

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	2141 DÉBITOS OPERACIONAIS
OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS	2142 AGENTES E CORRESPONDENTES
	2143 TRANSFERÊNCIA DE CARTEIRA
	2148 OUTROS DÉBITOS OPERACIONAIS
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
	21612 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	21613 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21614 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21615 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21616 PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21619 OUTRAS PROVISÕES
PESSOAS	21611 PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21612 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	21613 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21614 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21615 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21616 PROVISÃO DE SINISTROS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21619 OUTRAS PROVISÕES
VIDA INDIVIDUAL	21621 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21622 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21623 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS

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
	21624 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	21625 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21626 PROVISÃO EVENTOS OCORR.MAS NÃO AVISADOS
	21627 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	21628 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A REGULARIZAR
	21629 OUTRAS PROVISÕES
VIDA COM COBERTURA POR SOBREVIVÊNCIA	21621 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21622 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21623 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	21624 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	21625 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21626 PROVISÃO EVENTOS OCORR.MAS NÃO AVISADOS
	21627 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	21628 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A REGULARIZAR
	21629 OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – RESSEGURADORAS	21631 PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	21632 PROVISÃO PARA RISCOS EM CURSO
	21633 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21634 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21635 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	21636 PROVISÃO DE IBNER
	21637 PROVISÃO SINISTROS OCORRIDOS Ñ AVISADOS
	21639 OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR PLANOS BLOQUEADOS	21711 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21712 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	21713 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	21714 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21715 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A REGULARIZAR
	21716 PROV.EVENTOS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21717 PROV. INSUFICIÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES
	21719 OUTRAS PROVISÕES
PLANOS NÃO BLOQUEADOS	21721 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21722 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	21723 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	21724 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21725 PROV. DE INSUFICIÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES
	21726 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A REGULARIZAR
	21727 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21728 PROV.EVENTOS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21729 OUTRAS PROVISÕES
PGBL/PRGP	21721 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	21722 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	21723 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	21724 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	21725 PROV. DE INSUFICIÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES
	21726 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A REGULARIZAR
	21727 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	21728 PROV.EVENTOS OCORRIDOS MAS NÃO AVISADOS
	21729 OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – CAPITALIZAÇÃO PROVISÃO PARA RESGATES	21811 PROVISÃO MATEMÁTICA PARA RESGATES
	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 PARA PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS	21831 PROVISÃO PARA PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS DE TÍTULOS ATIVOS
	21832 PROVISÃO PARA PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS DE TÍTULOS INATIVOS
OUTRAS PROVISÕES	21881 PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS - RESGATES
	21882 PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS - INSUFICIÊNCIA DE SORTEIOS
	21883 PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS - BÔNUS
	21884 PROVISÃO ADMINISTRATIVA
	21888 OUTRAS PROVISÕES
OUTROS DÉBITOS INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVATIVOS	2191 VINC. A INSTRUM.FINANCEIROS DERIVATIVOS
PROVISÕES JUDICIAIS	2192 OBRIGAÇÕES FISCAIS

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
	2193 PROVISÕES TRABALHISTAS
	2194 PROVISÕES CÍVEIS
	2198 OUTRAS PROVISÕES
	2199 DÉBITOS DIVERSOS
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 RESSEGURADORAS	2222 RESSEGURADORAS
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
	22312 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	22313 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22314 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22315 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22319 OUTRAS PROVISÕES
PESSOAS	22311 PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22312 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	22313 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22314 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22315 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22319 OUTRAS PROVISÕES
VIDA INDIVIDUAL	22321 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22322 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22323 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	22324 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	22325 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	22327 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	22328 OUTRAS PROVISÕES
VIDA COM COBERTURA DE SOBREVIVÊNCIA	22321 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22322 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22323 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	22324 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	22325 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	22327 PROVISÃO DE INSUFICIÊNCIA DE PRÊMIOS
	22328 OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS - RESSEGURADORA	
	22331 PROVISÃO DE PRÊMIOS NÃO GANHOS
	22332 PROVISÃO PARA RISCOS EM CURSO
	22333 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22334 PROVISÃO DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22335 PROVISÃO DE SINISTROS A LIQUIDAR
	22336 PROVISÃO DE IBNER
	22337 PROVISÃO SINISTROS OCORRIDOS Ñ AVISADOS
	22339 OUTRAS PROVISÕES
PROVISÕES TÉCNICAS – PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR	
PLANOS BLOQUEADOS	22411 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER

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

ANEXO III - MODELO DE PUBLICAÇÃO

AGLUTINAÇÃO MÁXIMA DAS CONTAS DO PASSIVO PARA EFEITO DE PUBLICAÇÃO

MODELO DE PUBLICAÇÃO	MODELO ANALÍTICO
	22412 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	22413 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	22414 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22415 PROV. DE INSUFICIÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES
	22419 OUTRAS PROVISÕES
PLANOS NÃO BLOQUEADOS	22421 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22422 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	22423 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	22424 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22425 PROV. DE INSUFICIÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES
	22426 PROVISÃO DE EXCEDENTE FINANCEIRO
	22429 OUTRAS PROVISÕES TÉCNICAS - PREVIDÊNCIA
PGBL/PRGP	22421 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS A CONCEDER
	22422 PROVISÃO DE RISCOS NÃO EXPIRADOS
	22423 PROVISÃO DE OSCILAÇÃO DE RISCOS
	22424 PROVISÃO MAT. DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
	22425 PROV. DE INSUFICIÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES
	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 PARA PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS	2253 PROVISÃO PARA PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS
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
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
AJUSTES COM TÍTULOS E VAL. MOBILIÁRIOS	2416 AJUSTES COM TÍTULOS E VAL. MOBILIÁRIOS
	2417 VARIAÇÃO CAMBIAL SOBRE INVESTIMENTOS SOCIETÁRIOS NO EXTERIOR
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
AJUSTES COM TÍT. E VALORES MOBILIÁRIOS	2426 AJUSTES COM TÍT. E VALORES MOBILIÁRIOS
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 safram os recursos para sua aquisição.