

### ANEXO III

#### MODELOS E INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os modelos das Demonstrações Contábeis, consolidadas e por plano, a serem elaboradas pelas entidades fechadas de previdência complementar - EFPC e encaminhadas à Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC, são os seguintes:

#### 1 - BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO (em R\$ mil)

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DISPONÍVEL			EXIGÍVEL OPERACIONAL		
REALIZÁVEL			Gestão Previdencial		
Gestão Previdencial			Gestão Administrativa		
Gestão Administrativa			Investimentos		
Investimentos			EXIGÍVEL CONTINGENCIAL		
Títulos Públicos			Gestão Previdencial		
Ativo Financeiro de Crédito Privado			Gestão Administrativa		
Renda Variável			Investimentos		
Fundos de Investimentos			PATRIMÔNIO SOCIAL		
Derivativos			Patrimônio de Cobertura do Plano		
Investimentos no Exterior			Provisões Matemáticas		
Investimentos em Imóveis			Benefícios Concedidos		
Operações com Participantes			Benefícios a Conceder		
Depósitos Judiciais/Recursais			(-) Provisões Matemáticas a Constituir		
Recursos a Receber - Precatórios			Equilíbrio Técnico		
Outros Realizáveis			Resultados Realizados		

<b>ATIVO</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>EXERCÍCIO ATUAL</b>	<b>EXERCÍCIO ANTERIOR</b>
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL			Superávit Técnico Acumulado		
Imobilizado			(-) Déficit Técnico Acumulado		
Intangível			Resultados a Realizar		
			Fundos		
			Fundos Previdenciais		
			Fundos Administrativos		
			Fundos para Garantia das operações com participantes		
GESTÃO ASSISTENCIAL			GESTÃO ASSISTENCIAL		
TOTAL DO ATIVO			TOTAL DO PASSIVO		

Observações:

1) As rubricas com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.

2) Na existência de planos de benefícios com resultados superavitários e deficitários, deve ser registrado o montante apurado em cada situação.

2 - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL (em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
A) Patrimônio Social - início do exercício			
1. Adições			
Contribuições Previdenciais			
Portabilidade			
Indenização de Riscos Terceirizados			
Atualização de Depósitos Judiciais/Recurais			
Reversão de Fundos Administrativos			
Migração entre Planos			
Compensações de Fluxos Previdenciais			
Outras Adições Previdenciais			
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial			
Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial			
Receitas Administrativas			
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa			
Reversão Líquida de Contingências - Gestão Administrativa			
Constituição de Fundos para Garantia das Operações com Participantes			
Resultado a Realizar			
2. Deduções			
Benefícios			
Resgates			
Portabilidades			
Migrações entre planos			

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
Provisão para Perdas Estimadas			
Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados			
Desoneração de Contribuições de Patrocinador(es)			
Compensações de Fluxos Previdenciais			
Outras Deduções			
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial			
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial			
Despesas Administrativas			
Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios - Gestão Administrativa			
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa			
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Administrativa			
Reversão de Fundos para Garantia das Operações com Participantes			
3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social (1+2)			
Provisões Matemáticas			
Superávit (Déficit) Técnico do Exercício			
Resultado a Realizar			
Fundos Previdenciais			
Fundos Administrativos			
Fundos para Garantia das Operações com Participantes			
4. Outros Eventos do Patrimônio Social			
5. Operações Transitórias			
B) Patrimônio Social no final do exercício (A+3+4+5)			
6. Gestão Assistencial			
Receitas Assistenciais			

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
Despesas Assistenciais			

Observações:

- 1) As rubricas com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.
- 2) As EFPC que possuem saldo na rubrica Resultados a Realizar devem incluir em notas explicativas informações sobre o controle e o acompanhamento contábil e financeiro dos títulos e valores mobiliários objetos desta contabilização, contendo, no mínimo, a natureza, quantidade e montante dos títulos por faixas de vencimento, o valor investido e o valor do ajuste, posicionados na data de encerramento do exercício.
- 3) Não deverá ser considerado no item 3 deste demonstrativo o aumento ou decréscimo no Patrimônio Social oriundo das operações transitórias.

#### **INSTRUÇÕES PARA O PREENCHIMENTO DA DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL:**

A) Patrimônio Social - início do exercício: representa o saldo do patrimônio social no início do exercício.

1 - Adições: representam todos os recursos que contribuíram para o aumento do patrimônio social do exercício.

1.1 - Contribuições Previdenciais: representam as contribuições recebidas na Gestão Previdencial (contas 3.01.01.00.00.00.00, 3.01.02.00.00.00.00 e 3.01.03.00.00.00.00), subtraídas do valor transferido ao Plano de Gestão Administrativa para cobertura das despesas administrativas previdenciais (contas 3.04.02.00.00.00.00 e 3.04.03.00.00.00.00).

1.2 - Portabilidade: representam os recursos recebidos por meio de portabilidade (conta 3.01.05.00.00.00.00).

1.3 - Indenização de Riscos Terceirizados: representam as indenizações recebidas de seguradoras relativas à cobertura de sinistros ocorridos, conforme risco contratado (conta 3.01.06.00.00.00.00).

1.4 - Atualização dos depósitos judiciais / recursais: Representa a receita com atualização de depósitos judiciais/recursais da Gestão Previdencial (conta 3.01.07.00.00.00.00)

1.5 - Reversão de Fundos Administrativos: representa o valor transferido do Plano de Gestão Administrativa para o plano de benefícios (conta 3.04.01.00.00.00.00).

1.6 - Migração entre Planos: representa os recursos recebidos de migração de planos (conta 3.01.04.00.00.00.00)

- 1.7 - Compensações de Fluxos Previdenciais: representa os recursos recebidos de fluxos previdenciais (conta 3.01.08.00.00.00.00)
- 1.8 - Outras Adições Previdenciais: representam outras adições previdencias (conta 3.01.99.00.00.00.00)
- 1.9 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da Gestão Previdencial (conta 3.05.01.00.00.00.00).
- 1.10 - Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial: representa o valor líquido da reversão de contingências da Gestão Previdencial (conta 3.03.00.00.00.00.00).
- 1.11 - Receitas Administrativas: representam a soma das receitas da gestão administrativa (conta 4.01.00.00.00.00.00).
- 1.12 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da gestão administrativa (conta 4.05.01.0.00.00.00).
- 1.13 - Reversão Líquida de Contingências - Gestão Administrativa: representa o valor líquido da reversão de contingências da Gestão Administrativa (conta 4.03.00.00.00.00.00).
- 1.14 - Constituição de Fundos para Garantia das Operações com Participantes: representa o valor da constituição do Fundo para Garantia das Operações com Participantes (conta 5.07.00.00.00.00.00).
- 1.15 - Resultado a Realizar: representa o valor da variação positiva anual dos Resultados a Realizar do exercício (conta 1.02.01.03.00.00.00).
2. Deduções: representam todos os recursos que contribuíram para a diminuição do patrimônio social do exercício.
- 2.1 - Benefícios: representam os recursos utilizados na cobertura dos benefícios da Gestão Previdencial (contas 3.02.01.00.00.00.00 e 3.02.02.00.00.00.00).
- 2.2 - Resgate: representam utilização de recursos para resgates (conta 3.02.03.01.00.00.00).
- 2.3 - Portabilidade / Resgates: representam utilização de recursos para portabilidade e resgates (conta 3.02.03.02.00.00.00).
- 2.4 - Migração entre planos: representa as transferências de recursos previdenciais decorrentes da movimentação de participantes entre planos de benefícios da EFPC (conta 3.02.04.00.00.00.00)
- 2.5 - Provisão para Perdas Estimadas: representa a constituição de provisão (conta 3.02.05.00.00.00.00).
- 2.6 - Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados: representa a utilização de recursos referente à transferência do prêmio de risco terceirizado às companhias seguradoras (conta 3.02.06.00.00.00.00).
- 2.7 - Desonerações de Contribuições de Patrocinador(es): representa a apropriação da liquidação das contribuições pela reversão do Fundo Previdencial (conta: 3.02.07.00.00.00.00).

2.8 - Compensação de fluxos previdenciais: representa as transferências de recursos decorrentes da compensação de fluxos primários e secundários entre planos de benefícios (conta 3.02.08.00.00.00.00).

2.9 - Outras Deduções: representa outras destinações previdenciais (conta 3.02.99.00.00.00.00).

2.10 - Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial: representa o resultado negativo líquido dos investimentos da Gestão Previdencial (conta 3.05.02.00.00.00.00).

2.11 - Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial: representa o valor líquido da constituição de contingências da Gestão Previdencial (conta 3.03.00.00.00.00.00).

2.12 - Despesas Administrativas: representam a soma das despesas da Gestão Administrativa (conta 4.02.00.00.00.00.00).

2.13 - Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios - Gestão Administrativa: representa o valor transferido ao plano de benefícios (conta 4.04.00.00.00.00.00)

2.14 - Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa: representa o resultado negativo líquido dos investimentos da Gestão Administrativa (conta 4.05.02.00.00.00.00).

2.15 - Constituição Líquida de Contingências - Gestão Administrativa: representa o valor líquido da constituição de contingências da Gestão Administrativa (conta 4.03.00.00.00.00.00).

2.16 - Reversão de Fundos para Garantia das Operações com Participantes: representa o valor da reversão de fundos para Garantia das Operações com Participantes (conta 5.07.00.00.00.00.00).

3. Acréscimo/Decréscimo no Patrimônio Social: representa a variação anual no Patrimônio Social.

3.1 - Provisões Matemáticas: representam o valor da variação anual das provisões matemáticas (conta 3.06.00.00.00.00.00).

3.2 - Superávit/Déficit Técnico do Exercício: representam o valor da variação anual do superávit/déficit técnico do exercício (conta 3.08.00.00.00.00.00).

3.3 - Resultado a Realizar: representa o valor da variação positiva anual dos Resultados a Realizar do exercício (conta 2.03.01.02.02.00.00)

3.4 - Fundos Previdenciais: representam o valor da variação anual dos fundos previdenciais (conta 3.07.00.00.00.00.00).

3.5 - Fundos Administrativos: representam a variação dos fundos administrativos no final do exercício (conta 4.07.00.00.00.00.00).

3.6 - Fundos para Garantia das Operações com Participantes: representam a variação dos fundos para Garantia das Operações com Participantes no final do exercício (conta 5.07.00.00.00.00.00).

4. Outros Eventos do Patrimônio Social: representam as utilizações do Fundo Previdencial sem a contrapartida no resultado.

5. Operações Transitórias: representa a variação do patrimônio social em função das operações de incorporação, fusão, cisão e transferência de gerenciamento.

B) Patrimônio Social - final do exercício: representa o saldo do patrimônio social no final do exercício.

6. Gestão Assistencial: representa o valor da variação anual da Gestão Assistencial (vide conta ANS).

6.1 - Receitas Assistenciais: representam as contribuições recebidas na Gestão Assistencial (vide conta ANS) subtraídas do valor transferido ao Plano de Gestão Administrativa para a cobertura das despesas administrativas assistenciais (conta 4.01.03.00.00.00.00).

6.2 - Despesas Assistenciais: representam os recursos utilizados na cobertura dos benefícios da Gestão Assistencial (vide conta ANS).



3 - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS (em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
A) Ativo Líquido - início do exercício			
1. Adições			
Contribuições			
Migração entre Planos			
Portabilidade			
Indenização de Riscos Terceirizados			
Reversão de Fundos Administrativos			
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial			
Atualização de Depósitos Judiciais/Recursais			
Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial			
Compensações de Fluxos Previdenciais			
Resultado a Realizar			
Outras Adições			
2. Deduções			
Benefícios			
Resgates			
Portabilidade			
Migrações Entre Planos			
Provisão para Perdas Estimadas			
Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados			

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
Desonerações de Contribuições de Patrocinador(es)			
Compensações de Fluxos Previdenciais			
Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial			
Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial			
Custeio Administrativo			
Outras Deduções			
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido (1+2)			
Provisões Matemáticas			
Fundos Previdenciais			
Superávit (Déficit) Técnico do Exercício			
Resultado a Realizar			
4. Outros Eventos do Ativo Líquido			
5. Operações Transitórias			
B) Ativo Líquido - final do exercício (A+3+4)			
C) Fundos não Previdenciais			
Fundos Administrativos			
Fundos para Garantia das Operações com Participantes			

Observações:

- 1) As rubricas com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.
- 2) Não deverá ser considerado no item 3 deste demonstrativo o aumento ou decréscimo no Ativo Líquido oriundo das operações transitórias.

## **INSTRUÇÕES PARA O PREENCHIMENTO DA DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS:**

A) Ativo Líquido - início do exercício: representa o saldo do ativo líquido do plano de benefícios no início do exercício.

1. Adições: representam todos os recursos que contribuíram para o aumento do ativo líquido do plano de benefícios durante o exercício.

1.1 - Contribuições: representam as contribuições recebidas na Gestão Previdencial (contas 3.01.01.00.00.00.00, 3.01.02.00.00.00.00 e 3.01.03.0.00.00.00).

1.2 - Migração entre Planos: representa os recursos recebidos de migração de planos (conta 3.01.04.00.00.00.00)

1.3 - Portabilidade: representam os recursos recebidos por meio de portabilidade (conta 3.01.05.00.00.00.00).

1.4 - Indenização de Riscos Terceirizados: representam as indenizações recebidas de seguradoras relativas à cobertura de sinistros ocorridos, conforme risco contratado (conta 3.01.06.00.00.00.00).

1.5 - Reversão de Fundos Administrativos: representa o valor transferido do Plano de Gestão Administrativa para o plano de benefícios (conta 3.04.01.00.00.00.00).

1.6 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da Gestão Previdencial (conta 3.05.00.00.00.00.00).

1.7 - Atualização Depósitos Judiciais: representa a atualização dos depósitos judiciais quando do levantamento de valores (conta 3.01.07.00.00.00.00)

1.8 - Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial: representa o valor líquido da reversão de contingências da Gestão Previdencial (conta 3.03.00.00.00.00.00).

1.9 - Compensações de Fluxos Previdenciais: representa os recursos recebidos de fluxos previdenciais (conta 3.01.08.00.00.00.00)

1.10- Resultado a Realizar: representa o valor da variação positiva anual dos Resultados a Realizar do exercício (conta 1.02.01.03.00.00.00).

1.11 - Outras Adições Previdenciais: representam outras adições previdencias (conta 3.01.99.00.00.00.00)

2. Deduções: representam todos os recursos que contribuíram para a diminuição do ativo líquido do plano de benefícios durante o exercício.

2.1 - Benefícios: representam os recursos utilizados na cobertura dos benefícios da Gestão Previdencial (contas 3.02.01.00.00.00.00 e 3.02.02.00.00.00.00).

2.2 - Resgates: representam utilização de recursos para portabilidade e resgates (conta 3.02.03.01.00.00.00).

2.3 - Portabilidade: representam utilização de recursos para portabilidade e resgates (conta 3.02.03.02.00.00.00).

2.4 - Migração entre planos: representa as transferências de recursos previdenciais decorrentes da movimentação de participantes entre planos de benefícios da EFPC (conta 3.02.04.00.00.00.00).

2.5 - Provisão para Perdas Estimadas: representa a constituição de provisão (conta 3.02.05.00.00.00.00).

2.6 - Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados: representa a utilização de recursos referente à transferência do prêmio de risco terceirizado às companhias seguradoras (conta 3.02.06.00.00.00.00).

2.7 - Desonerações de Contribuições de Patrocinador(es): representa a apropriação da liquidação das contribuições pela reversão do Fundo Previdencial (conta: 3.02.07.00.00.00.00).

2.8 - Compensação de fluxos previdenciais: representa as transferências de recursos decorrentes da compensação de fluxos primários e secundários entre planos de benefícios (conta 3.02.08.00.00.00.00).

2.9 - Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial: representa o resultado negativo líquido dos investimentos da Gestão Previdencial (conta 3.05.00.00.00.00.00).

2.10 - Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial: representa o valor líquido da constituição de contingências da Gestão Previdencial (conta 3.03.00.00.00.00.00).

2.11 - Custeio Administrativo: representa o valor transferido para o Plano de Gestão Administrativa para a cobertura de despesas administrativas (contas 3.04.02.00.00.00.00 3.04.03.00.00.00.00).

2.12 - Outras Deduções: representa outras destinações previdenciais (conta 3.02.99.00.00.00.00).

3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido: representa a variação anual no Ativo Líquido do plano de benefícios.

3.1 - Provisões Matemáticas: representam o valor da variação anual das provisões matemáticas (conta 3.06.00.00.00.00.00).

3.2 - Fundos Previdenciais: representam o valor da variação anual dos fundos previdenciais (conta 3.07.00.00.00.00.00).

3.3 - Superávit/Déficit Técnico do Exercício: representam o valor da variação anual do superávit/déficit técnico do exercício (conta 3.08.00.00.00.00.00).

3.4 - Resultado a Realizar: representa o valor da variação positiva anual dos Resultados a Realizar do exercício (conta 2.03.01.02.02.00.00).

4. Outros Eventos do Ativo Líquido: representa as utilizações do Fundo Previdencial sem contrapartida do resultado.

5. Operações Transitórias: representa a variação do ativo líquido do plano em função das operações de incorporação, fusão, cisão e transferência de gerenciamento

B) Ativo Líquido - final do exercício: representa o saldo do ativo líquido do plano de benefícios no final do exercício.

C) Fundos não Previdenciais: representa a variação dos fundos não previdenciais do plano de benefícios no final do exercício.

C.1 - Fundos Administrativos: representam a variação dos fundos administrativos do plano no final do exercício (conta 2.03.02.02.02.00.00).

C.2 - Fundos para garantia das operações com participantes: representam a variação dos fundos para garantia das operações com participantes do plano no final do exercício (conta 5.07.00.00.00.00.00).

4 - DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO LÍQUIDO POR PLANO DE BENEFÍCIOS (em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
1. Ativos			
Disponível			
Recebíveis Previdencial			
Investimentos			
Títulos Públicos			
Ativo Financeiros de Crédito Privados			
Renda Variável			
Fundos de Investimentos			
Derivativos			
Investimentos no Exterior			
Investimentos em Imóveis			
Operações com Participantes			
Depósitos Judiciais/Recurais			
Recursos a Receber - Precatórios			
Outros Realizáveis			
2. Obrigações			
Operacional			
Contingencial			
3. Fundos não Previdenciais			
Fundos Administrativos			
Fundos para Garantia de Operações com Participantes			

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
4. Resultados a Realizar			
5. Ativo Líquido (1-2-3-4)			
Provisões Matemáticas			
Superávit/Déficit Técnico			
Fundos Previdenciais			
6. Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado			
a) Equilíbrio Técnico			
b) (+/-) Ajuste de Precificação			
c) (+/-) Equilíbrio Técnico Ajustado = (a+ b)			

Observações:

- 1) As rubricas da Demonstração do Ativo Líquido por Plano de Benefícios com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.
- 2) Os itens da Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidos.
- 3) O item "b" da Apuração do Equilíbrio Técnico Ajustado corresponde ao ajuste de precificação positivo ou negativo, entre o valor dos títulos públicos federais atrelados a índice de preços classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento, calculado considerando a taxa de juros real anual utilizada na respectiva avaliação atuarial, e o valor contábil desses títulos, observada a legislação vigente.
- 4) Devem ser incluídas em notas explicativas informações sobre o controle e o acompanhamento contábil e financeiro dos títulos objeto destes ajustes de precificação, contendo, no mínimo, a natureza, quantidade e montante dos títulos por faixas de vencimento, o valor investido e o valor do ajuste, posicionados na data de encerramento do exercício.

5 - DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (CONSOLIDADA) (em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior: representa o saldo do fundo administrativo do exercício anterior.			
1. Custeio da Gestão Administrativa			
1.1 Receitas			
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial			
Custeio Administrativo dos Investimentos			
Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos			
Reembolso da Gestão Assistencial			
Receitas Diretas			
Atualização de Depósitos Judiciais/Recursais			
Dotação Inicial			
Outras Receitas			
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos			
2. Despesas Administrativas			
2.1. Administração dos Planos Previdenciais			
Pessoal e Encargos			
Treinamentos/Congressos e Seminários			
Viagens e Estadias			
Serviços de Terceiros			
Despesas Gerais			
Depreciações e Amortizações			
Tributos			



DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
Outras Despesas			
2.2. Provisão para Perdas Estimadas			
2.3. Administração da Gestão Assistencial – Despesas e Constituição/Reversão de Contingências			
2.4. Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores			
2.5. Fomento			
2.6. Outras Despesas			
3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas			
4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios			
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos			
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)			
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)			
8. Operações Transitórias			
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)			

Observações:

1) As rubricas com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.

#### **INSTRUÇÕES PARA O PREENCHIMENTO DA DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA (CONSOLIDADA):**

A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior: representa o saldo do fundo administrativo do exercício anterior.

1. Custeio da Gestão administrativa: representa a soma das receitas da Gestão Administrativa.

1.1 - Custeio Administrativo da Gestão Previdencial: representa a receita da Gestão Administrativa advinda da Gestão Previdencial (conta 4.01.01.00.00.00).

1.2 - Custeio Administrativo dos Investimentos: representa a receita da Gestão Administrativa advinda dos investimentos para a cobertura das despesas administrativas dos investimentos (conta 4.01.02.01.00.00.00).

1.3 - Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos: representa a receita da Gestão Administrativa advinda da taxa de administração de empréstimos e financiamentos (conta 4.01.02.02.00.00.00).

1.4 - Reembolso da Gestão Assistencial: representa o reembolso das despesas administrativas do plano de benefícios de caráter assistencial (conta 4.01.03.00.00.00.00).

1.5 - Receitas Diretas: representam as receitas próprias da Gestão Administrativa (conta 4.01.04.00.00.00.00).

1.6 - Atualização dos depósitos judiciais / recursais: representa a apropriação de recursos relativos a atualização de depósitos judiciais/recursais da gestão administrativa, (conta 4.01.05.00.00.00.00).

1.7 - Dotação inicial – representa a dotação inicial dos patrocinadores e dos instituidores, relativos ao custeio administrativo (conta 4.01.06.00.00.00.00).

1.8 - Outras Receitas: representam outras receitas da Gestão Administrativa não incluída nos itens anteriores (conta 4.01.99.00.00.00.00).

1.9 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da Gestão Administrativa (conta 4.05.01.00.00.00.00).

2. Despesas Administrativas: representam a soma das despesas da Gestão Administrativa.

2.1 - Administração dos Planos Previdenciais: representa a soma das despesas administrativas da Gestão Previdencial, incluindo as despesas previdenciais dos planos (conta 4.02.01.00.00.00.00).

2.1.1 - Pessoal e Encargos: representa a realização ou apropriação das despesas com pessoal e encargos da gestão administrativa (conta 4.02.01.01.00.00.00).

2.1.2 - Treinamentos: representa a realização ou apropriação das despesas com treinamentos (conta 4.02.01.02.00.00.00).

2.1.3 - Viagens e Estadias: representa a realização ou apropriação das despesas com viagens e estadias na gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.03.00.00.00).

2.1.4 - Serviços de Terceiros: representa a realização ou apropriação das despesas com serviços de terceiros com a gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.04.00.00.00).

2.1.5 - Despesas Gerais: representa a realização ou apropriação das despesas gerais com a gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.05.00.00.00).

2.1.6 - Depreciações e Amortizações: representa a apropriação das despesas com depreciações e amortizações dos ativos imobilizado e intangível do PGA (conta 4.02.01.06.00.00.00).

2.1.7 - Tributos: representa a apropriação e realização das despesas com tributos relacionados com o PGA (conta 4.02.01.07.00.00.00), exceto referentes a pessoal e encargos.

2.1.8 - Outras: representa a apropriação e realização de outras despesas do PGA não registradas nas contas anteriores (conta 4.02.01.98.00.00.00).

2.2 - Provisão para Perdas Estimadas: representa as provisões para perdas estimadas (conta 4.02.01.99.00.00.00).

2.3 - Administração da Gestão Assistencial: representa a soma das despesas administrativas da Gestão Assistencial com a constituição/reversão de contingências (conta 4.02.03.00.00.00.00 e 4.03.99.0.00.00.00).

2.4 - Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores: representa a atualização de valores conforme acordado com o patrocinador (conta 4.02.04.00.00.00.00).

2.5 - Despesas com Fomento representa as despesas com prospecção, elaboração, implantação e fomento de planos de benefícios de previdência complementar, compreendendo: estudo de mercado, negociação com potenciais interessados, planejamento das atividades, esboço do regulamento do plano, implantação, preparação da infraestrutura da EFPC, aprovação do regulamento, divulgação, captação de participantes e para cobertura parcial das despesas administrativas de novos planos de benefícios (conta 4.02.05.00.00.00.00).

2.6 - Outras Despesas: representam as outras despesas administrativas não incluídas nos itens anteriores (conta 4.02.99.00.00.00.00).

3 - Constituição/Reversão de Contingências: representa o valor das contingências constituídas ou revertidas deduzido da constituição/reversão de contingências da Gestão Assistencial (conta 4.03.01.00.00.00.00).

4 - Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios: representa as despesas administrativas relacionadas à reversão de fundo administrativo para o plano de benefícios (conta 4.04.00.00.00.00.00).

5 - Resultado Negativo Líquido dos Investimentos: representa o resultado negativo líquido dos investimentos da Gestão Administrativa (conta 4.05.02.00.00.00.00).

6 - Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa: representa o valor da sobra ou a insuficiência da Gestão Administrativa.

7 - Constituição/Reversão do Fundo Administrativo: representa o valor constituído ou revertido no fundo administrativo.

8 - Operações Transitórias: representa a variação do fundo administrativo do plano de Gestão Administrativa em função das operações de incorporação, fusão, cisão e transferência de gerenciamento.

B) Fundo Administrativo do Exercício Atual: representa o saldo do fundo administrativo do exercício atual.

6 - DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA POR PLANO DE BENEFÍCIOS (FACULTATIVA) (em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior: representa o saldo do fundo administrativo do exercício anterior.			
1. Custeio da Gestão Administrativa			
1.1 Receitas			
Custeio Administrativo da Gestão Previdencial			
Custeio Administrativo dos Investimentos			
Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos			
Receitas Diretas			
Atualização de Depósitos Judiciais/Recursais			
Dotação Inicial			
Outras Receitas			
Resultado Positivo Líquido dos Investimentos			
2. Despesas Administrativas			
2.1. Administração dos Planos Previdenciais			
Pessoal e Encargos			
Treinamentos/Congressos e Seminários			
Viagens e Estadias			
Serviços de Terceiros			
Despesas Gerais			
Depreciações e Amortizações			
Tributos			
Outras Despesas			
2.2. Provisão para Perdas Estimadas			

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
2.3. Administração da Gestão Assistencial – Despesas e Constituição/Reversão de Contingências			
2.4. Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores			
2.5. Outras Despesas			
3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas			
4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios			
5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos			
6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5)			
7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6)			
8. Operações Transitórias			
B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8)			

Observações:

1) As rubricas com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.

#### **INSTRUÇÕES PARA O PREENCHIMENTO DA DEMONSTRAÇÃO DO PLANO DE GESTÃO ADMINISTRATIVA POR PLANO DE BENEFÍCIOS:**

A) Fundo Administrativo do Exercício Anterior: representa o saldo do fundo administrativo do exercício anterior.

1. Custeio da Gestão administrativa: representa a soma das receitas da Gestão Administrativa.

1.1 - Custeio Administrativo da Gestão Previdencial: representa a receita da Gestão Administrativa advinda da Gestão Previdencial (conta 4.01.01.00.00.00.00).

1.2 - Custeio Administrativo dos Investimentos: representa a receita da Gestão Administrativa advinda dos investimentos para a cobertura das despesas administrativas dos investimentos (conta 4.01.02.01.00.00.00).

1.3 - Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos: representa a receita da Gestão Administrativa advinda da taxa de administração de empréstimos e financiamentos (conta 4.01.02.02.00.00.00).

- 1.4 - Receitas Diretas: representam as receitas próprias da Gestão Administrativa (conta 4.01.04.00.00.00.00).
- 1.5 - Atualização dos depósitos judiciais / recursais: representa a apropriação de recursos relativos a atualização de depósitos judiciais/recursais da gestão administrativa, (conta 4.01.05.00.00.00.00).
- 1.6 - Dotação inicial – representa dotação inicial dos patrocinadores e dos instituidores, relativos ao custeio administrativo (conta 4.01.06.00.00.00.00).
- 1.7 - Outras Receitas: representam outras receitas da Gestão Administrativa não incluída nos itens anteriores (conta 4.01.99.00.00.00.00).
- 1.8 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da Gestão Administrativa (conta 4.05.01.00.00.00.00).
2. Despesas Administrativas: representam a soma das despesas da Gestão Administrativa.
- 2.1 - Administração dos Planos Previdenciais: representa a soma das despesas administrativas da Gestão Previdencial, incluindo as despesas previdenciais dos planos (conta 4.02.01.00.00.00.00).
- 2.1.1 - Pessoal e Encargos: representa a realização ou apropriação das despesas com pessoal e encargos da gestão administrativa (conta 4.02.01.01.00.00.00).
- 2.1.2 - Treinamentos: representa a realização ou apropriação das despesas com treinamentos (conta 4.02.01.02.00.00.00).
- 2.1.3 - Viagens e Estadias: representa a realização ou apropriação das despesas com viagens e estadias na gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.03.00.00.00).
- 2.1.4 - Serviços de Terceiros: representa a realização ou apropriação das despesas com serviços de terceiros com a gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.04.00.00.00).
- 2.1.5 - Despesas Gerais: representa a realização ou apropriação das despesas gerais com a gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.05.00.00.00).
- 2.1.6 - Depreciações e Amortizações: representa a apropriação das despesas com depreciações e amortizações dos ativos imobilizado e intangível do PGA (conta 4.02.01.06.00.00.00).
- 2.1.7 - Tributos: representa a apropriação e realização das despesas com tributos relacionados com o PGA (conta 4.02.01.07.00.00.00), exceto referentes a pessoal e encargos.
- 2.1.8 - Outras: representa a apropriação e realização de outras despesas do PGA não registradas nas contas anteriores (conta 4.02.01.98.00.00.00).
- 2.2 - Provisão para Perdas Estimadas: representa as provisões para perdas estimadas (conta 4.02.01.99.00.00.00).
- 2.3 - Administração da Gestão Assistencial: representa a soma das despesas administrativas da Gestão Assistencial com a constituição/reversão de contingências (conta 4.02.03.00.00.00.00 e 4.03.99.0.00.00.00).

2.4 - Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores: representa a atualização de valores conforme acordado com o patrocinador (conta 4.02.04.00.00.00.00).

2.5 - Outras Despesas: representam as outras despesas administrativas não incluídas nos itens anteriores (conta 4.02.99.00.00.00.00).

3 - Constituição/Reversão de Contingências: representa o valor das contingências constituídas ou revertidas deduzido da constituição/reversão de contingências da Gestão Assistencial (conta 4.03.01.00.00.00.00).

4 - Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios: representa as despesas administrativas relacionadas à reversão de fundo administrativo para o plano de benefícios (conta 4.04.00.00.00.00.00).

5 - Resultado Negativo Líquido dos Investimentos: representa o resultado negativo líquido dos investimentos da Gestão Administrativa (conta 4.05.02.00.00.00.00).

6 - Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa: representa o valor da sobra ou a insuficiência da Gestão Administrativa.

7 - Constituição/Reversão do Fundo Administrativo: representa o valor constituído ou revertido no fundo administrativo.

8 - Operações Transitórias: representa a variação do fundo administrativo do plano de Gestão Administrativa em função das operações de incorporação, fusão, cisão e transferência de gerenciamento.

B) Fundo Administrativo do Exercício Atual: representa o saldo do fundo administrativo do exercício atual.



7 - DEMONSTRAÇÃO DAS PROVISÕES TÉCNICAS DO PLANO DE BENEFÍCIOS (em R\$ mil)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
Provisões Técnicas (1+2+3+4+5)			
1. Provisões Matemáticas			
1.1. Benefícios Concedidos			
Contribuição Definida			
Benefício Definido			
1.2. Benefício a Conceder			
Contribuição Definida			
Saldo de contas - parcela patrocinador(es) /instituidor(es)			
Saldo de contas - parcela participantes			
Benefício Definido			
1.3. (-) Provisões matemáticas a constituir			
(-) Serviço passado			
(-) Patrocinador(es)			
(-) Participantes			
(-) Equacionamento de déficit a integralizar			
(-) Patrocinador(es)			
(-) Participantes			
(-) Assistidos			
(+/-) Por ajustes das contribuições extraordinárias			
(+/-) Patrocinador(es)			
(+/-) Participantes			
(+/-) Assistidos			
2. Equilíbrio Técnico			

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	VARIAÇÃO (%)
2.1. Resultados Realizados			
Superávit técnico acumulado			
Reserva de contingência			
Reserva para revisão de plano			
(-) Déficit técnico acumulado			
2.2. Resultados a Realizar			
2.3. Administração Assistencial			
Despesas Administrativas			
Constituição/Reversão de Contingências			
3. Fundos			
3.1. Fundos Previdenciais			
3.2. Fundos para Garantia das Operações com Participantes - Gestão Previdencial			
4. Exigível Operacional			
4.1. Gestão Previdencial			
4.2. Investimentos - Gestão Previdencial			
5. Exigível Contingencial			
5.1 Gestão Previdencial			
5.2 Investimentos - Gestão Previdencial			

Observações:

- 1) As rubricas com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.
- 2) Provisões Técnicas representam a totalidade dos compromissos dos planos de benefícios previdenciais administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar.