

**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 DO PASSIVO PARA EFEITO DE PUBLICAÇÃO

MODELO DE PUBLICAÇÃO	MODELO ANALÍTICO
CIRCULANTE	
CONTAS A PAGAR	
OBRIGAÇÕES A PAGAR	2111 OBRIGAÇÕES A PAGAR
IMPOSTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	2112 IMPOSTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER
ENCARGOS TRABALHISTAS	2113 ENCARGOS TRABALHISTAS
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2114 EMPRÉSTIMOS
	2115 FINANCIAMENTOS
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	2116 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES
OUTRAS CONTAS A PAGAR	2117 DEPENDÊNCIAS NO PAÍS
	2118 PROGRAMAS ASSISTENCIAIS E CULTURAIS AOS PARTICIPANTES
	2119 OUTRAS CONTAS A PAGAR
DÉBITOS DE OPERAÇÕES COM SEGUROS E RESSEGUROS	
PRÊMIOS A RESTITUIR	2121 PRÊMIOS A RESTITUIR
OPERAÇÕES COM SEGURADORAS	2122 SEGURADORAS
OPERAÇÕES COM RESSEGURADORAS	2123 RESSEGURADORAS
CORRETORES DE SEGUROS E RESSEGUROS	2124 CORRETORES DE SEGUROS E RESSEGUROS
	2125 COMISSÕES E JUROS SOBRE PRÊMIOS EMITIDOS
OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS	2128 OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS
DÉBITOS DE OPERAÇÕES COM PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR	
CONTRIBUIÇÕES A RESTITUIR	2131 CONTRIBUIÇÕES A RESTITUIR
DÉBITOS DE RESSEGUROS	21321 DÉBITOS DE RESSEGUROS PREV. COMPLEMENTAR
OPERAÇÕES DE REPASSES	21322 OPERAÇÕES DE REPASSES PREV. COMPLEMENTAR
OPERAÇÕES DE SEGUROS	21323 OPERAÇÕES DE SEGUROS
OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS	21324 OPERAÇÕES DE CORRESPONDENTES NO PAÍS
	2133 AGENTES E CORRESPONDENTES
	2135 TRANSFERÊNCIA DE CARTEIRA
	2138 OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS
DÉBITOS DE OPERAÇÕES COM CAPITALIZAÇÃO	
DÉBITOS OPERACIONAIS	214 DÉBITOS DE OPERAÇÕES COM CAPITALIZAÇÃO
DEPÓSITOS DE TERCEIROS	
	2151 ACIONISTAS – CONTA DEPÓSITOS
	2152 COBRANÇA ANTECIPADA DE PRÊMIOS
	2154 PRÊMIOS E EMOLUMENTOS RECEBIDOS
	2155 VALORES A RECLASSIFICAR - PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR
	2156 VALORES A RECLASSIFICAR - CAPITALIZAÇÃO
	2158 OUTROS DEPÓSITOS
PROVISÕES TÉCNICAS – SEGUROS	
DANOS	21611 PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21613 PROVISÃO COMPLEMENTAR DE COBERTURA
	21615 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21616 PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21617 PROVISÃO DE DESPESAS RELACIONADAS
	21619 OUTRAS PROVISÕES
PESSOAS	21621 PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21623 PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21624 PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21625 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21626 PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21627 PROVISÃO DE DESPESAS RELACIONADAS
	21628 PROVISÃO COMPLEMENTAR DE COBERTURA
	21629 OUTRAS PROVISÕES
VIDA INDIVIDUAL	21631 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21632 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21633 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21635 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21636 PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21638 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21639 OUTRAS PROVISÕES
VIDA COM COBERTURA POR SOBREVIVÊNCIA	21631 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21632 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21633 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21635 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21636 PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21638 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21639 OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – RESSEGURADORAS	
	21641 PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21643 PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21644 PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21645 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21647 PROVISÃO SINISTROS OCORRIDOS N AVISADOS

	21649	OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR		
PLANOS BLOQUEADOS	21711	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21712	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21714	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21715	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21716	PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21719	OUTRAS PROVISÕES
PLANOS NÃO BLOQUEADOS	21721	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21722	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21724	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21726	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21727	PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21728	PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21729	OUTRAS PROVISÕES
PGBL/PRGP	21721	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21722	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21724	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21726	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21727	PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21728	PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21729	OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – CAPITALIZAÇÃO		
PROVISÃO PARA RESGATES	21811	PROVISÃO MATEMÁTICA PARA CAPITALIZAÇÃO
	21812	PROV. P/RESGATES ANTECIPADOS DE TÍTULOS
	21813	PROVISÃO P/RESGATE DE TÍTULOS VENCIDOS
PROVISÃO PARA SORTEIO	21821	PROVISÃO PARA SORTEIO A REALIZAR
	21822	PROVISÃO PARA SORTEIO A PAGAR
PROVISÃO ADMINISTRATIVA	2183	PROVISÃO ADMINISTRATIVA
PROVISÃO PARA COMPLEMENTAÇÃO DE SORTEIOS	2184	PROVISÃO PARA COMPLEMENTAÇÃO DE SORTEIOS
PROVISÃO PARA DISTRIBUIÇÃO DE BÔNUS	2185	PROVISÃO PARA DISTRIBUIÇÃO DE BÔNUS
OUTRAS PROVISÕES	2188	OUTRAS PROVISÕES
OUTROS DÉBITOS		
INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVATIVOS	2191	VINC. A INSTRUM.FINANCEIROS DERIVATIVOS
PROVISÕES JUDICIAIS	2192	OBRIGAÇÕES FISCAIS
	2193	PROVISÕES TRABALHISTAS
	2194	PROVISÕES CÍVEIS
	2198	OUTRAS PROVISÕES
	2199	DÉBITOS DIVERSOS
RECEITA A DIFERIR DE TÍTULOS DE CAPITALIZAÇÃ	2195	RECEITA A DIFERIR DE TÍTULOS DE CAPITALIZAÇÃO - PAGAMENTO ÚNICO(PU)
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
CONTAS A PAGAR		
OBRIGAÇÕES A PAGAR	2211	OBRIGAÇÕES A PAGAR
TRIBUTOS DIFERIDOS	2212	TRIBUTOS DIFERIDOS
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2213	EMPRÉSTIMOS
	2214	FINANCIAMENTOS
OUTRAS CONTAS A PAGAR	2218	OUTRAS CONTAS A PAGAR
DÉBITOS DAS OPERAÇÕES COM SEGUROS E RESSEGUROS		
OPERAÇÕES COM SEGURADORAS	2221	SEGURADORAS
OPERAÇÕES COM RESSEGUADORAS	2222	RESSEGUADORAS
CORRETORES DE SEGUROS E RESSEGUROS	2223	CORRETORES DE SEGUROS E RESSEGUROS
	2224	COMISSÕES JUROS PRÊMIOS EMITIDO
OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS	2225	OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS
DÉBITOS DAS OPERAÇÕES COM PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR		
DÉBITOS DE RESSEGUROS	22261	DÉBITOS DE RESSEGUROS PREV. COMPLEMENTAR
OPERAÇÕES DE REPASSES	22262	OPERAÇÕES DE REPASSES PREV. COMPLEMENTAR
OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS	2227	OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS
DÉBITOS DAS OPERAÇÕES COM CAPITALIZAÇÃO		
DÉBITOS OPERACIONAIS	2228	DÉBITOS DE OPERAÇÕES COM CAPITALIZAÇÃO
PROVISÕES TÉCNICAS – SEGUROS		
DANOS	22311	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22313	PROVISÃO COMPLEMENTAR DE COBERTURA
	22315	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22316	PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	22317	PROVISÃO DE DESPESAS RELACIONADAS
	22319	OUTRAS PROVISÕES
PESSOAS	22321	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22323	PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22324	PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22325	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22326	PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS E NÃO AVISADOS
	22327	PROVISÃO COMPLEMENTAR DE COBERTURA
	22328	PROVISÃO DE DESPESAS RELACIONADAS
	22329	OUTRAS PROVISÕES
VIDA INDIVIDUAL	22331	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22332	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22333	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22335	PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	22336	PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS E NÃO AVISADOS

	22338	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22339	OUTRAS PROVISÕES
VIDA COM COBERTURA DE SOBREVIVÊNCIA	22331	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22332	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22333	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22335	PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	22336	PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS E NÃO AVISADOS
	22338	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22339	OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS - RESSEGURADORA	22341	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22343	PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22344	PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22345	PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22347	PROVISÃO SINISTROS OCORRIDOS N AVISADOS
	22349	OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR		
PLANOS BLOQUEADOS	22411	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22412	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22414	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22419	OUTRAS PROVISÕES
PLANOS NÃO BLOQUEADOS	22421	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22422	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22424	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22426	PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	22429	OUTRAS PROVISÕES TÉCNICAS - PREVIDÊNCIA
PGBL/PRGP	22421	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22422	PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22424	PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22426	PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	22429	OUTRAS PROVISÕES TÉCNICAS - PREVIDÊNCIA
PROVISÕES TÉCNICAS – CAPITALIZAÇÃO		
PROVISÃO PARA RESGATES	2251	PROVISÃO PARA RESGATES
PROVISÃO PARA SORTEIOS	2252	PROVISÃO PARA SORTEIOS
PROVISÃO ADMINISTRATIVA	2254	PROVISÃO ADMINISTRATIVA
PROVISÃO PARA COMPLEMENTAÇÃO DE SORTEIOS	2255	PROVISÃO PARA COMPLEMENTAÇÃO DE SORTEIOS
PROVISÃO PARA DISTRIBUIÇÃO DE BÔNUS	2256	PROVISÃO PARA DISTRIBUIÇÃO DE BÔNUS
OUTRAS PROVISÕES	2258	OUTRAS PROVISÕES TÉC. - CAPITALIZAÇÃO
OUTROS DÉBITOS		
INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVATIVOS	2281	VINC. A INSTRUM.FINANCEIROS DERIVATIVOS
PROVISÕES JUDICIAIS	2282	OBRIGAÇÕES FISCAIS
	2283	PROVISÕES TRABALHISTAS
	2284	PROVISÕES CÍVEIS
	2288	OUTRAS PROVISÕES
RECEITAS A DIFERIR - TÍTULOS DE CAPITALIZAÇÃ	2285	RECEITAS A DIFERIR - TÍTULOS DE CAPITALIZAÇÃO
DÉBITOS DIVERSOS	2289	DÉBITOS DIVERSOS
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CAPITAL SOCIAL	2411	CAPITAL SOCIAL
AUMENTO/REDUÇÃO DE CAPITAL(EM APROVAÇÃO)	2412	AUMENTO/REDUÇÃO DE CAPITAL(EM APROVAÇÃO)
RESERVAS DE CAPITAL	2413	RESERVAS DE CAPITAL
RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	2414	RESERVAS DE REAVALIAÇÃO
RESERVAS DE LUCROS	2415	RESERVAS DE LUCROS
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	24161	AJUSTE COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
	24162	VARIAÇÃO CAMBIAL SOBRE INVESTIMENOS SOCIETÁRIOS NO EXTERIOR
	24169	OUTROS AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	2418	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS
(-) AÇÕES EM TESOURARIA (*)	2419	(-) AÇÕES EM TESOURARIA (*)
PATRIMÔNIO SOCIAL DE ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR SEM FINS LUCRATIVOS		
PATRIMÔNIO SOCIAL	2421	PATRIMÔNIO SOCIAL
RESERVAS PATRIMONIAIS	2423	RESERVAS PATRIMONIAIS
RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	2424	RESERVAS DE REAVALIAÇÃO
RESERVAS DE RETENÇÃO DE SUPERÁVITS	2425	RESERVAS DE RETENÇÃO DE SUPERÁVITS
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	24261	AJUSTE COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
	24269	OUTROS AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	2428	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS

(*) OBS.: O saldo da conta "2419 - Ações em Tesouraria" deverá ser apresentado como redutor do saldo da conta de patrimônio líquido de onde saíram os recursos para sua aquisição.