

PROCEDIMENTO 015

CONTABILIZAÇÃO DE VALORIZAÇÃO OU DESVALORIZAÇÃO DOS INVESTIMENTOS

1. **Unidade Responsável:** Gerência Financeira e Contábil.

2. **Regulamentação básica:**
 - Lei Federal nº 9.717/1998;
 - Lei Complementar 101/2000;
 - Portaria MTP nº 1.467/2022;
 - MCASP 11ª Edição;
 - IPC 14/2022;
 - Lei Complementar Municipal 201/2023;
 - Lei Municipal 6.241/2025 (PPAG 2026-2029) e suas revisões;
 - Lei Municipal 6.201/2025 (LDO para 2026) e a lei que vier a substituir;
 - Lei Municipal 6.273/2025 (LOA para 2026) e a lei que vier a substituir.

3. **Objetivo:** Este manual tem como objetivo estabelecer competências e descrever, detalhadamente, as atividades desenvolvidas no registro contábil da valorização e desvalorização dos investimentos do IMP.

4. **Envolvidos:** São partes envolvidas e diretamente responsáveis pela execução do procedimento, a Gerência Financeira e Contábil e as instituições financeiras onde o Instituto possui aplicação.

5. **Mapeamento do Processo:**

RECEBIMENTO
DOS EXTRATOS
BANCÁRIOS.

LANÇAMENTO
DAS
INFORMAÇÕES
EM PLANILHAS.

LANÇAMENTO NO
SISTEMA DE
CONTABILIDADE.

CONFERÊNCIA
DOS SALDOS E
ARQUIVO DOS
DOCUMENTOS.

6. Descrição das Atividades:

Etapa 1: A Gerência Financeira e Contábil recebe ou gera os extratos bancários de todos os investimentos do IMP.

Etapa 2: O Setor de Contabilidade fará o lançamento das informações constantes nos extratos bancários no arquivo de banco e também, no arquivo de informações das aplicações, conforme sua competência.

O arquivo de controle de banco deve conter as seguintes informações:

1 – O nome do arquivo a ser preenchido é “Banco XX”. O XX é o código reduzido da conta bancária no Sistema de Contabilidade. Existe um arquivo para cada conta de aplicação.

2 – Todas as movimentações realizadas são registradas, de forma resumida, na primeira planilha. Essa planilha traz data e histórico do movimento, valor de aplicação, resgate, valorização ou desvalorização. Esses valores são posteriormente confrontados com os valores do Sistema de Contabilidade para conferência de encerramento do mês.

3 – A segunda planilha traz as informações de data e histórico, valor da valorização ou desvalorização do mês, mostrando o saldo líquido da valorização.

4 – Quando for o caso é informado em ambas as planilhas o valor de receita, obtida através de resgate ou amortização de cotas.

Endereço planilha: IMP Geral/Gerência Financeira e Contábil/Contabilidade/ Bancos/ Banco XX (escolher o arquivo conforme o banco a ser realizado o lançamento).

O arquivo de informações de aplicações deve conter as seguintes informações:

1 – O nome do arquivo a ser preenchido é “Informativo de Aplicações – 202X”.

2 – A primeira planilha traz os saldos das aplicações separados por banco. Deve ser preenchida com o saldo final do extrato.

3 – A segunda planilha deve ser preenchida com as informações referentes à valorização ou desvalorização ocorrida no mês conforme extrato bancário.

4 – O valor total da coluna de valorização no mês de referência deve ser igual ao valor informado no Balancete Contábil. Da mesma forma acontece com o valor total da coluna de desvalorização.

5 – A terceira planilha deve ser preenchida apenas com as informações referentes aos títulos públicos – NTN.

Endereço planilha: IMP Geral/Gerência Financeira e Contábil/Contabilidade/ IMP/ Informativo de Aplicações – 202X (escolher o arquivo conforme o ano referente ao lançamento).

Etapa 3: O Setor de Contabilidade, de posse dos extratos bancários registra a valorização ou desvalorização, em aba própria através de lançamento contábil no Sistema FAC, módulo Sistema de Contabilidade.

Se for valorização: O lançamento deve ser realizado em aba própria, sendo seu caminho: Tesouraria/ Transações Bancárias/ Aplicação e Resgate/ Pela IPC 14/ Registro de Ganhos.

Se for desvalorização: O lançamento deve ser realizado em aba própria, sendo seu caminho: Tesouraria/ Transações Bancárias/ Aplicação e Resgate/ Pela IPC 14/ Registro de Perdas.

Os históricos para realização dos lançamentos contábeis são separados por conta de aplicação e estão nos arquivos:

- Valorização: “Históricos Valorização”;
- Desvalorização: “Históricos Desvalorização”.

Endereço arquivo: IMP Geral/Gerência Financeira e Contábil/ Contabilidade/ Históricos/ Escolher o arquivo a ser utilizado.

Etapa 4: Após os lançamentos, o Setor de Contabilidade realiza a conferência de todos os saldos.

Etapa 5: Os extratos serão posteriormente arquivos após a realização da conciliação bancária.

Controle de datas de emissão e Revisão:

Elaborado por	Aprovado por	Nº Revisão	Data
Dênia Cristina de S. M. Gomes	Regina Celi Franco Saldanha	000	30/03/2026

Dênia Cristina de Souza Morais Gomes
Contabilista
Matrícula 94-7

Regina Celi Franco Saldanha
Gerente Financeiro e Contábil
Matrícula 129-7

Histórico das alterações		
Data	Revisão	Histórico
30/03/2026	000	Implantação do procedimento 015

HELTON JOSÉ TAVARES DA CUNHA
Diretor Geral do IMP
Matrícula 122-7