

PLANO CONTÁBIL DAS ENTIDADES ABERTAS DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR, SOCIEDADES DE CAPITALIZAÇÃO, SOCIEDADES SEGURADORAS E RESSEGURADORES LOCAIS

ANEXO III - MODELO DE PUBLICAÇÃO

AGLUTINAÇÃO MÁXIMA DAS CONTAS DA DRE (PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR E SEGUROS) PARA EFEITO DE PUBLICAÇÃO

MODELO DE PUBLICAÇÃO		MODELO ANALÍTICO
RENDAS DE CONTRIBUIÇÕES E PRÊMIOS	311111	<u>PRÊMIOS DIRETOS - VGBL E VRGP</u>
		<u>CONTRIBUIÇÕES PLANOS BLOQUEADOS</u>
	33117	PLANOS DE RENDA - APOSENTADORIA – CAPITALIZAÇÃO --bloqueada(TRADICIONAIS)
		<u>RESTITUIÇÕES - BLOQUEADOS</u>
	331191	PLANOS DE RENDA
		<u>CONTRIBUIÇÕES PLANOS NÃO BLOQUEADOS</u>
	33127	PLANOS DE RENDA - APOSENTADORIA – CAPITALIZAÇÃO (TRADICIONAIS)
	33128	PLANOS DE CONTRIBUIÇÃO VARIÁVEL (PGBL)
		<u>RESTITUIÇÕES PLANOS NÃO BLOQUEADOS</u>
	331291	PLANOS DE RENDA
(-) CONSTITUIÇÃO DA PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	31183	<u>PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER - VGBL E VRGP</u>
	3118322	PAGAMENTO POR SOBREVIVÊNCIA - RENDA - CAPITALIZAÇÃO.
		<u>VARIAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANOS BLOQUEADOS</u>
	332117	PLANOS DE RENDA - APOSENTADORIA - CAPITALIZAÇÃO
		<u>VARIAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS - PLANOS NÃO BLOQUEADOS</u>
	332217	PLANO DE RENDA - APOSENTADORIA - CAPITALIZAÇÃO
	332218	PLANOS DE CONTRIBUIÇÃO VARIÁVEL
(=) RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES E PRÊMIOS DE VGBL		
(+) RENDAS COM TAXAS DE GESTÃO E OUTRAS TAXAS	3121	RENDAS COM TAXA DE GESTÃO (VGBL)
	3122	RECEITAS COM ADMINISTRAÇÃO (VGBL)
	3123	RENDAS COM OUTRAS TAXAS (VBGL)
	3331	RENDAS COM TAXA DE GESTÃO (PGBL+FAP)
	3332	RECEITAS COM ADMINISTRAÇÃO DE APÓLICES
	3333	RENDAS COM OUTRAS TAXAS
(+/-) VARIAÇÃO DE OUTRAS PROVISÕES TÉCNICAS	311883	PROVISÃO PARA DESPESAS RELACIONADAS - VGBL
	311889	OUTRAS PROVISÕES - VGBL E VRGP
		<u>OUTRAS PROVISÕES (BLOQUEADOS)</u>
	332192	PROVISÃO PARA DESPESAS RELACIONADAS
	332198	OUTRAS PROVISÕES
		<u>OUTRAS PROVISÕES</u>
	332292	PROVISÃO PARA DESPESAS RELACIONADAS
	332293	PROVISÃO DE EXCEDENTE TÉCNICO
	332298	OUTRAS PROVISÕES
(+) BENEFÍCIOS RETIDOS	31315	DESPESAS COM BENEFÍCIOS
		<u>DESPESAS COM BENEFÍCIOS RETIDAS</u>
		<u>ADMINISTRATIVOS</u>
	3341111	PLANOS BLOQUEADOS
	3341113	PLANOS DE RENDA
	3341114	HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA
		<u>JUDICIAIS</u>
	3341121	PLANOS BLOQUEADOS
	3341123	PLANOS DE RENDA
	3341124	HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA
(-) CUSTOS DE AQUISIÇÃO	3141	COMISSÕES SOBRE PREMIOS - VGBL
	3142	RECUPERAÇÃO DE COMISSÕES - VGBL
	3143	OUTRAS DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO - VGBL
	3145	VARIAÇÃO DAS DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO DIFERIDAS
		<u>DESPESAS DE CORRETAGEM</u>
		<u>PLANOS DE RENDA</u>
	3351121	RISCOS RECEBIDOS
	3351122	RISCOS VIGENTES NÃO RECEBIDOS
	335113	ENCARGOS SOCIAIS
		<u>DESPESAS DE AGENCIAMENTO</u>
		<u>PLANOS DE RENDA</u>
	3351221	RISCOS RECEBIDOS
	3351222	RISCOS VIGENTES NÃO RECEBIDOS
	335123	ENCARGOS SOCIAIS
		<u>RECUPERAÇÃO DAS DESPESAS DE CORRETAGEM E AGENCIAMENTO</u>
	335132	PLANOS DE RENDA
		<u>VARIAÇÃO DAS DESPESAS DE CORRETAGEM E AGENCIAMENTO DIFERIDAS</u>
	335142	PLANOS DE RENDA
	3352	DESPESAS DE CUSTEAMENTO DE VENDAS
	3353	DESPESAS COM SERVIÇOS TÉCNICOS
	3358	OUTRAS DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO
(+) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	3361	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
	3362	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS
(-) RESULTADO COM OPERAÇÕES DE RESSEGURO	3191	RECEITA COM RESSEGURO (VGBL)
	3192	RECEITA COM PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS (VGBL)
	3391	RECEITA COM RESSEGURO
	3193	DESPESA COM RESSEGURO (VGBL)
	3194	SALVADOS E RESSARCIMENTOS AO RESSEGURADOR (VGBL)
	3392	DESPESAS COM RESSEGURO
PRÊMIOS EMITIDOS		<u>PRÊMIOS DE SEGUROS (-) VGBL E VRGP</u>
	311111	DIRETOS

	311112	CO-SEGUROS ACEITOS DE CONGÊNERES
	311113	CO-SEGUROS CEDIDOS A CONGÊNERES
	311114	PRÊMIOS CONVÊNIO DPVAT
	311115	PRÊMIOS - RISCOS VIGENTES NÃO EMITIDOS
		<u>RETROCESSÕES</u>
	311161	PRÊMIOS ACEITOS EM RETROCESSÃO
	311165	CANCELAMENTOS DE RETROCESSÕES ACEITAS
	311166	RESTITUIÇÕES DE RETROCESSÕES ACEITAS
		<u>REPASSES DO CONVÊNIO DPVAT</u>
	311171	REPASSES DO CONVÊNIO DPVAT
(+) CONTRIBUIÇÕES PARA COBERTURA DE RISCOS		
	33111	<u>RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - PLANOS BLOQUEADOS</u>
	33112	PLANOS DE PECÚLIO - REPARTIÇÃO SIMPLES
	33113	PLANOS DE PECÚLIO – CAPITALIZAÇÃO
	33114	PLANOS DE RENDA - PENSÃO - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	33115	PLANOS DE RENDA - PENSÃO – CAPITALIZAÇÃO
	33116	PLANOS DE RENDA - INVALIDEZ - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	33116	PLANOS DE RENDA - INVALIDEZ – CAPITALIZAÇÃO
		<u>RESTITUIÇÕES</u>
	331192	PLANOS DE RISCO
		<u>RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES - PLANOS NÃO BLOQUEADOS</u>
	33121	PLANOS DE PECÚLIO - REPARTIÇÃO SIMPLES
	33122	PLANOS DE PECÚLIO – CAPITALIZAÇÃO
	33123	PLANOS DE RENDA - PENSÃO - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	33124	PLANOS DE RENDA - PENSÃO – CAPITALIZAÇÃO
	33125	PLANOS DE RENDA - INVALIDEZ - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	33126	PLANOS DE RENDA - INVALIDEZ – CAPITALIZAÇÃO
		<u>RESTITUIÇÕES</u>
	331292	PLANOS DE RISCO
(+/-) VARIAÇÕES DAS PROVISÕES TÉCNICAS DE PRÊMIOS		
	31181	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	31183	PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (-) VGBL E VRGP
	31188	OUTRAS PROVISÕES (-) VGBL E VRGP
		<u>PLANOS BLOQUEADOS</u>
		<u>PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</u>
	332112	PLANOS DE PECÚLIO - CAPITALIZAÇÃO
	332114	PLANOS DE RENDA - PENSÃO - CAPITALIZAÇÃO
	332116	PLANOS DE RENDA - INVALIDEZ - CAPITALIZAÇÃO
		<u>PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS</u>
	332121	PLANOS DE PECÚLIO - REPARTIÇÃO SIMPLES
	332123	PLANO DE RENDA - PENSÃO - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	332125	PLANO DE RENDA - INVALIDEZ - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
		<u>OUTRAS PROVISÕES</u>
	332191	PLANOS DE PREVIDÊNCIA - PENSÃO+PECULIO+INVALIDEZ
	332192	PROVISÃO PARA DESPESAS RELACIONADAS - PENSÃO+PECULIO+RISCO
		<u>OUTRAS PROVISÕES</u>
	3321981	OUTRAS PROVISÕES - PENSÃO+PECULIO+INVALIDEZ
		<u>PLANOS NÃO BLOQUEADOS</u>
		<u>PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER</u>
	332212	PLANOS DE PECÚLIO - CAPITALIZAÇÃO
	332214	PLANOS DE RENDA - PENSÃO - CAPITALIZAÇÃO
	332215	PLANOS DE RENDA - INVALIDEZ - CAPITALIZAÇÃO
		<u>PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS</u>
	332221	PLANOS DE PECÚLIO - REPARTIÇÃO SIMPLES
	332223	PLANO DE RENDA - PENSÃO - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	332225	PLANO DE RENDA - INVALIDEZ - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
		<u>OUTRAS PROVISÕES</u>
	332292	PROVISÃO DE DESPESAS ADMINISTRATIVAS - PENSÃO+PECULIO+RISCO
		<u>PROVISÃO DE EXCEDENTE TÉCNICO</u>
	3322931	PLANO DE PECÚLIO - REPARTIÇÃO SIMPLES
	3322932	PLANO DE PECÚLIO - CAPITALIZAÇÃO
	3322933	PLANO DE RENDA - PENSÃO - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	3322934	PLANO DE RENDA - PENSÃO - CAPITALIZAÇÃO
	3322935	PLANO DE RENDA - INVALIDEZ - REPARTIÇÃO DE CAPITAIS DE COBERTURA
	3322936	PLANO DE RENDA - INVALIDEZ - CAPITALIZAÇÃO
	332298	OUTRAS PROVISÕES - PENSÃO+PECULIO+INVALIDEZ
(-) PRÊMIOS GANHOS		
(+) RENDA COM TAXA DE EMISSÃO DE APÓLICES		
	312	RENDA COM TAXA DE EMISSÃO DE APÓLICES
(-) SINISTROS OCORRIDOS		
	31311	INDENIZAÇÕES AVISADAS
	31312	INDENIZ. AVISADAS DE CONSÓRCIOS E FUNDOS
	31313	DESPESAS COM SINISTROS
	31314	DESP. COM SINISTROS DE CONSÓRCIOS E FUNDOS
	31315	DESPESAS COM BENEFÍCIOS - SEGURO DE VIDA INDIVIDUAL (-) VGBL
	31317	DESPESAS COM BENEFÍCIOS - (-) VGBL
	3133	SALVADOS
	3134	RESSARCIMENTOS
	3135	VARIAÇÃO DA PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	3137	SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA
		<u>DESPESAS COM BENEFÍCIOS</u>
	3341112	PLANOS DE PECÚLIO
	3341122	PLANOS DE PECÚLIO
(-) CUSTOS DE AQUISIÇÃO		
	3141	COMISSÕES (-) VGBL
	3142	RECUPERAÇÃO DE COMISSÕES (-) VGBL
	3143	OUTRAS DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO (-) VGBL
	3144	VARIAÇÃO DAS DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO DIFERIDAS (-) VGBL
		<u>DESPESAS DE CORRETAGEM</u>
		<u>PLANOS DE PECÚLIO</u>
	3351111	RISCOS RECEBIDOS
	3351112	RISCOS VIGENTES NÃO RECEBIDOS

	335113	ENCARGOS SOCIAIS - PECULIO <u>DESPESAS DE AGENCIAMENTO</u> <u>PLANOS DE PECÚLIO</u>
	3351211	RISCOS RECEBIDOS
	3351212	RISCOS VIGENTES NÃO RECEBIDOS
	335123	ENCARGOS SOCIAIS - PECULIO <u>VARIAÇÃO DAS DESPESAS DE CORRETAGEM E AGENCIAMENTO DIFERIDAS</u>
	335141	PLANOS DE PECÚLIO
(-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS		
	3151	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
	3152	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS
(+) RESULTADO COM OPERAÇÕES DE RESSEGURO		
(+) RECEITA COM RESSEGURO	3191	RECEITA COM RESSEGURO (-) VGBL
	3192	RECEITA COM PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS (-) VGBL
	3391	RECEITA COM RESSEGURO
(-) DESPESA COM RESSEGURO	3193	DESPESA COM RESSEGURO (-) VGBL
	3194	SALVADOS E RESSARCIMENTOS AO RESSEGURADOR (-) VGBL
	3393	DESPESAS COM RESSEGURO
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	3511	PESSOAL PRÓPRIO
	3521	SERVIÇOS DE TERCEIROS
	3531	LOCALIZAÇÃO E FUNCIONAMENTO
	3541	PUBLICIDADE E PROPAGANDA INSTITUCIONAL
	3561	PUBLICAÇÕES
	3571	DONATIVOS E CONTRIBUIÇÕES
	3581	DESPESAS ADMINISTRATIVAS DIVERSAS
	359	DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO CONVÊNIO DPVAT
(-) DESPESAS COM TRIBUTOS	3551	DESPESAS COM TRIBUTOS
(+) RESULTADO FINANCEIRO	361	RECEITAS FINANCEIRAS
	362	DESPESAS FINANCEIRAS
(+) RESULTADO PATRIMONIAL	37111	RECEITAS C/ IMÓVEIS DE RENDA
	37211	DESPESAS C/ IMÓVEIS DESTINADOS À RENDA OU VENDA
	37112	AJUSTES DE INVESTIMENTOS EM CONTROLADAS E COLIGADAS
	37212	AJUSTES DE INVESTIMENTOS EM CONTROLADAS E COLIGADAS
	37113	OUTROS INVESTIMENTOS
	37213	OUTROS INVESTIMENTOS
(=) RESULTADO OPERACIONAL		
(+) GANHOS OU PERDAS COM ATIVOS NÃO CORRENTES	38	GANHOS OU PERDAS COM ATIVOS NÃO CORRENTES
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES		
(-) IMPOSTO DE RENDA	391111	IMPOSTO DE RENDA
(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	391112	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL
(-) PARTICIPAÇÕES SOBRE O LUCRO	392	PARTICIPAÇÕES SOBRE O LUCRO
(=) LUCRO LÍQUIDO / PREJUÍZO		
(/) QUANTIDADE DE AÇÕES		
(=) LUCRO LÍQUIDO / PREJUÍZO POR AÇÃO		