntes                |            |                      |
| Aportes p/ cobertura do Deficit Atuarial | R\$        | 14.282.965,66        |
| <b>Total da Receita</b>                  | <b>R\$</b> | <b>36.177.466,13</b> |

As deduções de receitas correntes são referentes a ajustes de perdas de investimentos na marcação a mercado, conforme Nota 03.

Como mostra o Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e não Processados, todo saldo inscrito no final do exercício de 2022 foi pago em 2023.

## Nota 02 – BALANÇO PATRIMONIAL

### Ativo Circulante

|                                                                             |            |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|
| <b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>                                        | <b>R\$</b> | <b>818.094,30</b>     |
| Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – RPPS – Taxa de Administração  | R\$        | 547.789,27 F          |
| Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata – RPPS – Fundo em Capitalização | R\$        | 270.305,03 F          |
| <b>Demais créditos e valores a curto prazo</b>                              | <b>R\$</b> | <b>4.619.727,20</b>   |
| Contribuições previdenciárias a receber                                     | R\$        | 3.412.737,61 P        |
| Aporte Periódico a receber                                                  | R\$        | 1.206.989,59 P        |
| <b>Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo</b>                 | <b>R\$</b> | <b>100.459.066,82</b> |
| Valor investido                                                             | R\$        | 89.058.992,63 F       |
| Variações positivas (marcação a mercado)                                    | R\$        | 11.400.074,19 P       |
| <b>Estoques</b>                                                             | <b>R\$</b> | <b>4.388,00</b>       |
| Almoxarifado                                                                | R\$        | 4.388,00 P            |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>R\$</b> | <b>105.901.276,32</b> |

Não existem até o momento parcelamentos em vigor que gerem ao IPMQ um respectivo registro de um ativo de direito a receber para esta finalidade.

*Handwritten signatures and initials:*  
 fcm  
 [Signature]  
 A

## Ativo Não Circulante

|                                          |            |                      |   |
|------------------------------------------|------------|----------------------|---|
| <b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>    | <b>R\$</b> | <b>10.161.246,77</b> |   |
| Valor investido                          | R\$        | 9.137.416,29         | F |
| Variacões positivas (marcação a mercado) | R\$        | 1.023.830,48         | P |
| <b>Imobilizado</b>                       | <b>R\$</b> | <b>429.842,90</b>    |   |
| Bens Móveis                              | R\$        | 83.069,92            | P |
| Bens Imóveis                             | R\$        | 367.010,35           | P |
| (-) Depreciação acumulada – bens móveis  | R\$        | 20.237,37            | P |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>R\$</b> | <b>10.591.089,67</b> |   |

Os valores dos Bens Móveis foram registrados pelos valores nominais atribuídos por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme o artigo 106, II, da Lei 4.320/64, assim como os Bens Imóveis.

As depreciações são efetuadas utilizando-se os parâmetros e índices admitidos pela Secretaria da Receita Federal, adequando-as às peculiaridades inerentes ao Regime Próprio.

## Passivo Circulante

|                                                                                       |            |                 |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|---|
| <b>Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo</b> | <b>R\$</b> | <b>3.063,72</b> |   |
| Contribuições ao RGPS sobre salários e remunerações                                   | R\$        | 3.063,72        | F |
| <b>Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações a Curto Prazo</b>                     | <b>R\$</b> | <b>5.576,86</b> |   |
| Consignações                                                                          | R\$        | 5.576,86        | F |
| IRRF Terceiros Pessoa Jurídica                                                        |            | 3.781,33        | F |
| INSS Segurado                                                                         |            | 1.449,95        | F |
| IRRF Terceiros Pessoa Física                                                          |            | 345,58          | F |
| <b>TOTAL</b>                                                                          | <b>R\$</b> | <b>8.640,58</b> |   |

## Passivo Não Circulante

|                                                                       |            |                       |          |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|----------|
| <b>Provisões Matemáticas a Longo Prazo</b>                            | <b>R\$</b> | <b>618.059.876,09</b> |          |
| <b>Provisões de Benefícios Concedidos</b>                             | <b>R\$</b> | <b>17.792.079,72</b>  | <b>P</b> |
| Aposentadorias/pensões concedidas no fundo em capitalização do RPPS   | R\$        | 17.858.986,08         | P        |
| (-) Contribuições do aposentado para o fundo em capitalização do RPPS | R\$        | -66.906,36            | P        |
| <b>Provisões de Benefícios a Conceder</b>                             | <b>R\$</b> | <b>600.267.796,37</b> |          |
| Aposentadorias/pensões a conceder do fundo em capitalização do RPPS   | R\$        | 984.075.210,37        | P        |
| (-) Contribuições do Ente para o fundo em capitalização do RPPS       | R\$        | -142.699.946,48       | P        |
| (-) Contribuições do Servidor e futuro aposentado/pensionista         | R\$        | -142.699.946,48       | P        |
| (-) Compensação Previdenciária do fundo em capitalização do RPPS      | R\$        | -98.407.521,04        | P        |

## Patrimônio Líquido

|                                 |            |                        |          |
|---------------------------------|------------|------------------------|----------|
| Resultado Acumulados            | <b>R\$</b> | <b>-501.576.150,68</b> |          |
| Superavit ou Deficit Acumulados | <b>R\$</b> | <b>-501.576.150,68</b> | <b>P</b> |

*Handwritten signatures and initials:*  
 Top right: "fcm"  
 Bottom left: "cag"  
 Bottom right: "P"

## Superavit / Deficit Financeiro

|                                          |                          |
|------------------------------------------|--------------------------|
| Ativo Financeiro                         | R\$ 99.014.503,22        |
| Passivo Financeiro                       | R\$ 55.168,77            |
| <b>Superavit Financeiro do Exercício</b> | <b>R\$ 98.959.334,45</b> |

### Nota 03 – DEDUÇÃO DE RECEITA

Nos exercícios anteriores, na escrituração dos investimentos temporários, utilizávamos como forma de contabilização das perdas mensais a conta **1.1.4.9.1.05.00 (-) Ajuste de Perdas Estimadas com Títulos e Valores Mobiliários – RPPS – Plano em Capitalização**, redutora de ativo com natureza credora, atributo P, como contrapartida do referido investimento.

Ao mudarmos a forma de contabilização da marcação a mercado, estabelecemos uma data de corte em 31/12/2021 e optamos por seguir a IPC 14 em seus itens 135 e 136, realizando a escrituração dos investimentos mensurados a valor justo no resultado utilizando VPD de desvalorização e VPA de valorização. Em razão dos ciclos de baixa, o fundo “FI CAIXA BOLSA AMERICANA MULTIMERCADO LP” no período de 01/01/2022 até o seu resgate em 20/03/2023 sofreu mais com a desvalorização, o que ocasionou um acúmulo maior de VPD e resultando um resgate total do investimento com valor menor que o seu saldo inicial nesse período. Vejamos:

FI CAIXA BOLSA AMERICANA MULTIMERCADO LP

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL – CC: 71022-8

| ANO  | MÊS       | SALDO INICIAL    | APLICAÇÃO       | DATA       | RESGATE        | DATA       | PERDA           | GANHO          | SALDO FINAL      |
|------|-----------|------------------|-----------------|------------|----------------|------------|-----------------|----------------|------------------|
| 2020 | ABRIL     | R\$ 0,00         | R\$ 50.000,00   | 29/04/2020 | R\$ 0,00       |            | -R\$ 898,00     | R\$ 0,00       | R\$ 49.102,00    |
|      | MAIO      | R\$ 49.102,00    | R\$ 10.000,00   | 25/05/2020 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 2.686,65   | R\$ 61.788,65    |
|      | JUNHO     | R\$ 61.788,65    | R\$ 200.000,00  | 25/06/2020 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 0,00       | R\$ 261.788,65   |
|      | JUNHO     | R\$ 261.788,65   | R\$ 40.000,00   | 26/06/2020 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 2.364,50   | R\$ 304.153,15   |
|      | JULHO     | R\$ 304.153,15   | R\$ 50.000,00   | 24/07/2020 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 18.161,75  | R\$ 372.314,90   |
|      | AGOSTO    | R\$ 372.314,90   | R\$ 49.000,00   | 26/08/2020 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 26.007,50  | R\$ 447.322,40   |
|      | SETEMBRO  | R\$ 447.322,40   |                 |            |                |            | -R\$ 22.708,09  |                | R\$ 424.614,31   |
|      | OUTUBRO   | R\$ 424.614,31   |                 |            |                |            | -R\$ 10.652,88  |                | R\$ 413.961,43   |
|      | NOVEMBRO  | R\$ 413.961,43   | R\$ 40.000,00   | 27/11/2020 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 43.947,28  | R\$ 497.908,71   |
|      | DEZEMBRO  | R\$ 497.908,71   |                 |            |                |            |                 | R\$ 15.643,22  | R\$ 513.551,93   |
|      | JANEIRO   | R\$ 513.551,93   |                 |            |                |            | -R\$ 272,54     |                | R\$ 513.279,39   |
| 2021 | FEVEREIRO | R\$ 513.279,39   |                 |            |                |            |                 | R\$ 13.838,39  | R\$ 527.117,78   |
|      | MARÇO     | R\$ 527.117,78   | R\$ 200.000,00  | 25/03/2021 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 24.936,94  | R\$ 752.054,72   |
|      | ABRIL     | R\$ 752.054,72   | R\$ 220.000,00  | 13/04/2021 | R\$ 0,00       |            |                 |                | R\$ 972.054,72   |
|      | ABRIL     | R\$ 972.054,72   | R\$ 50.000,00   | 27/04/2021 | R\$ 0,00       |            |                 | R\$ 43.278,72  | R\$ 1.065.333,44 |
|      | MAIO *    | R\$ 1.065.333,44 |                 |            | -R\$ 20.000,00 | 31/05/2021 |                 | R\$ 5.171,84   | R\$ 1.050.505,28 |
|      | JUNHO     | R\$ 1.050.505,28 |                 |            |                |            |                 | R\$ 28.517,30  | R\$ 1.079.022,58 |
|      | JULHO     | R\$ 1.079.022,58 | R\$ 100.000,00  | 06/07/2021 |                |            |                 | R\$ 30.106,39  | R\$ 1.209.128,97 |
|      | AGOSTO    | R\$ 1.209.128,97 | R\$ 200.000,00  | 03/08/2021 |                |            |                 | R\$ 46.321,78  | R\$ 1.455.450,75 |
|      | SETEMBRO  | R\$ 1.455.450,75 |                 |            |                |            | -R\$ 67.508,26  |                | R\$ 1.387.942,49 |
|      | OUTUBRO   | R\$ 1.387.942,49 |                 |            |                |            |                 | R\$ 106.073,24 | R\$ 1.494.015,73 |
|      | NOVEMBRO  | R\$ 1.494.015,73 |                 |            |                |            | -R\$ 7.320,28   |                | R\$ 1.486.695,45 |
|      | DEZEMBRO  | R\$ 1.486.695,45 |                 |            |                |            |                 | R\$ 82.682,72  | R\$ 1.569.378,17 |
|      |           | R\$ 1.209.000,00 | data de corte » |            | 31/12/2021     |            | -R\$ 109.360,05 | R\$ 489.738,22 |                  |

Diferença: R\$ 380.378,17 31,46%

|      |           |                  |  |  |                   |            |                 |                |                  |
|------|-----------|------------------|--|--|-------------------|------------|-----------------|----------------|------------------|
| 2022 | JANEIRO   | R\$ 1.569.378,17 |  |  |                   |            | -R\$ 83.221,94  |                | R\$ 1.486.156,23 |
|      | FEVEREIRO | R\$ 1.486.156,23 |  |  |                   |            | -R\$ 31.126,74  |                | R\$ 1.455.029,49 |
|      | MARÇO     | R\$ 1.455.029,49 |  |  |                   |            |                 | R\$ 66.485,68  | R\$ 1.521.515,17 |
|      | ABRIL     | R\$ 1.521.515,17 |  |  |                   |            | -R\$ 132.286,69 |                | R\$ 1.389.228,48 |
|      | MAIO      | R\$ 1.389.228,48 |  |  |                   |            |                 | R\$ 13.522,20  | R\$ 1.402.750,68 |
|      | JUNHO     | R\$ 1.402.750,68 |  |  |                   |            | -R\$ 109.136,52 |                | R\$ 1.293.614,16 |
|      | JULHO     | R\$ 1.293.614,16 |  |  |                   |            |                 | R\$ 130.728,01 | R\$ 1.424.342,17 |
|      | AGOSTO    | R\$ 1.424.342,17 |  |  |                   |            | -R\$ 46.136,82  |                | R\$ 1.378.205,35 |
|      | SETEMBRO  | R\$ 1.378.205,35 |  |  |                   |            | -R\$ 118.866,08 |                | R\$ 1.259.339,27 |
|      | OUTUBRO   | R\$ 1.259.339,27 |  |  |                   |            |                 | R\$ 110.475,43 | R\$ 1.369.814,70 |
|      | NOVEMBRO  | R\$ 1.369.814,70 |  |  |                   |            |                 | R\$ 82.790,08  | R\$ 1.452.604,78 |
|      | DEZEMBRO  | R\$ 1.452.604,78 |  |  |                   |            | -R\$ 71.139,15  |                | R\$ 1.381.465,63 |
| 2023 | JANEIRO   | R\$ 1.381.465,63 |  |  |                   |            |                 | R\$ 90.152,90  | R\$ 1.471.618,53 |
|      | FEVEREIRO | R\$ 1.471.618,53 |  |  |                   |            | -R\$ 25.761,15  |                | R\$ 1.445.857,38 |
|      | MARÇO     | R\$ 1.445.857,38 |  |  | -R\$ 1.428.000,99 | 20/03/2023 | -R\$ 17.856,39  |                | R\$ 0,00         |
|      |           | R\$ 1.209.000,00 |  |  | -R\$ 1.448.000,99 |            | -R\$ 635.531,48 | R\$ 494.154,30 |                  |

Diferença: -R\$ 141.377,18

Diferença total: R\$ 239.000,99 19,77%

*Handwritten signature and initials.*

No entanto, ao analisarmos a linha do tempo a partir do primeiro aporte em 29/04/2020, o mesmo apresentou um ganho efetivo de **R\$ 239.000,99** (duzentos e trinta e nove mil e noventa e nove centavos), apurado pela diferença positiva entre o valor inicial investido e o valor resgatado, com uma rentabilidade aproximada de 19,77%, não configurando prejuízo de valor.

Em face disto, ao realizar o resgate registramos contabilmente uma dedução da receita do período, em contrapartida da desvalorização a valor justo dos investimentos temporários do RPPS (P), de acordo com o item 133 d. da IPC 14 que diz que:

*133. Para realizar o registro das valorizações e desvalorizações a valor justo e dos ganhos e perdas efetivas na carteira de investimento do RPPS em capitalização, foram adotadas as seguintes premissas:*

...

*d. Ainda quanto aos aspectos orçamentários, as perdas serão reconhecidas orçamentariamente por meio de dedução de receita, na respectiva rubrica relativa ao ganho (efetivo), até o limite dos valores já arrecadados de ganhos em investimentos.*

A mesma metodologia foi usada no resgate do mesmo fundo investido na conta-corrente 71.023-6, cujos valores estão demonstrados abaixo:

F CAIXA BOLSA AMERICANA MULTIMERCADO LP

CC: 71023-6

| ANO  | MÊS       | SALDO INICIAL  | APLICAÇÃO      | DATA            | RESGATE  | DATA       | PERDA          | GANHO          | SALDO FINAL    |
|------|-----------|----------------|----------------|-----------------|----------|------------|----------------|----------------|----------------|
| 2020 | ABRIL     | R\$ 0,00       | R\$ 65.000,00  | 29/04/2020      | R\$ 0,00 |            | -R\$ 1.167,40  | R\$ 0,00       | R\$ 63.832,60  |
|      | MAIO      | R\$ 63.832,60  | R\$ 10.000,00  | 25/05/2020      | R\$ 0,00 |            |                | R\$ 3.456,07   | R\$ 77.288,67  |
|      | JUNHO     | R\$ 77.288,67  |                |                 | R\$ 0,00 |            |                | R\$ 655,85     | R\$ 77.944,52  |
|      | JULHO     | R\$ 77.944,52  | R\$ 62.000,00  | 24/07/2020      | R\$ 0,00 |            |                | R\$ 5.665,35   | R\$ 145.609,87 |
|      | AGOSTO    | R\$ 145.609,87 | R\$ 10.000,00  | 26/08/2020      | R\$ 0,00 |            |                | R\$ 10.146,34  | R\$ 165.756,21 |
|      | SETEMBRO  | R\$ 165.756,21 |                |                 |          |            | -R\$ 8.414,52  |                | R\$ 157.341,69 |
|      | OUTUBRO   | R\$ 157.341,69 | R\$ 50.000,00  | 26/10/2020      | R\$ 0,00 |            | -R\$ 5.867,67  |                | R\$ 201.474,02 |
|      | NOVEMBRO  | R\$ 201.474,02 |                |                 |          |            |                | R\$ 21.480,50  | R\$ 222.954,52 |
| 2021 | DEZEMBRO  | R\$ 222.954,52 |                |                 |          |            |                | R\$ 7.004,74   | R\$ 229.959,26 |
|      | JANEIRO   | R\$ 229.959,26 |                |                 |          |            | -R\$ 122,03    |                | R\$ 229.837,23 |
|      | FEVEREIRO | R\$ 229.837,23 |                |                 |          |            |                | R\$ 6.196,58   | R\$ 236.033,81 |
|      | MARÇO     | R\$ 236.033,81 |                |                 |          |            |                | R\$ 9.555,10   | R\$ 245.588,91 |
|      | ABRIL     | R\$ 245.588,91 |                |                 |          |            |                | R\$ 13.207,55  | R\$ 258.796,46 |
|      | MAIO      | R\$ 258.796,46 |                |                 |          |            |                | R\$ 1.244,00   | R\$ 260.040,46 |
|      | JUNHO     | R\$ 260.040,46 |                |                 |          |            |                | R\$ 7.059,14   | R\$ 267.099,60 |
|      | JULHO     | R\$ 267.099,60 |                |                 |          |            |                | R\$ 7.020,11   | R\$ 274.119,71 |
|      | AGOSTO    | R\$ 274.119,71 |                |                 |          |            |                | R\$ 9.152,39   | R\$ 283.272,10 |
|      | SETEMBRO  | R\$ 283.272,10 |                |                 |          |            | -R\$ 13.139,03 |                | R\$ 270.133,07 |
|      | OUTUBRO   | R\$ 270.133,07 |                |                 |          |            |                | R\$ 20.644,86  | R\$ 290.777,93 |
|      | NOVEMBRO  | R\$ 290.777,93 |                |                 |          |            | -R\$ 1.424,73  |                | R\$ 289.353,20 |
|      | DEZEMBRO  | R\$ 289.353,20 |                |                 |          |            |                | R\$ 16.092,40  | R\$ 305.445,60 |
|      |           |                | R\$ 197.000,00 | data de corte » |          | 31/12/2021 | -R\$ 30.135,38 | R\$ 138.580,98 |                |

Diferença: R\$ 108.445,60 55,05%

|      |           |                |                |  |  |                 |                |               |                |
|------|-----------|----------------|----------------|--|--|-----------------|----------------|---------------|----------------|
| 2022 | JANEIRO   | R\$ 305.445,60 |                |  |  |                 | -R\$ 16.197,34 |               | R\$ 289.248,26 |
|      | FEVEREIRO | R\$ 289.248,26 |                |  |  |                 | -R\$ 6.058,16  |               | R\$ 283.190,10 |
|      | MARÇO     | R\$ 283.190,10 |                |  |  |                 |                | R\$ 12.940,01 | R\$ 296.130,11 |
|      | ABRIL     | R\$ 296.130,11 |                |  |  |                 | -R\$ 25.746,75 |               | R\$ 270.383,36 |
|      | MAIO      | R\$ 270.383,36 |                |  |  |                 |                | R\$ 2.631,81  | R\$ 273.015,17 |
|      | JUNHO     | R\$ 273.015,17 |                |  |  |                 | -R\$ 21.241,06 |               | R\$ 251.774,11 |
|      | JULHO     | R\$ 251.774,11 |                |  |  |                 |                | R\$ 25.443,38 | R\$ 277.217,49 |
|      | AGOSTO    | R\$ 277.217,49 |                |  |  |                 | -R\$ 8.979,54  |               | R\$ 268.237,95 |
|      | SETEMBRO  | R\$ 268.237,95 |                |  |  |                 | -R\$ 23.134,73 |               | R\$ 245.103,22 |
|      | OUTUBRO   | R\$ 245.103,22 |                |  |  |                 |                | R\$ 21.501,67 | R\$ 266.604,89 |
| 2023 | NOVEMBRO  | R\$ 266.604,89 |                |  |  |                 |                | R\$ 16.113,31 | R\$ 282.718,20 |
|      | DEZEMBRO  | R\$ 282.718,20 |                |  |  |                 | -R\$ 13.845,71 |               | R\$ 268.872,49 |
|      | JANEIRO   | R\$ 268.872,49 |                |  |  |                 |                | R\$ 17.546,31 | R\$ 286.418,80 |
|      | FEVEREIRO | R\$ 286.418,80 |                |  |  |                 | -R\$ 5.013,85  |               | R\$ 281.404,95 |
|      | MARÇO     | R\$ 281.404,95 |                |  |  |                 | -R\$ 3.475,36  |               | R\$ 0,00       |
|      |           |                | R\$ 197.000,00 |  |  | -R\$ 277.929,59 |                | R\$ 96.176,49 |                |

Diferença: -R\$ 27.516,01

Diferença total: R\$ 80.929,59 41,08%

*Handwritten signatures and initials.*

Ao analisarmos a linha do tempo a partir do primeiro aporte em 29/04/2020, o mesmo apresentou um ganho efetivo de **R\$ 80.929,59** (oitenta mil, novecentos e vinte e nove reais e cinquenta e nove centavos), apurado pela diferença positiva entre o valor inicial investido e o valor resgatado, com uma rentabilidade aproximada de 41,08%, não configurando prejuízo de valor.

|                                                   |                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Dedução da Receita de Investimentos – CC 71.022-8 | R\$ 141.377,18        |
| Dedução da Receita de Investimentos – CC 71.023-6 | R\$ 27.516,01         |
| <b>Total da dedução para ajuste</b>               | <b>R\$ 168.893,19</b> |

Quissamã, 06 de março de 2024.

**Flavio Silva Chagas**  
Coordenador de Contabilidade  
CRC/RJ 118600-O8

**FLAVIO SILVA**  
**CHAGAS:041**  
**88461705**

Assinado de forma  
digital por FLAVIO SILVA  
CHAGAS:04188461705  
Dados: 2024.03.06  
19:01:12 -03'00'

  
Carlos Eduardo S. Gomes  
Diretor Adm. e Financeira - IPMQ  
CRC/RJ 067205/O-3  
Matricula: 1449

  
Edileno Barreto Gomes  
Presidente - IPMQ  
CRC/RJ: 119109/O-0  
Matricula 2402

P