



**Subsecretaria de Contabilidade Pública
SUCON**

**Coordenação-Geral de Normas de
Contabilidade Aplicadas à Federação
CCONF**

2º GTCON 2014

Rendimentos Negativos do RPPS

OUTUBRO/2014

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – CONTEXTO

CONTEXTO

- Entes da Federação têm reportado à STN a necessidade de padronizar a forma de registro de perdas do RPPS;
- Há dúvidas quanto à necessidade de registro orçamentário para perdas e mesmo da forma de seu reconhecimento;
- Eventuais impactos fiscais também devem ser observados.

AGENDA

- Apresentação das propostas para contabilização dos rendimentos negativos do RPPS.

PROPOSTA #1

**RECEITA ORÇAMENTÁRIA NO RPPS RECONHECIDA NO
EXERCÍCIO DO PAGAMENTO DOS BENEFÍCIOS, SEM DESPESA
ORÇAMENTÁRIA PELO RENDIMENTO NEGATIVO**

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #1

- VPA e VPD associados a uma carteira de movimentação extraorçamentária, convertida em orçamentária quando do resgate / pagamento de benefícios;
- **Reconhecimento da receita orçamentária no RPPS somente no exercício do pagamento dos benefícios;**
- O rendimento negativo **NÃO** é reconhecido por despesa orçamentária;
- Não há separação entre os rendimentos (positivos ou negativos) e o principal;
- Livre alocação dos ativos pelos gestores do RPPS, sem necessidade de execução orçamentária.

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #1

Recebimento da Contribuição Patronal no RPPS

Recebimento da contribuição patronal de R\$ 100 – Natureza Patrimonial

D	1. Depósitos (F)	100
---	------------------	-----

C	4. VPA Intra	100
---	--------------	-----



Controle em fonte extraorçamentária – Natureza Controle

D	7. Disponibilidade de recursos – fonte ABC Extraorçamentária	100
---	--	-----

C	8. DDR – fonte ABC Extraorçamentária	100
---	--------------------------------------	-----

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #1

Aplicação em investimento

Aplicação de R\$ 100 – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos (F)	100
C	1. Depósitos (F)	100

Troca da fonte quando da aplicação – Natureza Controle

D	7. Disponibilidade de recursos – fonte ABC Extraorçamentária	100
C	7. Disponibilidade de recursos – fonte XYZ Extraorçamentária	100
D	8. DDR – fonte ABC Extraorçamentária	100
C	8. DDR – fonte XYZ Extraorçamentária	100

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #1

Reconhecimento de ganhos na aplicação

Ganho de R\$ 10 – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos (F)	10
C	4. VPA	10

Reconhecimento do ganho nas contas de controle – Natureza Controle

D	7. Disponibilidade de recursos – fonte XYZ Extraorçamentária	10
C	8. DDR – fonte XYZ Extraorçamentária	10

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #1

Reconhecimento de perdas na aplicação

Perda de R\$ 30 – Natureza Patrimonial


D	3. VPD	30
C	1. Carteira de Investimentos (F)	30

Reconhecimento da perda nas contas de controle – Natureza Controle

D	8. DDR – fonte XYZ Extraorçamentária	30
C	8. DDR Utilizada – fonte XYZ Extraorçamentária	30

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #1

Resgate com perdas acumuladas para pagamento dos benefícios

Resgate de para pagamento dos benefícios (N anos depois) – Natureza Patrimonial		
D	1. Caixa (F)	80
C	1. Carteira de Investimentos (F)	80
Reconhecimento de receita orçamentária – Natureza Orçamentária		
D	6. Receita a Realizar 	80
C	6. Receita Realizada	80
Reconhecimento da receita nas contas de controle – Natureza Controle		
D	7. Disponibilidade de Recursos – fonte 000 Orçamentária	80
C	8. DDR – fonte 000 Orçamentária	80
Baixa da conta de controle extraorçamentário – Natureza Controle		
D	8. DDR – fonte XYZ Extraorçamentária	80
C	8. DDR Utilizada – fonte XYZ Extraorçamentária	80

PROPOSTA #2

**RECEITA ORÇAMENTÁRIA NO RPPS RECONHECIDA NO
INGRESSO DOS RECURSOS, SEM DESPESA
ORÇAMENTÁRIA PELO RENDIMENTO NEGATIVO**

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #2

- **Reconhecimento da receita quando da transferência/aporte dos recursos no RPPS;**
- Separação entre principal e rendimentos (positivos ou negativos);
- Rendimentos reconhecidos como ativo permanente até que sejam realizados financeiramente como receita, no casos dos ganhos, ou saída de ativo financeiro, no caso das perdas;
- Rendimentos positivos dão receita orçamentária / **negativos não dão despesa orçamentária, mas baixam o ativo financeiro;**

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #2

Recebimento da Contribuição Patronal no RPPS

Recebimento da contribuição patronal de R\$ 100 – Natureza Patrimonial

D	1. Caixa (F)	100
---	--------------	-----

C	4. VPA Intra	100
---	--------------	-----

Reconhecimento de receita orçamentária – Natureza Orçamentária

D	6. Receita a Realizar	100
---	-----------------------	-----

C	6. Receita Realizada	100
---	----------------------	-----

Controle em fonte orçamentária – Natureza Controle

D	7. Disponibilidade de recursos – fonte 000 Orçamentária	100
---	---	-----

C	8. DDR – fonte 000 Orçamentária	100
---	---------------------------------	-----

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #2

Aplicação em investimento

Aplicação de R\$ 100 – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos (F)	100
C	1. Caixa (F)	100

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #2

Reconhecimento de ganhos na aplicação

Ganho de R\$ 10 – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Ganhos Acumulados (P)	10
C	4. VPA	10

Reconhecimento de perdas na aplicação

Perda de R\$ 30 – Natureza Patrimonial

D	3. VPD	30
C	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (P)	30

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #2

Resgate com perdas acumuladas para pagamento dos benefícios

Confronto entre os ganhos e perdas – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (P)	10
C	1. Carteira de Investimentos – Ganhos Acumulados (P)	10

Troca do atributo (P) para (F) – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (P)	20
C	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (F)	20

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #2

Resgate com perdas acumuladas para pagamento dos benefícios

Reconhecimento das perdas contra o investimento – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (F)	20
---	--	----

C	1. Carteira de Investimentos (F)	20
---	----------------------------------	----



Reconhecimento nas contas de controle – Natureza Controle

D	8. DDR – fonte 000 Orçamentária	20
---	---------------------------------	----

C	8. DDR Utilizada – fonte 000 Orçamentária	20
---	---	----

Resgate da aplicação para pagamento de benefícios – Natureza Patrimonial

D	1. Caixa (F)	80
---	--------------	----

C	1. Carteira de Investimentos (F)	80
---	----------------------------------	----

PROPOSTA #3

**RECEITA ORÇAMENTÁRIA NO RPPS RECONHECIDA NO
INGRESSO DOS RECURSOS, COM DESPESA
ORÇAMENTÁRIA PELO RENDIMENTO NEGATIVO**

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #3

- **Reconhecimento da receita quando da transferência/aporte dos recursos no RPPS;**
- Separação entre principal e rendimentos (positivos ou negativos);
- Rendimentos reconhecidos como ativo permanente até que sejam realizados financeiramente;
- Rendimentos positivos dão receita orçamentária;
- Rendimentos negativos registrados por meio de **DEDUÇÃO DE RECEITA OU DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA** quando o valor deduzido exceder a receita realizada.

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #3

Recebimento da Contribuição Patronal no RPPS

Recebimento da contribuição patronal de R\$ 100 – Natureza Patrimonial

D	1. Caixa (F)	100
---	--------------	-----

C	4. VPA Intra	100
---	--------------	-----

Reconhecimento de receita orçamentária – Natureza Orçamentária

D	6. Receita a Realizar	100
---	-----------------------	-----

C	6. Receita Realizada	100
---	----------------------	-----

Controle em fonte orçamentária – Natureza Controle

D	7. Disponibilidade de recursos – fonte 000 Orçamentária	100
---	---	-----

C	8. DDR – fonte 000 Orçamentária	100
---	---------------------------------	-----

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #3

Aplicação em investimento

Aplicação de R\$ 100 – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos (F)	100
C	1. Caixa (F)	100

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #3

Reconhecimento de ganhos na aplicação

Ganho de R\$ 10 – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Ganhos Acumulados (P)	10
C	4. VPA	10

Reconhecimento de perdas na aplicação

Perda de R\$ 30 – Natureza Patrimonial

D	3. VPD	30
C	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (P)	30

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #3

Resgate com perdas acumuladas para pagamento dos benefícios

Confronto entre os ganhos e perdas – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (P)	10
---	--	----

C	1. Carteira de Investimentos – Ganhos Acumulados (P)	10
---	--	----

Troca do atributo (P) para (F) – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (P)	20
---	--	----

C	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (F)	20
---	--	----

Empenho – Natureza Orçamentária

D	6. Crédito Disponível	20
---	-----------------------	----

C	6. Crédito Empenhado	20
---	----------------------	----

Reconhecimento nas contas de controle – Natureza Controle

D	8. DDR – fonte 000 Orçamentária	20
---	---------------------------------	----

C	8. DDR Comp. por Empenho – fonte 000 Orçamentária	20
---	---	----

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #3

Resgate com perdas acumuladas para pagamento dos benefícios

Liquidação – Natureza Orçamentária

D	6. Crédito Empenhado	20
C	6. Crédito Liquidado	20

Reconhecimento nas contas de controle – Natureza Controle

D	8. DDR Comp. por Empenho – fonte 000 Orçamentária	20
C	8. DDR Comp. por Liquidação – fonte 000 Orçamentária	20

Reconhecimento das perdas contra o investimento – Natureza Patrimonial

D	1. Carteira de Investimentos – Perdas Acumuladas (F)	20
C	1. Carteira de Investimentos (F)	20

RENDIMENTOS NEGATIVOS DO RPPS – PROPOSTA #3

Resgate com perdas acumuladas para pagamento dos benefícios

Pagamento – Natureza Orçamentária

D	6. Crédito Liquidado	20
C	6. Crédito Pago	20

Reconhecimento nas contas de controle – Natureza Controle

D	8. DDR Comp. por Liquidação – fonte 000 Orçamentária	20
C	8. DDR Utilizada – fonte 000 Orçamentária	20

Resgate da aplicação para pagamento de benefícios – Natureza Patrimonial

D	1. Caixa (F)	80
C	1. Carteira de Investimentos (F)	80

QUADRO-RESUMO

CARACTERÍSTICAS	PROPOSTA #1	PROPOSTA #2	PROPOSTA #3
Momento do reconhecimento da contribuição patronal pelo RPPS	No exercício do pagamento dos benefícios e aposentadorias	No exercício da arrecadação do recurso	No exercício da arrecadação do recurso
Separação entre os rendimentos e o principal	Não	Sim	Sim
Reconhecimento dos rendimentos positivos	Patrimonial e DDR, apenas	Patrimonial e DDR; Orçamentário na realização do investimento	Patrimonial e DDR; Orçamentário na realização do investimento
Reconhecimento dos rendimentos negativos	Patrimonial e DDR, apenas	Patrimonial e DDR, apenas	Patrimonial e DDR; Orçamentário por dedução da receita (até o limite desta) e despesa, se exceder.

Subsecretário de Contabilidade Pública

Gilvan da Silva Dantas

Coordenador-Geral de Normas de Contabilidade Pública Aplicadas à Federação

Leonardo Silveira do Nascimento

Coordenadora de Norma de Contabilidade

Raquel da Ressureição Costa Amorim

Gerente de Normas Procedimentos Contábeis

Bruno Ramos Mangualde

Equipe Técnica

Alison de Oliveira Barcelos

Ana Karolina Almeida Dias

Carla de Tunes Nunes

Diego Rodrigues Boente

Fernanda Silva Nicoli

Gabriela Leopoldina Abreu



Fone:(61) 3412-4905

www.stn.fazenda.gov.br
cconf.df.stn@fazenda.gov.br

Twitter: @_tesouro