

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 (SEGUROS) PARA EFEITO DE PUBLICAÇÃO

| MODELO DE PUBLICAÇÃO | MODELO ANALÍTICO |
|--|---|
| PRÊMIOS EMITIDO | <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 |
| | <u>RECUPERAÇÃO DE CUSTOS INICIAIS DE CONTRATAÇÃO</u> |
| | 31112 RECUPERAÇÃO DE CUSTOS INICIAIS DE CONTRATAÇÃO |
| (+/-) 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 |
| (=) PRÊMIOS GANHOS | |
| (+) RECEITA COM EMISSÃO DE APÓLICES | 31249 EMISSÃO DE BILHETES - CONSÓRCIOS DPVAT |
| (-) SINISTROS OCORRIDOS | |
| | 3131 SINISTROS (-) VGBL E VRGP |
| | 3132 RECUPERAÇÃO DE SINISTROS |
| | 3133 SALVADOS |
| | 3134 RESSARCIMENTOS |
| | 3135 VARIAÇÃO DA PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS |
| | 3137 SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA |
| (-) CUSTOS DE AQUISIÇÃO | |
| | 3141 COMISSÕES SOBRE PREMIO (-) VGBL |
| | 3142 RECUPERAÇÃO DE COMISSÕES (-) VGBL |
| | 3143 OUTROS CUSTOS DE AQUISIÇÃO (-) VGBL |
| | 3145 VARIAÇÃO DO CUSTO DE AQUISIÇÃO DIFERIDO (-)VGBL |
| (+) RENDAS DE CONTRIBUIÇÕES E PRÊMIOS | 311111 <u>PRÊMIOS DIRETOS (VGBL E VRGP)</u> |
| (-) CONSTITUIÇÃO DA PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | |
| | 31183 PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (-) VGBL E VRGP |
| | 311832 PAGAMENTO POR SOBREVIVÊNCIA - RENDA - CAPITALIZAÇÃO. |
| (=) RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES E PRÊMIOS DE VGBL | |
| (+) RENDAS COM TAXAS DE GESTÃO E OUTRAS TAXAS | |
| | 3121 RENDAS COM TAXA DE GESTÃO (VGBL E VRGP) |
| | 3122 RECEITAS COM ADMINISTRAÇÃO (VGBL E VRGP) |
| | 3123 RENDAS COM OUTRAS TAXAS (VGBL E VRGP) |
| (+/-) VARIAÇÃO DE OUTRAS PROVISÕES TÉCNICAS | |
| | 311883 PROVISÃO PARA DESPESAS RELACIONADAS(VGBL E VRGP) |
| | 311889 OUTRAS PROVISÕES (VGBL E VRGP) |
| (+) BENEFÍCIOS RETIDOS | |
| | 31315 DESPESAS COM BENEFICIOS - SEGURO DE VIDA INDIVIDUAL (VGBL E VRGP) |
| | 31317 DESPESAS COM BENEFICIOS CONCEDIDOS (VGBL E VRGP) |
| (-) CUSTOS DE AQUISIÇÃO | |
| | 3141 COMISSÕES SOBRE PREMIO (VGBL E VRGP) |
| | 3142 RECUPERAÇÃO DE COMISSÕES (VGBL E VRGP) |
| | 3143 OUTRAS DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO (VGBL E VRGP) |
| | 3145 VARIAÇÃO DAS DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO DIFERIDAS (VGBL E VRGP) |
| (+) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS | |
| | 3151 OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS |
| | 3152 OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS |
| (+) RESULTADO COM RESSEGURO | |
| (+) RECEITA COM RESSEGURO | |
| | 3191 RECEITA COM RESSEGURO |
| | 3192 RECEITA COM PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS |
| (-) DESPESA COM RESSEGURO | |
| | 3193 DESPESA COM RESSEGURO |
| | 3194 SALVADOS E RESSARCIDOS |

| | | |
|---|--------|---|
| (-) 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 |
| | 3591 | 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 CORR | 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 | | |