

ANEXO II

FUNÇÃO E FUNCIONAMENTO DAS CONTAS

1. A utilização das contas da Planificação Contábil Padrão deve observar o disposto neste Anexo.
2. As contas na Planificação Contábil Padrão estão classificadas de forma a possibilitar os registros de fatos contábeis que formam ou alteram o patrimônio dos planos de benefícios e de Gestão Administrativa e, por consequência, o patrimônio consolidado da EFPC.
3. As regras a seguir contemplam as principais contas da Planificação Contábil Padrão.

1.01.01.00.00.00.00 - Disponível / Imediato

Função: Registrar as disponibilidades existentes em caixa e bancos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela entrada de numerário em espécie, depósitos, documentos de compensação, cheques recebidos de terceiros, valores recebidos por meio de transferências eletrônicas e avisos de crédito bancário; e
Pela transferência do saldo negativo de conta corrente bancária para a conta 2.01.03.09.01.00.00.

Creditada:

Pela saída de valores em espécie, cheques emitidos, valores enviados por meio de transferências eletrônicas e avisos de débito bancário.

1.01.02.00.00.00.00 - Disponível / Vinculado

Função: Registrar a existência de cheques emitidos em poder da tesouraria, e valores recebidos, porém não repassados à Entidade, por força de contrato com as instituições financeiras.

Funcionamento:

Debitada:

Pela emissão de cheques; e
Pelo reconhecimento de valores a receber.

Creditada:

Pela entrega de cheques; e
Pelo recebimento de valores.

1.02.01.01.01.00.00 - Gestão Previdencial / Recursos a Receber / Contribuições do Mês

1.02.01.01.01.01.00 - Patrocinador(es)

1.02.01.01.01.02.00 - Instituidor(es)

1.02.01.01.01.03.00 - Participantes

1.02.01.01.01.04.00 - Autopatrocinados

1.02.01.01.01.05.00 - Participantes em BPD

1.02.01.01.01.06.00 - Empregador(es) de Planos Instituídos

Função: Registrar os recursos a receber referentes às contribuições previdenciais, normais e extraordinárias, do mês em curso, previstas no Plano de Custeio.

Funcionamento:

Debitada:

Pela apropriação da contribuição.

Creditada:

Pelo recebimento da contribuição; e
Pela transferência para as respectivas contas de "Contribuições em Atraso".

1.02.01.01.02.00.00 - Gestão Previdencial / Recursos a Receber / Contribuições em Atraso

1.02.01.01.02.01.00 - Patrocinador (es)

1.02.01.01.02.02.00 - Instituidor (es)

1.02.01.01.02.03.00 - Participantes

1.02.01.01.02.04.00 - Autopatrocínados

1.02.01.01.02.05.00 - Participantes em BPD

1.02.01.01.02.06.00 - Empregador (es) de Planos Instituídos

Função: Registrar os recursos a receber referentes às contribuições previdenciais, normais e extraordinárias, dos meses anteriores que se encontram em atraso.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência das respectivas contas de "Contribuições do Mês"; e

Pelos encargos devidos em contrapartida da conta 3.01.02.00.00.00.00.

Creditada:

Pelo recebimento da contribuição; e

Pela transferência da parcela negociada para a conta 1.02.01.01.04.01.00, no caso de contribuições em atraso de patrocinador e instituidor, somente após a formalização do contrato.

1.02.01.01.02.99.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar a provisão para perdas de créditos de contribuições.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da provisão para perdas de créditos de contribuições.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de créditos de contribuições, em contrapartida da conta 3.02.05.00.00.00.00.

1.02.01.01.03.00.00 - Gestão Previdencial / Recursos a Receber / Contribuições sobre o 13º Salário

1.02.01.01.03.01.00 - Patrocinador (es)

1.02.01.01.03.02.00 - Instituidor (es)

1.02.01.01.03.03.00 - Participantes

1.02.01.01.03.04.00 - Autopatrocínados

1.02.01.01.03.05.00 - Participantes em BPD

1.02.01.01.03.06.00 - Empregador(es) de Planos Instituídos

Função: Registrar os duodécimos mensais referentes às contribuições previdenciais sobre o 13º salário, previstos na avaliação atuarial.

Funcionamento:

Debitada:

Pela apropriação do duodécimo mensal.

Creditada:

Pela reversão da provisão; e

Pela transferência do saldo acumulado para as respectivas contas de "Contribuição do Mês".

Observação:

Para apropriação nestas contas, as contribuições que incidem sobre o 13º salário não devem estar incluídas nas "Provisões Matemáticas".

1.02.01.01.04.00.00 - Gestão Previdencial / Recursos a Receber / Operações Contratadas

1.02.01.01.04.01.00 - Contribuições em Atraso Contratadas

1.02.01.01.04.02.00 - Serviço Passado Contratado

1.02.01.01.04.02.01 - Instrumentos com Cláusula Financeira

1.02.01.01.04.02.02 - Instrumentos com Cláusula Atuarial

1.02.01.01.04.02.03 - Instrumentos com Cláusula Financeira e Atuarial

1.02.01.01.04.03.00 - Déficit Técnico Contratado

1.02.01.01.04.03.01 - Instrumentos com Cláusula Financeira

1.02.01.01.04.03.02 - Instrumentos com Cláusula Atuarial

1.02.01.01.04.03.03 - Instrumentos com Cláusula Financeira e Atuarial

1.02.01.01.04.98.00 - Outras Contratações

1.02.01.01.04.98.01 - Instrumentos com Cláusula Financeira

1.02.01.01.04.98.02 - Instrumentos com Cláusula Atuarial

1.02.01.01.04.98.03 - Instrumentos com Cláusula Financeira e Atuarial

Função: Registrar os recursos referentes a compromissos firmados entre a EFPC e seus patrocinadores, por meio de instrumento contratual, decorrentes do inadimplemento de contribuições previdenciais, de serviço passado, de medidas saneadoras com vistas ao equilíbrio financeiro e atuarial do plano de benefícios ou de outras contratações de caráter exclusivamente previdencial.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito; e

Pelos encargos contratuais devidos em contrapartida das respectivas contas de "Recursos Provenientes de Operações Contratadas" 3.01.03.00.00.00.00.

Creditada:

Pelo recebimento da parcela.

1.02.01.01.04.99.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas de créditos referentes a Operações Contratadas.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da provisão para perdas de créditos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de créditos, em contrapartida da conta 3.02.05.00.00.00.00.

1.02.01.01.99.00.00 - Gestão Previdencial / Recursos a Receber / Outros Recursos a Receber - Previdencial

1.02.01.01.99.01.00 - Outros Recursos a Receber

Função: Registrar outros direitos a receber e provisões não relacionados nas contas anteriores.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:
Pelo recebimento do direito.

1.02.01.01.99.99.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas de créditos referentes a Outros Recursos a Receber da Gestão Previdencial.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da provisão para perdas de créditos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de créditos, em contrapartida da conta 3.02.05.00.00.00.00.

1.02.01.02.00.00.00 - Gestão Previdencial / Adiantamentos

Função: Registrar os adiantamentos de recursos relativos à Gestão Previdencial que contribuirão para a formação de resultados de meses subsequentes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela concessão do adiantamento.

Creditada:

Pela apropriação mensal dos recursos; e

Pelo reembolso do adiantamento.

1.02.01.03.00.00.00 - Gestão Previdencial / Resultados a Realizar

Função: Registrar os ajustes de títulos efetuados em decorrência de diferenças positivas auferidas entre o valor presente apurado pelos respectivos custos de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos dos títulos componentes da categoria "títulos mantidos até o vencimento", e o valor presente destes títulos, considerando a taxa de desconto utilizada na última avaliação atuarial, com a devida anuência do órgão fiscalizador.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição de resultados a realizar em contrapartida da conta 2.03.01.02.02.00.00.

Creditada:

Pela reversão de resultados a realizar em contrapartida da conta 2.03.01.02.02.00.00.

Observação:

A EFPC deve controlar os valores registrados nesta conta, à medida que os rendimentos forem sendo apropriados no grupo de Investimentos.

1.02.01.04.00.00.00 - Gestão Previdencial / Custeio Administrativo Antecipado

Função: Registrar os adiantamentos de recursos para o PGA, bem como sua remuneração prevista em regulamento.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência do recurso; e

Pela remuneração devida em contrapartida da conta 3.01.99.00.00.00.00.

Creditada:
Pelo recebimento do recurso; e
Pela apropriação mensal da utilização dos recursos.

Observação:

No caso de o regulamento não estabelecer a remuneração dos adiantamentos de recursos para o PGA deve ser aplicado, no mínimo, a rentabilidade dos investimentos.

1.02.01.05.00.00.00 - Gestão Previdencial / Depósitos Judiciais / Recursais

Função: Registrar os depósitos judiciais/recursais relativos as contingências da Gestão Previdencial.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização do depósito judicial/recursal; e

Pela atualização do valor, em contrapartida da conta 3.01.07.00.00.00.00.

Creditada:

Pela reversão.

1.02.01.06.00.00.00 - Gestão Previdencial / Recursos a Receber - Precatórios

Função: Registrar os recebimentos de precatórios.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito; e

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.01.99.00.00.00 - Gestão Previdencial / Outros Realizáveis - Previdencial

1.02.01.99.01.00.00 - Outros Realizáveis

Função: Registrar os demais direitos relativos à Gestão Previdencial.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.01.99.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas para créditos de Outros Realizáveis da Gestão Previdencial.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de créditos.

Creditada:

Pelo registro da perda de créditos, em contrapartida da conta 3.02.05.00.00.00.00.

1.02.02.01.01.00.00 - Gestão Administrativa / Contas a Receber / Contribuições para Custeio do Mês

1.02.02.01.01.01.00 - Patrocinador (es)

1.02.02.01.01.02.00 - Instituidor (es)

1.02.02.01.01.03.00 - Participantes

1.02.02.01.01.04.00 - Autopatrocínados

1.02.02.01.01.05.00 - Participantes em BPD

1.02.02.01.01.06.00 - Empregador (es) de Planos Instituídos

Função: Registrar os recursos a receber referentes às contribuições para o custeio administrativo do mês em curso, previstas no plano de custeio.

Funcionamento:

Debitada:

Pela apropriação da contribuição.

Creditada:

Pelo recebimento da contribuição; e

Pela transferência para as respectivas contas de "Contribuições para Custeio em Atraso".

1.02.02.01.02.00.00 - Gestão Administrativa / Contas a Receber / Contribuições para Custeio em Atraso

1.02.02.01.02.01.00 - Patrocinador(es)

1.02.02.01.02.02.00 - Instituidor(es)

1.02.02.01.02.03.00 - Participantes

1.02.02.01.02.04.00 - Autopatrocínados

1.02.02.01.02.05.00 - Participantes em BPD

1.02.02.01.02.06.00 - Empregador(es) de Planos Instituídos

Função: Registrar os recursos a receber referentes às contribuições para o custeio administrativo em atraso.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência das respectivas contas de "Contribuições para Custeio";

Pelos encargos devidos, decorrentes do atraso no repasse das contribuições em contrapartida da conta 4.01.01.02.00.00.00; e

Pela reversão/baixa da provisão de créditos.

Creditada:

Pelo recebimento da contribuição;

Pelo provisionamento de créditos; e

Pela transferência da parcela negociada para a conta 1.02.02.01.03.00.00.

1.02.02.01.02.99.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas de créditos referentes a Contribuições para Custeio.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de créditos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de créditos, em contrapartida da conta 4.02.01.99.00.00.00.

1.02.02.01.03.00.00 - Gestão Administrativa / Contas a Receber / Contribuições para Custeio Contratadas

1.02.02.01.03.01.00 - Contribuições em Atraso Contratadas

1.02.02.01.03.02.00 - Serviço Passado Contratado

1.02.02.01.03.98.00 - Outras Contratações

Função: Registrar os recursos referentes às contratações com patrocinadores e instituidores, por meio de instrumento contratual, decorrentes do inadimplemento de contribuições, de serviço passado ou de outras contratações relativas ao custeio administrativo.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito em contrapartida das respectivas contas de "Contribuições para Custeio em Atraso";

Pelos encargos contratuais devidos em contrapartida da conta 4.01.01.02.00.00.00.

Creditada:

Pelo recebimento da parcela.

1.02.02.01.03.99.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas de créditos referentes a Contribuições para Custeio.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de créditos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de créditos, em contrapartida da conta 4.02.01.99.00.00.00.

1.02.02.01.04.00.00 - Gestão Administrativa / Contas a Receber / Responsabilidade de Empregados

Função: Registra os direitos a receber do PGA junto aos empregados da EFPC.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.02.01.05.00.00 - Gestão Administrativa / Contas a Receber / Responsabilidade de Terceiros

Função: Registrar os direitos a receber do PGA junto a terceiros.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.02.01.99.00.00 - Gestão Administrativa / Contas a Receber / Outros Recursos a Receber - Administrativa

1.02.02.01.99.01.00 - Outros Recursos a Receber

Função: Registrar outros direitos a receber e provisões da Gestão Administrativa não relacionados nas contas anteriores.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.02.01.99.99.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas de créditos referentes a Outros Recursos a Receber da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de créditos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de créditos, em contrapartida da conta 4.02.02.00.00.00.00.

1.02.02.02.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas Antecipadas

Função: Registrar a utilização de recursos da Gestão Administrativa que contribuirão para a formação de resultados de meses subsequentes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização da despesa.

Creditada:

Pela apropriação mensal da despesa.

1.02.02.03.00.00.00 - Gestão Administrativa / Participação no Plano de Gestão Administrativa - PGA

Função: Registrar a participação do plano de benefícios previdencial no fundo administrativo registrado no PGA, quando esse apresentar saldo (positivo).

Funcionamento:

Debitada:

Pela participação do plano de benefícios no PGA em contrapartida da conta 2.03.02.02.02.00.00.

Creditada:

Pela reversão da participação do plano de benefícios no PGA em contrapartida da conta 2.03.02.02.02.00.00.

1.02.02.04.00.00.00 - Gestão Administrativa / Depósitos Judiciais/Recursais

Função: Registrar os depósitos judiciais/recursais relativos às contingências da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização do depósito judicial/recursal; e

Pela atualização do valor em contrapartida da conta 4.01.05.00.00.00.00.

Creditada:

Pela reversão.

1.02.02.05.00.00.00 - Gestão Administrativa / Tributos a Compensar

Função: Registrar os valores de tributos que a EFPC tenha o direito de compensar, de acordo com a legislação tributária vigente.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo valor do tributo a compensar.

Creditada:

Pela compensação do tributo

1.02.02.06.00.00.00 - Gestão Administrativa / Custeio Administrativo dos Investimentos

Função: Registrar os recursos a receber dos planos de benefícios correspondente ao Custeio Administrativo dos Investimentos para a cobertura das despesas administrativas.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.02.07.00.00.00 - Gestão Administrativa / Recursos a Receber - Precatórios

Função: Registrar os recursos a receber de precatórios da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.02.99.00.00.00 - Gestão Administrativa / Outros Realizáveis - Administrativa

1.02.02.99.01.00.00 - Outros Realizáveis

Função: Registrar os demais direitos relativos à Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito.

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.02.99.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas de créditos referentes Outros Recursos a Receber da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de créditos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de créditos, em contrapartida da conta 4.02.01.99.00.00.00.

1.02.03.01.00.00.00 - Investimentos / Títulos Públicos

1.02.03.01.01.00.00 - Títulos Públicos Federais

1.02.03.01.01.01.00 - Tesouro IPCA/ Nota do Tesouro Nacional - NTN

1.02.03.01.01.01.01 - Tesouro IPCA/ NTN-B

1.02.03.01.01.01.02 - Tesouro IPCA/ NTN-C

1.02.03.01.01.01.03 - Tesouro IPCA/ NTN-F

1.02.03.01.01.02.00 - Tesouro Selic / Letra Financeira do Tesouro - LFT

1.02.03.01.01.03.00 - Tesouro Prefixado / Letra do Tesouro Nacional - LTN

1.02.03.01.01.04.00 - Título da Dívida Agrária - TDA

1.02.03.01.01.98.00 - Outros Títulos Públicos Federais

1.02.03.01.02.00.00 - Títulos Públicos Estaduais

1.02.03.01.03.00.00 - Títulos Públicos Municipais

1.02.03.01.04.00.00 - Empréstimos de Títulos Públicos

Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em títulos públicos federais, estaduais, municipais e em empréstimos de títulos públicos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição do título;

Pela apropriação de rendas/variações positivas; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pela venda ou resgate do título;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de deduções/variações negativas; e

Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.01.05.00.00 - Investimentos / Operações Compromissadas - Revendas a Liquidar

Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em Operações Compromissadas.

Funcionamento:

Debitada:

Pela apropriação do direito;

Pela apropriação de rendas/variações positivas; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pelo recebimento do direito;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de deduções/variações negativas; e

Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.01.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Títulos Públicos

Função: Registrar provisão para perdas de investimentos relativos a Títulos Públicos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos em Títulos Públicos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida das contas do grupo 5.02.01.00.00.00.00.

1.02.03.02.00.00.00 - Investimentos / Ativos Financeiros de Crédito Privado

1.02.03.02.01.00.00 - Títulos Emitidos por Instituição Financeira

1.02.03.02.01.01.00 - Letra Financeira - LF

1.02.03.02.01.02.00 - Certificado de Depósito Bancário - CDB

1.02.03.02.01.03.00 - Depósito a Prazo Com Garantia Especial - DPGE

1.02.03.02.01.04.00 - Letra Imobiliária Garantida - LIG

1.02.03.02.01.05.00 - Letra de Crédito Imobiliário - LCI
 1.02.03.02.01.98.00 - Outros Títulos
 1.02.03.02.02.00.00 - Crédito Bancário
 1.02.03.02.02.01.00 - Cédula de Crédito Bancário - CCB
 1.02.03.02.02.02.00 - Certificado de Cédula de Crédito Bancário - CCCB
 1.02.03.02.03.00.00 - Certificados de Recebíveis Imobiliários - CRI
 1.02.03.02.04.00.00 - Cédulas de Crédito Imobiliário - CCI
 1.02.03.02.05.00.00 - Títulos do Agronegócio
 1.02.03.02.05.01.00 - Cédula de Produto Rural - CPR
 1.02.03.02.05.02.00 - Certificados de Direitos Creditórios do Agronegócio - CDCA
 1.02.03.02.05.03.00 - Certificados de Recebíveis do Agronegócio - CRA
 1.02.03.02.05.04.00 - Warrant Agropecuário - WA
 1.02.03.02.05.98.00 - Outros Títulos do Agronegócio
 1.02.03.02.06.00.00 - Debêntures
 1.02.03.02.06.01.00 - Debêntures de Empresas S.A. Aberta
 1.02.03.02.06.02.00 - Debêntures de Empresas S.A. Fechada
 1.02.03.02.06.03.00 - Debêntures de Infraestrutura Lei n.º 12.431/2011
 1.02.03.02.06.04.00 - Debêntures de Infraestrutura
 1.02.03.02.06.98.00 - Outras Debêntures
 1.02.03.02.07.00.00 - Empréstimo de Títulos de Crédito Privado
 1.02.03.02.08.00.00 - Certificado de Operações Estruturadas - COE
 1.02.03.02.08.01.00 - Certificado de Operações Estruturadas - Capital Protegido
 1.02.03.02.08.02.00 - Certificado de Operações Estruturadas - Capital não Protegido
 1.02.03.02.08.98.00 - Outros Certificados de Operações Estruturadas
 1.02.03.02.09.00.00 - Organismos Multilaterais
 1.02.03.02.10.00.00 - Ativos Financeiros de Crédito Privado de Patrocinador
 1.02.03.02.98.00.00 - Outros Ativos Financeiros de Crédito Privado
 Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em ativos financeiros, créditos privados e depósitos e em empréstimos de crédito privado, bem como seus respectivos direitos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição do título;

Pela apropriação de rendas/variações positivas;

Pela amortização do deságio ou pela sua baixa total; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pela venda ou resgate do título;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de deduções/variações negativas; e

Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.02.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Ativos Financeiros de Créditos Privados

1.02.03.02.99.01.00 - (-) Títulos Emitidos por Instituição Financeira

1.02.03.02.99.02.00 - (-) Crédito Bancário

1.02.03.02.99.03.00 - (-) Certificados de Recebíveis Imobiliários - CRI

1.02.03.02.99.04.00 - (-) Cédulas de Crédito Imobiliário - CCI

1.02.03.02.99.05.00 - (-) Títulos do Agronegócio
1.02.03.02.99.06.00 - (-) Debêntures
1.02.03.02.99.07.00 - (-) Empréstimo de Títulos de Crédito Privado
1.02.03.02.99.08.00 - (-) Certificado de Operações Estruturadas - COE
1.02.03.02.99.09.00 - (-) Organismos Multilaterais
1.02.03.02.99.98.00 - (-) Outros Ativos Financeiros de Crédito Privado

Função: Registrar provisão para perdas de investimentos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida das contas do grupo 5.02.02.00.00.00.00.

1.02.03.03.00.00.00 - Investimentos / Renda Variável

1.02.03.03.01.00.00 - Ações

1.02.03.03.02.00.00 - Bônus de Subscrição em Ações

1.02.03.03.03.00.00 - Recibos de Subscrição em Ações

1.02.03.03.04.00.00 - Certificados de Depósito de Ações

1.02.03.03.05.00.00 - Empréstimo de Ações

1.02.03.03.06.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR

1.02.03.03.06.01.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível I)

1.02.03.03.06.02.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível II e III)

1.02.03.03.06.03.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR Lastreado em Fundo de Índice (BDR de ETF)

1.02.03.03.07.00.00 - Certificado Representativo de Ouro Físico

1.02.03.03.08.00.00 - Renda Variável de Patrocinador

1.02.03.03.98.00.00 - Outros Renda Variável

Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em Renda Variável, bem como seus respectivos direitos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição do título;

Pela apropriação dos direitos a receber;

Pela apropriação de rendas/variações positivas; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pela venda ou resgate do título;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pelo recebimento do direito;

Pela apropriação de deduções/variações negativas; e

Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.03.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Renda Variável

Função: Registrar provisão para perdas de investimentos em Renda Variável.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida das contas do grupo 5.02.03.00.00.00.00.

- 1.02.03.04.00.00.00 - Investimentos / Fundos de Investimentos
- 1.02.03.04.01.00.00 - Fundo de Renda Fixa
- 1.02.03.04.02.00.00 - Fundo de Índice Referência (ETF)
- 1.02.03.04.02.01.00 - Fundo de Índice Referência Renda Fixa (ETF) Título Público
- 1.02.03.04.02.02.00 - Fundo de Índice Referência Renda Fixa (ETF) Crédito Privado
- 1.02.03.04.02.03.00 - Fundo de Índice Referenciado em Ações (ETF) - Segmento Especial
- 1.02.03.04.02.04.00 - Fundo de Índice Referenciado em Ações (ETF)
- 1.02.03.04.02.05.00 - Fundos de Investimento em Índice no Exterior Negociado no Brasil (ETF)
- 1.02.03.04.03.00.00 - Fundo de Investimento em Direito Creditório - FIDC
- 1.02.03.04.03.01.00 - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Padronizado - FIDC - Cota Senior
- 1.02.03.04.03.02.00 - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Padronizado - FIDC - Cota Subordinada
- 1.02.03.04.03.03.00 - Fundo de Investimento em Direito Creditório não Padronizado - FIDCNP
- 1.02.03.04.03.98.00 - Outros
- 1.02.03.04.04.00.00 - Fundo de Ações
- 1.02.03.04.06.00.00 - Fundo de Investimento em Participações - FIP
- 1.02.03.04.06.01.00 - Capital Semente
- 1.02.03.04.06.02.00 - Empresas Emergentes
- 1.02.03.04.06.03.00 - Infraestrutura (FIP-IE)
- 1.02.03.04.06.04.00 - Produção Econômica Intensiva em Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (FIP-PD&I)
- 1.02.03.04.06.05.00 - Multiestratégia
- 1.02.03.04.06.98.00 - Outros FIP
- 1.02.03.04.07.00.00 - Fundo Multimercado - FIM
- 1.02.03.04.08.00.00 - Fundo Multimercado Estruturado
- 1.02.03.04.09.00.00 - Fundo de Investimento Ações em Mercado de Acesso - FAMA
- 1.02.03.04.10.00.00 - Fundo de Investimento Imobiliário - FII
- 1.02.03.04.11.00.00 - Fundo de Investimento no Exterior
- 1.02.03.04.11.01.00 - Fundo de Investimento Renda Fixa - Dívida Externa
- 1.02.03.04.11.03.00 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior
- 1.02.03.04.11.03.01 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior - Exclusivo
- 1.02.03.04.11.03.02 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior Não Exclusivo
- 1.02.03.04.11.04.00 - Fundo Investimentos - BDR
- 1.02.03.04.12.00.00 - Empréstimos de Cotas de Fundos
- 1.02.03.04.13.00.00 - Fundo de Investimento do Agronegócio - FIAGRO
- 1.02.03.04.13.01.00 - FIAGRO - Direitos Creditórios
- 1.02.03.04.13.02.00 - FIAGRO - Mobiliários
- 1.02.03.04.13.03.00 - FIAGRO - Participações
- 1.02.03.04.98.00.00 - Outros Fundos de Investimentos

Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em Fundos de Investimentos, bem como seus respectivos direitos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição de cotas;

Pela apropriação de rendas/variações positivas; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pelo resgate de cotas;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de deduções/variações negativas; e

Pelo provisionamento de tributos.

Observação:

Os Fundos de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior deverão ser classificados como “Exclusivos” na conta 1.02.03.04.11.03.01 quando se enquadrarem no Inciso II do art. 26 da Resolução CMN n.º 4.994, de 2022 e como “Não Exclusivos” na conta 1.02.03.04.11.03.02 quando se enquadrarem no Inciso III do art. 26 da Resolução CMN n.º 4.994, de 2022.

1.02.03.04.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Fundos de Investimento

Função: Registrar provisão para perdas de investimentos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida das contas do grupo 5.02.04.00.00.00.00.

1.02.03.05.00.00.00 - Investimentos / Derivativos

1.02.03.05.01.00.00 - Swap

1.02.03.05.02.00.00 - A Termo

1.02.03.05.03.00.00 - Mercados Futuros

1.02.03.05.04.00.00 - Opções - Ações

1.02.03.05.04.01.00 - Opções de Ação de Compra - Titular

1.02.03.05.04.02.00 - Opções de Ação de Venda - Titular

1.02.03.05.05.00.00 - Opções - Ativos Financeiros e Mercadorias

1.02.03.05.06.00.00 - Operações Estruturadas

1.02.03.05.98.00.00 - Outros Derivativos

Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em instrumentos derivativos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição do título;

Pela apropriação dos direitos a receber;

Pela apropriação de rendas/variações positivas; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pela venda ou resgate do título;

Pelo recebimento do direito;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;
Pela apropriação de deduções/variações negativas; e
Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.05.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Derivativos

Função: Registrar provisão para perdas de investimentos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida das contas do grupo 5.02.05.00.00.00.00.

1.02.03.06.00.00.00 - Investimentos / Investimentos no Exterior

1.02.03.06.01.00.00 - Títulos da Dívida Pública Mobiliária Federal Externa

1.02.03.06.07.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível I)

1.02.03.06.98.00.00 - Outros Investimentos no Exterior

Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em investimentos no exterior.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição do título;

Pela apropriação dos direitos a receber;

Pela apropriação de rendas/variações positivas; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pela venda ou resgate do título;

Pelo recebimento do direito;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de deduções/variações negativas; e

Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.06.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Investimentos no Exterior

Função: Registrar provisão para perdas de investimentos no exterior.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida das contas do grupo 5.02.06.00.00.00.00.

1.02.03.07.00.00.00 - Investimentos / Investimentos em Imóveis

1.02.03.07.01.00.00 - Terrenos

1.02.03.07.02.00.00 - Imóveis em Construção

1.02.03.07.03.00.00 - Desenvolvimento

1.02.03.07.04.00.00 - Aluguéis e Renda

1.02.03.07.04.01.00 - Uso Próprio
1.02.03.07.04.02.00 - Locados a Patrocinador(es)
1.02.03.07.04.03.00 - Locados a Terceiros
1.02.03.07.04.04.00 - Rendas de Participações
1.02.03.07.05.00.00 - Direitos em Alienações de Imóveis e Terrenos
1.02.03.07.98.00.00 - Outros Investimentos em Imóveis

Função: Registrar o estoque dos imóveis adquiridos pelo plano anteriormente à vigência da Resolução CMN n.º 4.661, de 2018, revogada pela Resolução CMN n.º 4.994, de 2022.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição de bem, direito ou título;

Pela apropriação de aluguéis ou direitos a receber, inclusive aqueles decorrentes de alienações;

Pela apropriação de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de rentabilidade prevista em contrato, relativa a imóveis em construção (observada a taxa mínima atuarial); e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pela alienação do bem;

Pelo recebimento de aluguéis ou direitos;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de deduções/variações negativas;

Pela variação negativa decorrente de reavaliação imobiliária; e

Pelo provisionamento de tributos.

Observação:

As EFPC deverão alienar o estoque de imóveis e terrenos pertencentes à sua carteira própria ou constituir Fundo de Investimento Imobiliário no prazo estipulado pela Resolução CMN n.º 4.994, de 2022.

1.02.03.07.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Investimentos em Imóveis

Função: Registrar provisão para perdas de investimentos em Imóveis.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida das contas do grupo 5.02.07.00.00.00.00.

1.02.03.08.00.00.00 - Investimentos / Operações com Participantes

1.02.03.08.01.00.00 - Empréstimos a Participantes

1.02.03.08.01.01.00 - Empréstimos

Função: Registrar as operações de empréstimos à participantes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela apropriação do direito a receber;

Pela apropriação de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de encargos cobrados; e
Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pelo recebimento das parcelas;
Pela baixa do direito; e
Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.08.01.99.00 - (-) Provisão para Perdas - Empréstimos a Participantes

Função: Registrar provisão para perdas de empréstimos e financiamentos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas, em contrapartida da conta 5.02.08.01.00.00.00.

1.02.03.08.02.00.00 - Investimentos / Operações com Participantes / Financiamentos Imobiliários

1.02.03.08.02.01.00 - Financiamentos

Função: Registrar as operações de financiamento imobiliário à participantes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela apropriação do direito a receber;
Pela apropriação de rendas/variações positivas;
Pela apropriação de encargos cobrados; e
Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pelo recebimento das parcelas;
Pela baixa do direito; e
Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.08.02.99.00 - (-) Provisão para Perdas - Financiamentos Imobiliários

Função: Registrar provisão para perdas de financiamento imobiliário à participantes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas, em contrapartida da conta 5.02.08.02.00.00.00.

1.02.03.09.00.00.00 - Investimentos / Depósitos Judiciais/Recursais

Função: Registrar os depósitos judiciais/recursais relativos às contingências dos investimentos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização do depósito judicial/recursal; e
Pela atualização do valor, em contrapartida da conta 5.01.09.00.00.00.00.

Creditada:

Pela reversão.

1.02.03.10.00.00.00 - Investimentos / Recursos a Receber - Precatórios

Função: Registrar os recebimentos de precatórios.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo reconhecimento do direito; e

Creditada:

Pelo recebimento do direito.

1.02.03.99.00.00.00 - Outros Realizáveis - Investimentos

1.02.03.99.01.00.00 - Outros Realizáveis

Função: Registrar as aplicações efetuadas pelo plano em outras modalidades de investimentos, os direitos do plano decorrentes de decisão judicial ou de processos administrativos favoráveis que resultarem em créditos, entre outros.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição do título;

Pelo reconhecimento do direito;

Pela apropriação de rendas/variações positivas; e

Pela reversão/baixa da provisão de tributos.

Creditada:

Pela venda ou resgate do título;

Pelo recebimento do direito;

Pelo recebimento de rendas/variações positivas;

Pela apropriação de deduções/variações negativas; e

Pelo provisionamento de tributos.

1.02.03.99.99.00.00 - (-) Provisão para Perdas - Outros Realizáveis

Função: Registrar provisão para perdas de outros investimentos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela reversão/baixa da perda de investimentos.

Creditada:

Pelo registro da provisão para perdas de investimentos, em contrapartida da conta 5.02.99.00.00.00.00.

1.03.01.00.00.00.00 - Imobilizado e Intangível / Imobilizado

1.03.01.01.00.00.00 - Operacional Corpóreo

1.03.01.01.01.00.00 - Bens Móveis

1.03.01.01.02.00.00 - Bens Imóveis

Função: Registrar os bens móveis e imóveis destinados ao funcionamento da EFPC.

Funcionamento:

Debitada:

Pela aquisição do bem;

Pela apropriação de acréscimos; e

Pela baixa da depreciação ou amortização.

Creditada:

Pela baixa ou alienação; e

Pela apropriação da depreciação ou amortização.

1.03.02.00.00.00.00 - Imobilizado e Intangível / Intangível

1.03.02.01.00.00.00 - Gastos com Implantação, Reorganização e Desenvolvimento

Função: Registrar as despesas da Gestão Administrativa que contribuirão para a formação de resultado de mais de um exercício social, tais como: organização e implantação da EFPC, instalações em imóveis de terceiros, reorganização de setores, desenvolvimento de sistemas, entre outros.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização da despesa; e

Pela reversão da amortização.

Creditada:

Pela baixa da despesa; e

Pela amortização.

1.03.02.02.00.00.00 - Imobilizado e Intangível / Intangível / Fomento

Função: Registrar as despesas com prospecção, elaboração e implantação de novos planos de previdência complementar, que podem ser amortizadas em até 60 meses contados a partir da data de início de funcionamento do plano.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização da despesa; e

Pela reversão da amortização.

Creditada:

Pela baixa da despesa; e

Pela amortização.

1.04.00.00.00.00.00 - Ativo / Gestão Assistencial

Função: Registrar o ativo total do plano de assistência à saúde, com registro ativo na Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.01.01.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Benefícios a Pagar

Função: Registrar os benefícios a pagar assumidos pelo plano de benefícios, relativos à Gestão Previdencial, inclusive as provisões para pagamento do abono anual.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.01.02.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Retenções a Recolher

Função: Registrar as retenções a recolher incidentes sobre benefícios assumidos pelo plano, relativas à Gestão Previdencial.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.01.03.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Recursos Antecipados

2.01.01.03.01.00.00 - Patrocinador(es)

2.01.01.03.02.00.00 - Participantes

2.01.01.03.03.00.00 - Empregador(es) de Planos Instituídos

2.01.01.03.99.00.00 - Outros Recursos Antecipados

Função: Registrar o recebimento de recursos na Gestão Previdencial que contribuirão para a formação de resultados de meses subsequentes.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso.

Debitada:

Pela apropriação das adições.

2.01.01.04.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Obrigações Contratadas

Função: Registrar os compromissos da Gestão Previdencial, assumidos com terceiros, mediante contrato.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.01.05.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Liquidação Extrajudicial

2.01.01.05.01.00.00 - Obrigações com Credores

Função: Registrar as obrigações relativas à liquidação extrajudicial do plano de benefícios, conforme a ordem preferencial definida no quadro geral de credores.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso apurado no quadro geral de credores; e

Pelos encargos devidos.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.01.05.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Liquidação Extrajudicial

2.01.01.05.02.00.00 - (+/-) Excesso/Insuficiência

Função: Registrar o excesso ou a insuficiência do plano em liquidação extrajudicial.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo excesso apurado.

Debitada:

Pela insuficiência apurada.

2.01.01.06.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Valores Previdenciais a Repassar ao PGA

Função: Registrar as obrigações do plano de benefícios com o PGA.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.01.07.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Valores a Repassar - Risco Terceirizado Seguradoras

Função: Registrar as obrigações do plano de benefícios com o risco terceirizado de seguradoras

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.01.99.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Previdencial / Outras Exigibilidades

Função: Registrar os demais compromissos a pagar assumidos pelo plano, relativos à Gestão Previdencial.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.02.01.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Administrativa / Contas a Pagar

Função: Registrar os compromissos a pagar assumidos pela EFPC, inclusive as provisões para 13º salário e férias dos empregados, relativos à Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.02.02.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Administrativa / Retenções a Recolher

Função: Registrar as retenções incidentes sobre salários, fornecedores, terceiros e outras, ainda não repassadas, tais como retenções na fonte relativas à IRRF, INSS, PIS/COFINS, dentre outras.

Função: Registrar as retenções incidentes sobre salários, fornecedores, terceiros e outras, ainda não repassadas.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.02.03.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Administrativa / Receitas Antecipadas

Função: Registrar as receitas da Gestão Administrativa que contribuirão para a formação de resultados de meses subsequentes.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento.

Debitada:

Pela apropriação da receita.

2.01.02.04.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Administrativa / Tributos a Recolher

Função: Registrar tributos diretos a serem recolhidos pela EFPC, relativos à Gestão Administrativa, tais como TAFIC, IPTU, IPVA e PIS/COFINS do PGA.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo valor do tributo a pagar.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.02.05.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Administrativa / Antecipação de Contribuições de Patrocinadores.

Função: Registrar aporte de contribuições antecipadas realizadas por patrocinadores de planos de benefícios e atualização dos valores antecipados pelo Patrocinador em contrapartida a conta 4.02.04.00.00.00.00

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento; e

Pela atualização.

Debitada: Pelo pagamento.

2.01.02.99.00.00.00 - Exigível Operacional / Gestão Administrativa / Outras Exigibilidades

Função: Registrar os demais compromissos a pagar assumidos pela EFPC, relativos à Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.03.00.00.00.00 - Exigível Operacional / Investimentos
2.01.03.01.00.00.00 - Títulos Públicos
2.01.03.02.00.00.00 - Ativos Financeiros de Crédito Privado
2.01.03.03.00.00.00 - Renda Variável
2.01.03.04.00.00.00 - Fundos de Investimento
2.01.03.05.00.00.00 - Derivativos
2.01.03.06.00.00.00 - Investimentos no Exterior
2.01.03.07.00.00.00 - Investimentos em Imóveis
2.01.03.08.00.00.00 - Operações com Participantes

Função: Registrar os compromissos assumidos pelo plano relativos a investimentos.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.03.09.00.00.00 - Exigível Operacional / Investimentos / Relacionados com o Disponível

2.01.03.09.01.00.00 - Saldos Bancários Negativos

Função: Registrar os saldos negativos das contas correntes bancárias, até a sua regularização.

Funcionamento:

Creditada:

Pela transferência do saldo negativo de conta corrente bancária e encargos incidentes em contrapartida da conta 1.01.01.00.00.00.00.

Debitada:

Pela regularização do saldo negativo de conta corrente bancária em contrapartida da conta 1.01.01.00.00.00.00.

2.01.03.10.00.00.00 - Exigível Operacional / Investimentos / Taxa de Administração a Repassar

2.01.03.10.01.00.00 - Taxa de Administração dos Investimentos a Repassar

2.01.03.10.02.00.00 - Taxa de Administração dos Empréstimos e Financiamentos a Repassar

Função: Registrar a taxa de administração dos investimentos a repassar para o PGA

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.03.11.00.00.00 - Exigível Operacional / Investimentos / Retenções de Tributos a Recolher

Função: Registrar as retenções de tributos a serem recolhidos pela EFPC, relativos aos Investimentos

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.01.03.99.00.00.00 - Exigível Operacional / Investimentos / Outras Exigibilidades

Função: Registrar os compromissos assumidos pelo plano em operações com outros investimentos, bem como decorrentes de decisão judicial ou de processos administrativos desfavoráveis, entre outras.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo compromisso assumido.

Debitada:

Pelo pagamento.

2.02.01.00.00.00.00 - Exigível Contingencial / Gestão Previdencial

2.02.01.01.00.00.00 - Provisão

Função: Registrar as provisões e atualizações relativas a litígios, vinculados às contingências passivas, cujas decisões futuras podem gerar desembolso pelo plano de benefícios.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo reconhecimento da contingência em contrapartida da conta 3.03.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela transferência para o "Exigível Operacional", em função de decisão judicial desfavorável; e

Pela reversão da contingência, em função de decisão judicial favorável em contrapartida da conta 3.03.00.00.00.00.00.

2.02.02.00.00.00.00 - Exigível Contingencial / Gestão Administrativa

2.02.02.01.00.00.00 - Provisão

Função: Registrar as provisões relativas a litígios da Gestão Administrativa, incluindo as trabalhistas e fiscais, cujas decisões futuras podem gerar desembolso pela EFPC.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo reconhecimento da contingência em contrapartida da conta 4.03.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela transferência para o "Exigível Operacional", em função de decisão judicial desfavorável; e

Pela reversão da contingência, em função de decisão judicial favorável em contrapartida da conta 4.03.00.00.00.00.00.

2.02.03.00.00.00.00 - Exigível Contingencial / Investimentos

2.02.03.01.00.00.00 - Provisão

Função: Registrar as provisões relativas a litígios dos investimentos, cujas decisões futuras podem gerar desembolso pelo plano.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo reconhecimento da contingência em contrapartida da conta 5.03.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela transferência para o "Exigível Operacional", em função de decisão judicial desfavorável; e

Pela reversão da contingência, em função de decisão judicial favorável em contrapartida da conta 5.03.00.00.00.00.00.

2.03.01.01.01.01.01 - Provisões Matemáticas / Benefícios Concedidos / Contribuição Definida / Saldo de Contas dos Assistidos - Constituído

Função: Registrar a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos assistidos em gozo de benefício de prestação continuada.

Funcionamento

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.01.01.02.01 - Provisões Matemáticas / Benefícios Concedidos / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização / Valor Atual dos Benefícios Futuros Programados - Assistidos

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual dos benefícios futuros programados dos assistidos em gozo de benefício de prestação continuada, líquido de suas contribuições.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

Observação:

A parcela da provisão matemática de benefícios concedidos de responsabilidade dos patrocinadores não integralizada deve ser contabilizada na conta 2.03.01.02.01.02.00.

2.03.01.01.01.02.02 - Provisões Matemáticas / Benefícios Concedidos / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização / Valor Atual dos Benefícios Futuros não Programados - Assistidos

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual dos benefícios futuros não programados dos assistidos em gozo de benefício de prestação continuada.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.01.02.01.00 - Provisões Matemáticas / Benefícios a Conceder / Contribuição Definida

2.03.01.01.02.01.01 - Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/ Instituidor(es)

2.03.01.01.02.01.02 - Saldo de Contas - Parcela Constituída Pelos Participantes

2.03.01.01.02.01.03 - Saldo de Contas - Parcela Participantes Portada de EFPC

2.03.01.01.02.01.04 - Saldo de Contas - Parcela Participantes Portada de EAPC

Função: Registrar a totalidade dos recursos efetivamente acumulados pelos participantes, portados de EFPC e de EAPC, que não estejam em gozo de benefício de prestação continuada, referentes às parcelas de contribuição dos patrocinadores, instituidores e participantes.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.01.02.02.01 - Provisões Matemáticas / Benefícios a Conceder / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização Programado / Valor Atual dos Benefícios Futuros Programados Assistidos

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor dos benefícios futuros programados a serem pagos pelo plano aos participantes que não estejam em gozo de benefício de prestação continuada.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.01.02.02.02 - (-) Provisões Matemáticas / Benefícios a Conceder / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização Programado / Valor Atual das Contribuições Futuras dos Patrocinadores

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual das contribuições futuras, com prazo de vigência indeterminado, a serem realizadas pelos patrocinadores.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição.

Creditada:

Pela reversão.

2.03.01.01.02.02.03 - (-) Provisões Matemáticas / Benefícios a Conceder / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização Programado / Valor Atual das Contribuições Futuras dos Participantes

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual das contribuições futuras, com prazo de vigência indeterminado, a serem realizadas pelos participantes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição.

Creditada:

Pela reversão.

2.03.01.01.02.03.01 - Provisões Matemáticas / Benefícios a Conceder / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização não Programado / Valor Atual dos Benefícios Futuros não Programados

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor dos benefícios futuros não programados a serem pagos pelo plano aos participantes que não estejam em gozo de benefício de prestação continuada.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.01.02.03.02 - (-) Provisões Matemáticas / Benefícios a Conceder / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização não Programado / Valor Atual das Contribuições Futuras dos Patrocinadores

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual das contribuições futuras, com prazo de vigência indeterminado, a serem realizadas pelos patrocinadores.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição.

Creditada:

Pela reversão.

2.03.01.01.02.03.03 - (-) Provisões Matemáticas / Benefícios a Conceder / Benefício Definido Estruturado em Regime de Capitalização não Programado / Valor Atual das Contribuições Futuras dos Participantes

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual das contribuições futuras, com prazo de vigência indeterminado, a serem realizadas pelos participantes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição.

Creditada:

Pela reversão.

2.03.01.01.03.01.00 - Provisões Matemáticas a Constituir / (-) Serviço Passado

2.03.01.01.03.01.01 - (-) Patrocinador(es)

2.03.01.01.03.01.02 - (-) Participantes

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual das contribuições extraordinárias futuras, referentes a serviço passado dos patrocinadores e participantes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição.

Creditada:

Pela reversão.

2.03.01.01.03.02.00 - Provisões Matemáticas a Constituir / (-) Equacionamento de Déficit a Integralizar

2.03.01.01.03.02.01 - (-) Patrocinador(es)

2.03.01.01.03.02.02 - (-) Participantes

2.03.01.01.03.02.03 - (-) Assistidos

Função: Registrar de acordo com a nota técnica atuarial, o valor atual das contribuições extraordinárias futuras, referentes a déficit equacionado dos patrocinadores, participantes e assistidos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição.

Creditada:

Pela reversão.

2.03.01.01.03.03.00 - (+/-) Provisões Matemáticas a Constituir / Por Ajustes de Contribuições Extraordinárias

2.03.01.01.03.03.01 - (+/-) Patrocinador(es)

2.03.01.01.03.03.02 - (+/-) Participantes

2.03.01.01.03.03.03 - (+/-) Assistidos

Função: Registrar, de acordo com a nota técnica atuarial, a diferença entre o valor atual das novas contribuições extraordinárias futuras dos patrocinadores, participantes e assistidos, e o valor atual das contribuições extraordinárias futuras vigentes dos patrocinadores, participantes e assistidos na data da avaliação atuarial.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.02.01.01.01 - Equilíbrio Técnico / Resultados Realizados / Superávit Técnico Acumulado / Reserva de Contingência

Função: Registrar o excedente patrimonial em relação aos compromissos totais de acordo com a legislação vigente.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.02.01.01.02 - Equilíbrio Técnico / Resultados Realizados / Superávit Técnico Acumulado / Reserva Especial para Revisão de Plano

Função: Registrar o valor do superávit técnico do plano de benefício que exceder ao valor da reserva de contingência.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição.

Debitada:

Pela reversão.

2.03.01.02.01.02.00 - Equilíbrio Técnico / Resultados Realizados / (-) Déficit Técnico Acumulado

Função: Registrar a insuficiência patrimonial em relação aos compromissos totais do plano de benefícios.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição.

Creditada:

Pela reversão.

2.03.01.02.02.00.00 - Equilíbrio Técnico / Resultados a Realizar

Função: Registrar os ajustes de títulos efetuados em decorrência de diferenças positivas auferidas entre o valor presente apurado pelos respectivos custos de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos dos títulos classificados na categoria "títulos mantidos até o vencimento", e o valor presente destes títulos considerando a taxa de desconto utilizada na última avaliação atuarial, com a devida anuência do órgão fiscalizador.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição do resultado a realizar em contrapartida da conta 1.02.01.03.00.00.00.

Debitada:

Pela reversão do resultado a realizar em contrapartida da conta 1.02.01.03.00.00.00.

2.03.02.01.01.00.00 - Fundos Previdenciais / Reversão de Saldo por Exigência Regulamentar

Função: Registrar a constituição de fundos da Gestão Previdencial, definidos em regulamento, pela reversão de saldos da conta "Saldo de Contas - Parcela Patrocinador(es)/Instituidor(es)" não resgatados por participantes.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 3.07.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela utilização dos recursos conforme regulamento; e

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 3.07.00.00.00.00.00.

2.03.02.01.02.00.00 - Fundos Previdenciais / Revisão de Plano

Função: Registrar a constituição de fundos da Gestão Previdencial constituídos com a finalidade de revisão de plano.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 2.03.01.02.01.01.02.

Debitada:

Pela utilização dos recursos;

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 3.07.00.00.00.00.00; e

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 2.03.01.02.01.01.01.

2.03.02.01.03.00.00 - Fundos Previdenciais / Outros - Previstos em Nota Técnica Atuarial

Função: Registrar a constituição de fundos da Gestão Previdencial previstos em nota técnica atuarial não relacionados nas contas anteriores.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 3.07.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela utilização dos recursos; e

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 3.07.00.00.00.00.00.

2.03.02.02.01.00.00 - Fundos Administrativos / Plano de Gestão Administrativa

Função: Registrar o fundo constituído com a diferença positiva apurada entre as receitas e despesas da Gestão Administrativa, e também o registro do Fundo Administrativo descoberto (negativo) constituído com a diferença negativa apurada entre as receitas e despesas da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 4.07.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela utilização dos recursos; e

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 4.07.00.00.00.00.00.

Observações:

O saldo mínimo do Fundo Administrativo deve corresponder a, pelo menos, o valor do “Imobilizado e Intangível”.

O fundo administrativo correspondente ao “Imobilizado e Intangível” não pode ser utilizado para a cobertura de resultados negativos do PGA.

2.03.02.02.02.00.00 - Fundos Administrativos / Participação no Fundo Administrativo PGA

Função: Registrar a parcela do fundo administrativo do PGA relativa ao plano de benefícios.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo registro da participação do plano de benefícios no PGA em contrapartida da conta 1.02.02.03.00.00.00.

Debitada:

Pela baixa do registro da participação do plano de benefícios no PGA em contrapartida da conta 1.02.02.03.00.00.00.

2.03.02.02.03.00.00 - Fundos Administrativos / Fundo Administrativo Compartilhado

Função: Registrar parcela do fundo administrativo que, mediante aprovação do Conselho Deliberativo, será destinada para cobertura de gastos 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 pelo período máximo de 60 (sessenta) meses após início de seu funcionamento.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 4.07.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela utilização dos recursos; e

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 4.07.00.00.00.00.00.

2.03.02.03.00.00.00 - Fundos / Fundos para Garantia das Operações com Participantes

Função: Registrar os fundos constituídos para garantir a cobertura de empréstimos e financiamentos a participantes e assistidos.

Funcionamento:

Creditada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 5.07.00.00.00.00.00.

Debitada:

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 5.07.00.00.00.00.00.

Observação:

A constituição do Fundo para Garantia das Operações com Participantes deve observar as disposições da norma vigente que trata diretrizes de aplicação dos recursos garantidores dos planos administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar.

2.04.00.00.00.00.00 - Passivo / Gestão Assistencial

Função: Registrar o passivo total do plano de assistência à saúde, com registro ativo na Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

3.01.01.01.00.00.00 - Adições / Correntes / Patrocinador(es)

3.01.01.01.01.00.00 - Contribuições Normais

3.01.01.01.02.00.00 - Contribuições Extraordinárias

3.01.01.01.02.01.00 - Serviço Passado

3.01.01.01.02.02.00 - Equacionamento de Déficit

3.01.01.01.02.99.00 - Outras

Função: Registrar as contribuições, normais e extraordinárias, dos patrocinadores, previstas no plano de custeio.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.02.00.00.00 - Adições / Correntes / Instituidor(es)

3.01.01.02.01.00.00 - Contribuições Normais

3.01.01.02.02.00.00 - Contribuições Extraordinárias

Função: Registrar as contribuições, normais e extraordinárias, dos instituidores, previstas no plano de custeio ou outros documentos exigidos pelas normas vigentes.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.03.00.00.00 - Adições / Correntes / Participantes

3.01.01.03.01.00.00 - Participantes / Ativos

3.01.01.03.01.01.00 - Contribuições Normais

3.01.01.03.01.01.01 - Regular

3.01.01.03.01.01.02 - Voluntária

Função: Registrar as contribuições normais, dos participantes ativos, previstas no plano de custeio. As contribuições normais são destinadas a constituição de reservas com finalidade de prover pagamento de benefícios e podem ser classificadas em regulares (realizadas mensalmente) ou voluntárias (realizadas esporadicamente).

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.03.01.02.00 - Participantes /Contribuições Extraordinárias

3.01.01.03.01.02.01 - Serviço Passado

3.01.01.03.01.02.02 - Equacionamento de Déficit

3.01.01.03.01.02.99 - Outras

Função: Registrar as contribuições extraordinárias dos participantes ativos, conforme plano de custeio, estudos técnicos e outros documentos exigidos legalmente.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.03.02.00.00 - Participantes / Assistidos

3.01.01.03.02.01.00 - Contribuições Normais

3.01.01.03.02.02.00 - Contribuições Extraordinárias

3.01.01.03.02.02.01 - Serviço Passado

3.01.01.03.02.02.02 - Equacionamento de Déficit

3.01.01.03.02.02.99 - Outras

Função: Registrar as contribuições, normais e extraordinárias, dos participantes assistidos, conforme plano de custeio, estudos técnicos e documentos exigidos legalmente.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.04.00.00.00 - Adições / Correntes / Autopatrocínados

3.01.01.04.01.00.00 - Contribuições Normais

3.01.01.04.01.01.00 - Regular

3.01.01.04.01.02.00 - Voluntária

Função: Registrar as contribuições, normais dos autopatrocinados, previstas no plano de custeio. As contribuições normais são destinadas a constituição de reservas com finalidade de prover pagamento de benefícios e podem ser classificadas em regulares (realizadas mensalmente) ou voluntárias (realizadas esporadicamente).

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.04.02.00.00 – Autopatrocínados / Contribuições Extraordinárias

3.01.01.04.02.01.00 - Serviço Passado

3.01.01.04.02.02.00 - Equacionamento de Déficit

3.01.01.04.02.99.00 - Outras

Função: Registrar as contribuições extraordinárias dos autopatrocinados, previstas no plano de custeio.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.05.00.00.00 - Adições / Correntes / Participantes em BPD

3.01.01.05.01.00.00 - Contribuições Normais

Função: Registrar as contribuições normais para custeio administrativo dos participantes em BPD, previstas no plano de custeio.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.05.02.00.00 - Participantes em BPD / Contribuições Extraordinárias

3.01.01.05.02.01.00 - Equacionamento de Déficit

3.01.01.05.02.99.00 - Outras

Função: Registrar as contribuições extraordinárias dos participantes em BPD, conforme plano de custeio e documentos exigidos legalmente.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.06.00.00.00 - Adições / Correntes / Contribuições de Empregadores de Planos Instituídos

Função: Registrar as contribuições de empregadores vinculados a participantes de planos instituídos.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação da provisão.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.07.00.00.00 - Adições / Correntes / Contribuições de Riscos Terceirizados

3.01.01.07.01.00.00 - Contribuições de Riscos Terceirizados - Participantes

Função: Registrar as contribuições de risco a serem repassadas a terceiros, suportadas por contratos de cobertura de riscos e previsão no regulamento do plano de benefícios.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.08.00.00.00 - Adições / Correntes / Provisões

Função: Registrar o provisionamento de recursos da Gestão Previdencial.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação da provisão.

Debitada:

Pela transferência do saldo para as respectivas contas de "Contribuições do mês"; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.01.99.00.00.00 - Correntes / Outros Recursos Correntes

Função: Registrar outros recursos correntes da Gestão Previdencial não relacionados nas contas anteriores.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação da contribuição.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.02.00.00.00.00 - Adições / Remuneração das Contribuições em Atraso

Função: Registrar os encargos devidos pelo atraso no repasse das contribuições previdenciais mensais, normais e extraordinárias, em conformidade com o estatuto ou regulamento.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação mensal dos encargos e acréscimos legais em contrapartida das respectivas contas de "Contribuições em Atraso".

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.03.00.00.00.00 - Adições / Recursos Provenientes de Operações Contratadas

3.01.03.01.00.00.00 - Contribuições em Atraso Contratadas

3.01.03.02.00.00.00 - Serviço Passado Contratado

3.01.03.03.00.00.00 - Déficit Técnico Contratado

3.01.03.99.00.00.00 - Outras Contratações

Função: Registrar as adições decorrente de atualizações monetárias e acréscimos legais previstos nos respectivos instrumentos contratuais.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo reconhecimento do recurso no plano; e

Pela apropriação dos encargos e acréscimos legais em contrapartida da conta 1.02.01.01.04.00.00.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.04.00.00.00.00 - Migrações entre Planos

Função: Registrar o recebimento de recursos, decorrentes da movimentação de participantes entre planos de benefícios da EFPC.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso no plano.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.05.00.00.00.00 - Adições / Portabilidade

3.01.05.01.00.00.00 - Previdência Complementar Fechada

3.01.05.02.00.00.00 - Previdência Complementar Aberta

Função: Registrar o recebimento de recursos relativos à portabilidade do direito acumulado de participantes oriundos de EFPC e de entidades abertas de previdência complementar.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.06.00.00.00.00 - Adições / Indenização de Risco Terceirizado

Função: Registrar o recebimento das indenizações de seguradoras relativas à cobertura de sinistros ocorridos, conforme risco contratado.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso no plano.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.07.00.00.00.00 - Atualização de Depósitos Judiciais/Recurais

Função: Registrar receita com atualização de depósitos judiciais/recursais da gestão previdencial.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo reconhecimento da receita de atualização.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.08.00.00.00.00 - Adições / Compensações de Fluxos Previdenciais

Função: Registrar as transferências de recursos decorrentes da compensação de fluxos primários e secundários entre planos de benefícios.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.01.99.00.00.00.00 - Adições / Outras Adições

Função: Registrar a remuneração do custeio administrativo antecipado, a reversão das provisões de créditos de liquidação duvidosa de exercícios anteriores, bem como outras adições não relacionadas nas contas anteriores.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação do recurso;

Pela apropriação dos encargos e acréscimos legais em contrapartida da conta 1.02.01.04.00.00.00; e

Pela reversão das provisões de créditos de liquidação duvidosa de exercícios anteriores.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.01.00.00.00.00 - Deduções / Benefícios de Prestação Continuada

3.02.01.01.00.00.00 - Aposentadoria Programada

3.02.01.02.00.00.00 - Invalidez

3.02.01.03.00.00.00 - Pensões

3.02.01.04.00.00.00 - Auxílios

3.02.01.05.00.00.00 - Provisões

3.02.01.99.00.00.00 - Outros Benefícios de Prestação Continuada

Função: Registrar as deduções decorrentes de benefícios previdenciais de prestação continuada, devendo ser classificados de acordo com suas características.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação do benefício.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.02.00.00.00.00 - Deduções / Benefícios de Prestação Única

3.02.02.01.00.00.00 - Pecúlios

3.02.02.02.00.00.00 - Auxílios

3.02.02.03.00.00.00 - Provisões

3.02.02.99.00.00.00 - Outros Benefícios de Prestação Única

Função: Registrar as deduções decorrentes de benefícios previdenciais de prestação única, devendo ser classificados de acordo com suas características.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação do benefício.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.03.01.00.00.00 - Deduções / Institutos / Resgate

3.02.03.01.01.00.00 - Resgate Total

3.02.03.01.02.00.00 - Resgate Parcial

Função: Registrar as deduções decorrentes de resgates, classificando-as em resgates totais ou parciais.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação do resgate.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.03.02.00.00.00 - Deduções / Institutos / Portabilidade

3.02.03.02.01.00.00 - Previdência Complementar Fechada

3.02.03.02.02.00.00 - Previdência Complementar Aberta

Função: Registrar as transferências de recursos, relativos ao instituto da portabilidade do direito acumulado de participantes, para EFPC ou para EAPC.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação dos recursos.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.04.00.00.00.00 - Deduções / Migrações entre Planos

Função: Registrar as transferências de recursos previdenciais decorrentes da movimentação de participantes entre planos de benefícios da EFPC.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso do plano.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.05.00.00.00.00 - Deduções / Provisão para Provisão para Perdas

Função: Registrar a provisão para perdas de crédito relativas às contribuições previdenciais.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo provisionamento de recurso do plano.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.06.00.00.00.00 - Deduções / Repasse do Prêmio de Riscos Terceirizados

Função: Registrar a dedução previdencial relativa a transferência do prêmio de risco terceirizado às companhias seguradoras.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso do plano.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.07.00.00.00.00 - Deduções / Desoneração de Contribuições de patrocinadore(s)

Função: Registrar as apropriações das contribuições de patrocinador(es), liquidadas pela reversão do Fundo Previdencial.

Funcionamento:

Debitada:

Pela apropriação / liquidação das contribuições.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.08.00.00.00.00 - Deduções / Compensações de Fluxos Previdenciais

Função: Registrar as transferências de recursos decorrentes da compensação de fluxos primários e secundários entre planos de benefícios.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso decorrente da compensação de fluxos entre planos.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.02.99.00.00.00.00 - Deduções / Outras Deduções

Função: Registrar as provisões para perda de créditos, bem como as demais deduções não relacionadas nas contas anteriores.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação do compromisso.

Creditada:

Pela reversão das provisões de créditos de liquidação duvidosa de exercícios anteriores; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.03.00.00.00.00.00 - Gestão Previdencial / Constituições/Reversões de Contingências

Função: Registrar as contingências, as atualizações e encargos relativos a litígios dos planos de benefícios de caráter previdencial, cujas decisões futuras podem gerar desembolsos.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo registro da contingência em contrapartida da conta 2.02.01.01.00.00.00;

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão da contingência em contrapartida da conta 2.02.01.01.00.00.00;

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

3.04.01.00.00.00.00 - Cobertura/Reversão de Despesas Administrativas / Recursos Oriundos do PGA

Função: Registrar o recebimento de recursos do PGA no plano de benefícios.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Creditada:

Pelo recebimento de recurso.

3.04.02.00.00.00.00 - Cobertura/Reversão de Despesas Administrativas / Contribuições/Reembolsos

Função: Registrar a transferência de recursos do plano de benefícios previdencial para o PGA, relativos às contribuições e aos reembolsos para o custeio administrativo, com a finalidade de cobertura das despesas administrativas.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.04.03.00.00.00.00 - Cobertura/Reversão de Despesas Administrativas / Doações

Função: Registrar a transferência de recursos do plano de benefícios previdencial para o PGA, relativos às doações, com a finalidade de cobertura das despesas administrativas.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.05.01.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Fluxo Positivo dos Investimentos

Função: Registrar os recursos oriundos do fluxo líquido positivo dos investimentos dos Planos de Benefícios Previdenciais.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.05.02.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Fluxo Negativo dos Investimentos

Função: Registrar os recursos oriundos do fluxo líquido negativo dos Investimentos dos Planos de Benefícios Previdenciais.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

3.06.00.00.00.00.00 - Gestão Previdencial / Constituição/Reversão de Provisões Matemáticas

Função: Registrar as variações das provisões matemáticas, de acordo com os cálculos atuariais de Planos nas modalidades benefício definido - BD e contribuição variável - CV, bem como registrar a variação patrimonial dos Planos na modalidade de contribuição definida - CD.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição ou acréscimo das provisões matemáticas; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão ou decréscimo das provisões matemáticas; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

3.07.00.00.00.00.00 - Gestão Previdencial / Constituição/Reversão de Fundos Previdenciais

3.07.01.00.00.00.00 - Constituição de Fundos Previdenciais

Função: Registrar a constituição de fundos de Planos de Benefícios Previdenciais, conforme Regulamento e normas legais vigentes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição dos fundos em contrapartida das respectivas contas de "Fundos Previdenciais"; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão dos fundos em contrapartida das respectivas contas de "Fundos Previdenciais; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

3.07.02.00.00.00.00 - Constituição/Reversão de Fundos Previdenciais / Reversão/Utilização de Fundos Previdenciais

3.07.02.01.00.00.00 - Desoneração de Contribuições de patrocinador(es)

3.07.02.02.00.00.00 - Outras Reversões/Utilizações de Fundo Previdencial

Função: Registrar a reversão do Fundo Previdencial para desoneração das contribuições de patrocinador(es), dentre outras.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Creditada:

Pela utilização do fundo.

3.08.00.00.00.00.00 - Gestão Previdencial / Superávit/Déficit Técnico

Função: Registrar a apuração do superávit ou déficit do período.

Funcionamento:

Debitada:

Pela formação de superávit técnico;

Pela reversão de déficit técnico; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela formação de déficit técnico;

Pela reversão de superávit técnico; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

4.01.01.01.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Gestão Previdencial / Correntes

4.01.01.01.01.00.00 - Patrocinador(es)

4.01.01.01.01.01.00 - Contribuição para Custeio

4.01.01.01.01.02.00 - Reembolsos

4.01.01.01.02.00.00 - Instituidor(es)

4.01.01.01.03.00.00 - Participantes

4.01.01.01.04.00.00 - Autopatrocínados

4.01.01.01.05.00.00 - Participantes em BPD

4.01.01.01.06.00.00 - Empregador(es) de Planos Instituídos

Função: Registrar a apropriação de recursos do plano de benefício no PGA relativo às contribuições correntes ou ao reembolso das despesas administrativas dos patrocinadores, dos instituidores, dos participantes ativos e assistidos, dos autopatrocinados, dos participantes em BPD e dos empregadores de planos instituídos, referentes ao custeio administrativo, previstas no plano de custeio.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação dos recursos referente a taxa de carregamento; e
Pelo reembolso.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.01.02.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Gestão Previdencial / Remuneração das Contribuições em Atraso/Contratadas

Função: Registrar os encargos devidos por patrocinadores, instituidores, participantes ativos e assistidos, autopatrocinados, participantes em BPD e empregadores de planos instituídos, pelo atraso no repasse das contribuições para o custeio administrativo.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação mensal dos encargos e acréscimos legais em contrapartida das respectivas contas "Contribuição para Custeio em Atraso" ou "Contribuições para Custeio Contratadas".

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.01.03.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Gestão Previdencial / Doações

Função: Registrar os recursos oriundos dos planos de benefícios relativos a doações efetuadas para o custeio administrativo.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento ou apropriação das doações.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.02.01.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Investimentos / Custeio Administrativo

Função: Registrar o recebimento de recursos oriundos do Fluxo dos Investimentos na Gestão Administrativa para a cobertura das despesas administrativas da Gestão Previdencial e do Fluxo dos Investimentos.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação dos recursos referente a taxa de administração.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.02.02.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Investimentos / Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos

Função: Registrar o recebimento de recursos do Fluxo dos Investimentos no PGA relativo à taxa de administração de empréstimos e financiamentos concedidos a participantes e assistidos.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.03.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Gestão Assistencial

Função: Registrar o reembolso da despesa administrativa do plano de benefícios assistencial.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento do reembolso.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.04.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Diretas

4.01.04.01.00.00.00 - Receita Proveniente de Seguradora

4.01.04.02.00.00.00 - Ganho na Venda Ativo Imobilizado

4.01.04.03.00.00.00 - Receita com Publicidade

4.01.04.99.00.00.00 - Outras

Função: Registrar a apropriação de recursos auferidos pela Gestão Administrativa provenientes de seguradoras, ganho na venda de ativo imobilizado, receita com publicidade e outras.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação das receitas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.05.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Atualização de Depósitos Judiciais/Recursais

Função: Registrar a apropriação de recursos relativos à atualização de depósitos judiciais/recursais da gestão administrativa.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo reconhecimento da receita de ajuste.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.06.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Receitas / Dotação Inicial

Função: Registrar a apropriação de recursos do plano de benefício no PGA relativo à dotação inicial dos patrocinadores e dos instituidores, referentes ao custeio administrativo.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação da dotação inicial.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.01.99.00.00.00.00 - Receitas / Outras Receitas

Função: Registrar outras receitas da Gestão Administrativa não relacionadas nas contas anteriores.

Funcionamento:

Creditada:

Pela apropriação das receitas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais

4.02.01.01.00.00.00 - Pessoal e Encargos

4.02.01.01.01.00.00 - Conselheiros

4.02.01.01.01.01.00 - Conselho Deliberativo

4.02.01.01.01.02.00 - Conselho Fiscal

4.02.01.01.02.00.00 - Dirigentes

4.02.01.01.03.00.00 - Pessoal Próprio

4.02.01.01.04.00.00 - Pessoal Cedido

4.02.01.01.05.00.00 - Estagiários / Jovens Aprendizizes

4.02.01.01.06.00.00 - Mão-De-Obra Temporária

4.02.01.01.07.00.00 - Comitê de Auditoria

4.02.01.01.99.00.00 - Outras

Função: Registrar as despesas referentes a pessoal e encargos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.02.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais / Treinamentos/Congressos e Seminários

Função: Registrar as despesas referentes a treinamentos, congressos e seminários, incluindo inscrições, viagens, diárias e estadias referentes a treinamento.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.03.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais / Viagens e Estadias

Função: Registrar as despesas referentes às viagens e estadias, de profissionais da EFPC e de terceiros, para participações em reuniões, assembleias e outros, diretamente relacionadas ao seu objeto, tais como: passagens aéreas e/ou rodoviárias, hospedagens e alimentações.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.04.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais / Serviços de Terceiros

4.02.01.04.01.00.00 - Serviços Atuariais

4.02.01.04.02.00.00 - Serviços Contábeis

4.02.01.04.03.00.00 - Serviços Jurídicos

4.02.01.04.04.00.00 - Recursos Humanos

4.02.01.04.05.00.00 - Tecnologia Da Informação

4.02.01.04.06.00.00 - Gestão/Planejamento Estratégico

4.02.01.04.07.00.00 - Auditoria Contábil

4.02.01.04.08.00.00 - Auditoria Atuarial/Benefícios

4.02.01.04.09.00.00 - Serviços e Consultorias de Investimentos

4.02.01.04.10.00.00 - Serviços de Conservação e Manutenção

4.02.01.04.99.00.00 - Outros

Função: Registrar as despesas referentes à prestação de serviços por terceiros.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.05.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais / Despesas Gerais

Função: Registrar as despesas gerais não relacionadas nas outras contas do grupo Despesas Administrativas.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.06.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais / Depreciações e Amortizações

Função: Registrar as despesas com depreciações dos itens do imobilizado e amortizações dos itens do intangível.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.07.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais / Tributos
Função: Registrar as despesas com tributos, exceto aqueles referentes a pessoal e encargos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.98.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Administração dos Planos Previdenciais / Outras Despesas

Função: Registrar outras despesas não relacionadas nas contas anteriores.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo da Conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.01.99.00.00.00 - Provisão para Perdas

Função: Registrar provisão para perdas de créditos da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo provisionamento de recursos.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.03.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Gestão Assistencial

Função: Registrar o total das despesas administrativas com a Gestão Assistencial.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

A EFPC deve manter controle analítico de todas as despesas assistenciais, adotando, no mínimo, a estrutura utilizada para as demais despesas administrativas.

4.02.04.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Remuneração - Antecipação de Contribuições de Patrocinadores

Função: Registrar a remuneração sobre a antecipação de contribuições de patrocinadores.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.05.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Despesas com Fomento

Função: Registrar 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 pelo período máximo de 60 (sessenta) meses após início de seu funcionamento.

Funcionamento:

Debitada: Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada: Pela transferência do saldo para a Conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.02.99.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Despesas / Outras Despesas

Função: Registrar outras despesas administrativas não relacionadas nas contas anteriores.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação da despesa.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.03.00.00.00.00.00 - Constituição/Reversão de Provisões Contingenciais

4.03.01.00.00.00.00 - Planos Previdenciais

4.03.99.00.00.00.00 - Outras

Função: Registrar as contingências, as atualizações e encargos relativos a litígios relacionados à administração da Gestão Previdencial e outras, cujas decisões futuras podem gerar desembolso pelo plano.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo registro da contingência em contrapartida da conta 2.02.02.01.00.00.00;

Pelo acréscimo; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão da contingência em contrapartida da conta 2.02.02.01.00.00.00;

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

4.04.00.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios

Função: Registrar a transferência de recursos do PGA para o plano de benefício previdencial.

Funcionamento:

Debitada: Pela transferência do recurso.

Creditada: Pela transferência do saldo para a Conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.05.01.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Fluxo dos Investimentos / Fluxo Positivo dos Investimentos

Função: Registrar o recebimento de recursos oriundo do fluxo líquido positivo dos Investimentos da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Creditada:

Pelo recebimento de recurso.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.05.02.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Fluxo Negativo dos Investimentos

Função: Registrar a transferência de recursos da Gestão Administrativa para o Fluxo dos Investimentos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

4.07.00.00.00.00.00 - Gestão Administrativa / Constituição/Reversão de Fundos

Função: Registrar a constituição ou a reversão do fundo da Gestão Administrativa.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 2.03.02.02.01.00.00;

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 2.03.02.02.03.00.00; e

Pela transferência do saldo para a conta de 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 2.03.02.02.01.00.00;

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 2.03.02.02.03.00.00; e

Pela transferência do saldo para a conta de 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

5.01.01.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendas/Variações Positivas / Títulos Públicos

5.01.01.01.00.00.00 - Títulos Públicos Federais

5.01.01.01.01.00.00 - Tesouro IPCA / Nota do Tesouro Nacional - NTN

5.01.01.01.01.01.00 - Tesouro IPCA / NTN-B

5.01.01.01.01.02.00 - Tesouro IPCA / NTN-C

5.01.01.01.01.03.00 - Tesouro IPCA / NTN-F

5.01.01.01.02.00.00 - Tesouro Selic / Letra Financeira do Tesouro - LFT

5.01.01.01.03.00.00 - Tesouro Prefixado / Letra do Tesouro Nacional - LTN

5.01.01.01.04.00.00 - Título da Dívida Agrária -TDA

5.01.01.01.98.00.00 - Outros Títulos Públicos Federais

5.01.01.02.00.00.00 - Títulos Públicos Estaduais

5.01.01.03.00.00.00 - Títulos Públicos Municipais

5.01.01.04.00.00.00 - Empréstimos de Títulos Públicos

5.01.01.05.00.00.00 - Operações Compromissadas

Função: Registrar as rendas/variações positivas diretamente relacionadas com os títulos públicos federais, estaduais, municipais, empréstimos de títulos públicos e operações compromissadas.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.01.02.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendimentos/Variações Positivas / Ativos Financeiros de Crédito Privado

5.01.02.01.00.00.00 - Títulos Emitidos por Instituição Financeira

5.01.02.01.01.00.00 - Letra Financeira - LF

5.01.02.01.02.00.00 - Certificado de Depósito Bancário - CDB

5.01.02.01.03.00.00 - Depósito a Prazo com Garantia Especial - DPGE

5.01.02.01.04.00.00 - Letra Imobiliária Garantida - LIG

5.01.02.01.05.00.00 - Letra de Crédito Imobiliário - LCI

5.01.02.01.98.00.00 - Outros Títulos

5.01.02.02.00.00.00 - Crédito Bancário

5.01.02.02.01.00.00 - Cédula de Crédito Bancário - CCB

5.01.02.02.02.00.00 - Certificado de Cédula de Crédito Bancário - CCCB

5.01.02.03.00.00.00 - Certificados de Recebíveis Imobiliários - CRI

5.01.02.04.00.00.00 - Cédulas de Crédito Imobiliário - CCI

5.01.02.05.00.00.00 - Títulos do Agronegócio

5.01.02.05.01.00.00 - Cédula de Produto Rural - CPR

5.01.02.05.02.00.00 - Certificados de Direitos Creditórios do Agronegócio - CDCA

5.01.02.05.03.00.00 - Certificados de Recebíveis do Agronegócio - CRA

5.01.02.05.04.00.00 - Warrant Agropecuário - WA

5.01.02.05.98.00.00 - Outros Títulos do Agronegócio

5.01.02.06.00.00.00 - Debêntures

5.01.02.06.01.00.00 - Debêntures de Empresas S.A. Aberta

5.01.02.06.02.00.00 - Debêntures de Empresas S.A. Fechada

5.01.02.06.03.00.00 - Debêntures de Infraestrutura Lei n.º 12.431/2011

5.01.02.06.04.00.00 - Debêntures de Infraestrutura

5.01.02.06.98.00.00 - Outras Debêntures

5.01.02.07.00.00.00 - Empréstimo de Títulos de Crédito Privado

5.01.02.08.00.00.00 - Certificado de Operações Estruturadas - COE

5.01.02.08.01.00.00 - Certificado de Operações Estruturadas - Capital Protegido

5.01.02.08.02.00.00 - Certificado de Operações Estruturadas - Capital não Protegido

5.01.02.08.98.00.00 - Outros Certificados de Operações Estruturadas

5.01.02.09.00.00.00 - Organismos Multilaterais

5.01.02.10.00.00.00 - Ativos Financeiros de Crédito Privado de Patrocinador

5.01.02.98.00.00.00 - Outros Ativos Financeiros de Crédito Privado

Função: Registrar as rendas/variações positivas diretamente relacionadas com as aplicações em ativos financeiros de crédito privado como títulos emitidos por instituição financeira, crédito bancário, certificados de recebíveis imobiliários, cédulas de crédito imobiliário, títulos do agronegócio, debêntures, empréstimo de títulos de crédito privado, operações estruturadas, organismos multilaterais e outros.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

- 5.01.03.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendas/Variações Positivas / Renda Variável
- 5.01.03.01.00.00.00 - Ações
- 5.01.03.02.00.00.00 - Bônus de Subscrição em Ações
- 5.01.03.03.00.00.00 - Recibos de Subscrição em Ações
- 5.01.03.04.00.00.00 - Certificados de Depósito de Ações
- 5.01.03.05.00.00.00 - Empréstimo de Ações
- 5.01.03.06.00.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR
- 5.01.03.06.01.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível I)
- 5.01.03.06.02.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível II e III)
- 5.01.03.06.03.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR Lastreado em Fundo de Índice (BDR de ETF)
- 5.01.03.07.00.00.00 - Certificado Representativo de Ouro Físico
- 5.01.03.08.00.00.00 - Renda Variável de Patrocinador
- 5.01.03.98.00.00.00 - Outros Renda Variável

Função: Registrar as rendas/variações positivas diretamente relacionadas com investimentos em renda variável e empréstimos de ações.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

- 5.01.04.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendas/Variações Positivas / Fundos de Investimentos
- 5.01.04.01.00.00.00 - Fundo de Renda Fixa
- 5.01.04.02.00.00.00 - Fundo de Índice Referenciado (ETF)
- 5.01.04.02.01.00.00 - Fundo de Índice Referenciado Renda Fixa (ETF) Título Público
- 5.01.04.02.02.00.00 - Fundo de Índice Referenciado Renda Fixa (ETF) Crédito Privado
- 5.01.04.02.03.00.00 - Fundo de Índice Referenciado em Ações (ETF) - Segmento Especial
- 5.01.04.02.04.00.00 - Fundo de Índice Referenciado em Ações (ETF)
- 5.01.04.02.05.00.00 - Fundos de Investimento em Índice no Exterior Negociado no Brasil (ETF)
- 5.01.04.03.00.00.00 - Fundo de Investimento em Direito Creditório - FIDC
- 5.01.04.03.01.00.00 - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Padronizado - FIDC - Cota Senior
- 5.01.04.03.02.00.00 - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Padronizado - FIDC - Cota Subordinada
- 5.01.04.03.03.00.00 - Fundos de Investimento em Direitos Creditórios não Padronizado - FIDCNP
- 5.01.04.03.98.00.00 - Outros
- 5.01.04.04.00.00.00 - Fundo de Ações
- 5.01.04.06.00.00.00 - Fundo de Investimento em Participações - FIP
- 5.01.04.06.01.00.00 - FIP - Capital Semente
- 5.01.04.06.02.00.00 - Empresas Emergentes
- 5.01.04.06.03.00.00 - Infraestrutura (FIP-IE)
- 5.01.04.06.04.00.00 - Produção Econômica Intensiva em Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (FIP-PD&I)
- 5.01.04.06.05.00.00 - FIP - Multiestratégia
- 5.01.04.06.98.00.00 - Outros FIP
- 5.01.04.07.00.00.00 - Fundo Multimercado - FIM
- 5.01.04.08.00.00.00 - Fundo Multimercado Estruturado

5.01.04.09.00.00.00 - Fundo de Investimento Ações em Mercado de Acesso - FAMA
5.01.04.10.00.00.00 - Fundo de Investimento Imobiliário - FII
5.01.04.11.00.00.00 - Fundo de Investimento no Exterior
5.01.04.11.01.00.00 - Fundo de Investimento Renda Fixa - Dívida Externa
5.01.04.11.03.00.00 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior
5.01.04.11.03.01.00 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior - Exclusivo
5.01.04.11.03.02.00 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior - Não Exclusivo
5.01.04.11.04.00.00 - Fundo Investimento - BDR
5.01.04.12.00.00.00 - Empréstimos de Cotas de Fundos
5.01.04.13.00.00.00 - Fundo de Investimento do Agronegócio - FIAGRO
5.01.04.13.01.00.00 - FIAGRO - Direitos Creditórios
5.01.04.13.02.00.00 - FIAGRO - Mobiliários
5.01.04.13.03.00.00 - FIAGRO - Participações
5.01.04.98.00.00.00 - Outros Fundos de Investimento

Função: Registrar as rendas/variações positivas diretamente relacionadas a Fundos de Investimento.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

Os Fundos de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior deverão ser classificados como “Exclusivos” quando se enquadrarem no Inciso II art. 26 da Resolução CMN n.º 4.994, de 2022, e como “Não Exclusivos” quando se enquadrarem no Inciso III art. 26 da Resolução CMN n.º 4.994, de 2022.

5.01.05.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendimentos/Variações Positivas / Derivativos
5.01.05.01.00.00.00 - Swap
5.01.05.02.00.00.00 - A Termo
5.01.05.03.00.00.00 - Mercados Futuros
5.01.05.04.00.00.00 - Opções - Ações
5.01.05.04.01.00.00 - Opções de Ação de Compra - Titular
5.01.05.04.02.00.00 - Opções - Ações de Venda - Titular
5.01.05.05.00.00.00 - Opções - Ativos Financeiros e Mercadorias
5.01.05.06.00.00.00 - Operações Estruturadas
5.01.05.98.00.00.00 - Outros Derivativos

Função: Registrar as rendas/variações positivas relacionadas com instrumentos derivativos.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.01.06.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendimentos/Variações Positivas / Investimentos no Exterior
5.01.06.01.00.00.00 - Títulos da Dívida Pública Mobiliária Federal Externa
5.01.06.07.00.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível I)

5.01.06.98.00.00.00 - Outros Investimentos no Exterior

Função: Registrar as rendas/variações positivas relacionadas com aplicações em investimentos no exterior.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.01.07.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendas/Variações Positivas / Investimentos em Imóveis

5.01.07.01.00.00.00 - Terrenos

5.01.07.02.00.00.00 - Imóveis em Construção

5.01.07.03.00.00.00 - Desenvolvimento

5.01.07.04.00.00.00 - Aluguéis e Renda

5.01.07.04.01.00.00 - Uso Próprio

5.01.07.04.02.00.00 - Locados a Patrocinador (es)

5.01.07.04.03.00.00 - Locados a Terceiros

5.01.07.04.04.00.00 - Rendas de Participações

5.01.07.05.00.00.00 - Alienações de Imóveis e Terrenos

5.01.07.98.00.00.00 - Outros Investimentos em Imóveis

Função: Registrar as rendas/variações positivas relacionadas com aplicações em investimentos em imóveis.

Funcionamento:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.01.08.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendas/Variações Positivas / Operações com Participantes

5.01.08.01.00.00.00 - Empréstimo a Participantes

5.01.08.02.00.00.00 - Financiamento Imobiliário

Função: Registrar as rendas/variações positivas relacionadas com os empréstimos a participantes e os financiamentos imobiliários.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.01.09.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendas/Variações Positivas / Atualização de Depósitos Judiciais/Recursais

Função: Registrar receita com atualização de depósitos judiciais/recursais dos investimentos.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.01.10.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Rendas/Variações Positivas / Precatórios
Função: Registrar as rendas/variações positivas relativas a créditos com precatórios.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.01.98.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Outras Rendas/Variações Positivas

Função: Registrar as rendas/variações relacionadas diretamente com outras aplicações não relacionadas nas contas anteriores.

Funcionamento:

Creditada:

Pela realização ou apropriação das rendas/variações positivas.

Debitada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.02.01.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Títulos Públicos

5.02.01.01.00.00.00 - Títulos Públicos Federais

5.02.01.01.01.00.00 - Tesouro IPCA / Nota do Tesouro Nacional - NTN

5.02.01.01.01.01.00 - Tesouro IPCA / NTN-B

5.02.01.01.01.02.00 - Tesouro IPCA / NTN-C

5.02.01.01.01.03.00 - Tesouro IPCA / NTN-F

5.02.01.01.02.00.00 - Tesouro Selic / Letra Financeira do Tesouro - LFT

5.02.01.01.03.00.00 - Tesouro Prefixado / Letra do Tesouro Nacional - LTN

5.02.01.01.04.00.00 - Título da Dívida Agrária - TDA

5.02.01.01.98.00.00 - Outros Títulos Públicos Federais

5.02.01.02.00.00.00 - Títulos Públicos Estaduais

5.02.01.03.00.00.00 - Títulos Públicos Municipais

5.02.01.04.00.00.00 - Empréstimos de Títulos Públicos

5.02.01.01.05.00.00 - Operações Compromissadas

5.02.01.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas com os títulos públicos federais, estaduais, municipais, com os empréstimos de títulos públicos e operações compromissadas.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos

imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.02.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Ativos Financeiros de Crédito Privado

5.02.02.01.00.00.00 - Títulos Emitidos por Instituição Financeira

5.02.02.01.01.00.00 - Letra Financeira - LF

5.02.02.01.02.00.00 - Certificado de Depósito Bancário - CDB

5.02.02.01.03.00.00 - Depósito a Prazo Com Garantia Especial - DPGE

5.02.02.01.04.00.00 - Letra Imobiliária Garantida - LIG

5.02.02.01.05.00.00 - Letra de Crédito Imobiliário - LCI

5.02.02.01.98.00.00 - Outros Títulos

5.02.02.02.00.00.00 - Crédito Bancário

5.02.02.02.01.00.00 - Cédula de Crédito Bancário - CCB

5.02.02.02.02.00.00 - Certificado de Cédula de Crédito Bancário - CCCB

5.02.02.03.00.00.00 - Certificados de Recebíveis Imobiliários - CRI

5.02.02.04.00.00.00 - Cédulas de Crédito Imobiliário - CCI

5.02.02.05.00.00.00 - Títulos do Agronegócio

5.02.02.05.01.00.00 - Cédula de Produto Rural - CPR

5.02.02.05.02.00.00 - Certificados de Direitos Creditórios do Agronegócio - CDCA

5.02.02.05.03.00.00 - Certificados de Recebíveis do Agronegócio - CRA

5.02.02.05.04.00.00 - Warrant Agropecuário - WA

5.02.02.05.98.00.00 - Outros Títulos do Agronegócio

5.02.02.06.00.00.00 - Debêntures

5.02.02.06.01.00.00 - Debêntures de Empresas S.A. Aberta

5.02.02.06.02.00.00 - Debêntures de Empresas S.A. Fechada

5.02.02.06.03.00.00 - Debêntures de Infraestrutura Lei n.º 12.431/2011

5.02.02.06.04.00.00 - Debêntures de Infraestrutura

5.02.02.06.98.00.00 - Outras Debêntures

5.02.02.07.00.00.00 - Empréstimo de Ativos Financeiros de Crédito Privado

5.02.02.08.00.00.00 - Certificado de Operações Estruturadas - COE

5.02.02.08.01.00.00 - Certificado de Operações Estruturadas - Capital Protegido

5.02.02.08.02.00.00 - Certificado de Operações Estruturadas - Capital não Protegido

5.02.02.08.98.00.00 - Outros Certificados de Operações Estruturadas

5.02.02.09.00.00.00 - Organismos Multilaterais

5.02.02.10.00.00.00 - Ativos Financeiros de Crédito Privado de Patrocinador

5.02.02.98.00.00.00 - Outros Ativos Financeiros de Crédito Privado

5.02.02.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas com as aplicações em ativos financeiros de crédito privado.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções /variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.03.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Renda Variável

5.02.03.01.00.00.00 - Ações

5.02.03.02.00.00.00 - Bônus de Subscrição em Ações

5.02.03.03.00.00.00 - Recibos de Subscrição em Ações

5.02.03.04.00.00.00 - Certificados de Depósito de Ações

5.02.03.05.00.00.00 - Empréstimo de Ações

5.02.03.06.00.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR

5.02.03.06.01.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível I)

5.02.03.06.02.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível II e III)

5.02.03.06.03.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR Lastreado em Fundo de Índice (BDR de ETF)

5.02.03.07.00.00.00 - Certificado Representativo de Ouro Físico

5.02.03.08.00.00.00 - Renda Variável de Patrocinador

5.02.03.98.00.00.00 - Outros Renda Variável

5.02.03.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas a investimentos em renda variável e empréstimos de ações.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.04.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Fundos de Investimentos

5.02.04.01.00.00.00 - Fundo de Renda Fixa

5.02.04.02.00.00.00 - Fundo de Índice Referência (ETF)

5.02.04.02.01.00.00 - Fundo de Índice Referência Renda Fixa (ETF) Título Público

5.02.04.02.02.00.00 - Fundo de Índice Referência Renda Fixa (ETF) Crédito Privado

5.02.04.02.03.00.00 - Fundo de Índice Referenciado em Ações (ETF) - Segmento Especial
5.02.04.02.04.00.00 - Fundo de Índice Referenciado em Ações (ETF)
5.02.04.02.05.00.00 - Fundos de Investimento em Índice no Exterior Negociado no Brasil (ETF)
5.02.04.03.00.00.00 - Fundo de Investimento em Direito Creditório - FIDC
5.02.04.03.01.00.00 - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Padronizado - FIDC - Cota Senior
5.02.04.03.02.00.00 - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Padronizado - FIDC - Cota Subordinada
5.02.04.03.03.00.00 - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Não Padronizado - FIDCNP
5.02.04.03.98.00.00 - Outros
5.02.04.04.00.00.00 - Fundo de Ações
5.02.04.06.00.00.00 - Fundo de Investimento em Participações - FIP
5.02.04.06.01.00.00 - FIP - Capital Semente
5.02.04.06.02.00.00 - Empresas Emergentes
5.02.04.06.03.00.00 - Infraestrutura (FIP-IE)
5.02.04.06.04.00.00 - Produção Econômica Intensiva em Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (FIP-PD&I)
5.02.04.06.05.00.00 - FIP - Multiestratégia
5.02.04.06.98.00.00 - Outros FIP
5.02.04.07.00.00.00 - Fundo Multimercado
5.02.04.08.00.00.00 - Fundo Multimercado Estruturado
5.02.04.09.00.00.00 - Fundo de Investimento Ações em Mercado de Acesso - FAMA
5.02.04.10.00.00.00 - Fundo de Investimento Imobiliário - FII
5.02.04.11.00.00.00 - Fundo de Investimento no Exterior
5.02.04.11.01.00.00 - Fundo de Investimento Renda Fixa - Dívida Externa
5.02.04.11.03.00.00 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior
5.02.04.11.03.01.00 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior - Exclusivo
5.02.04.11.03.02.00 - Fundo de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior - Não Exclusivo
5.02.04.11.04.00.00 - Fundo Investimento - BDR
5.02.04.12.00.00.00 - Empréstimos de Cotas de Fundos
5.02.04.13.00.00.00 - Fundo de Investimento do Agronegócio - FIAGRO
5.02.04.13.01.00.00 - FIAGRO - Direitos Creditórios
5.02.04.13.02.00.00 - FIAGRO - Mobiliários
5.02.04.13.03.00.00 - FIAGRO - Participações
5.02.04.98.00.00.00 - Outros Fundos de Investimento
5.02.04.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas a Fundos de Investimento.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação 1:

Os Fundos de Investimento - Sufixo Investimento no Exterior deverão ser classificados como "Exclusivos" quando se enquadrarem no Inciso II do art. 26 da Resolução CMN n.º 4.994, de 2022 e como "Não Exclusivos" quando se enquadrarem no Inciso do III art. 26 da Resolução CMN n.º 4.994, de 2022.

Observação 2:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.05.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Derivativos

5.02.05.01.00.00.00 - Swap

5.02.05.02.00.00.00 - A Termo

5.02.05.03.00.00.00 - Mercados Futuros

5.02.05.04.00.00.00 - Opções - Ações

5.02.05.04.01.00.00 - Opções de Ação de Compra - Titular

5.02.05.04.02.00.00 - Opções de Ação de Venda - Titular

5.02.05.05.00.00.00 - Opções - Ativos Financeiros e Mercadorias

5.02.05.06.00.00.00 - Operações Estruturadas

5.02.05.98.00.00.00 - Outros Derivativos

5.02.05.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas com instrumentos derivativos.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.06.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Investimentos no Exterior

5.02.06.01.00.00.00 - Títulos da Dívida Pública Mobiliária Federal Externa

5.02.06.07.00.00.00 - Brazilian Depositary Receipts - BDR (Nível I)

5.02.06.98.00.00.00 - Outros Investimentos no Exterior

5.02.06.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas com investimentos no exterior.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.07.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Investimentos em Imóveis

5.02.07.01.00.00.00 - Terrenos

5.02.07.02.00.00.00 - Imóveis em Construção

5.02.07.03.00.00.00 - Desenvolvimento

5.02.07.04.00.00.00 - Aluguéis e Renda

5.02.07.04.01.00.00 - Uso Próprio

5.02.07.04.02.00.00 - Locados a Patrocinador(es)

5.02.07.04.03.00.00 - Locados a Terceiros

5.02.07.04.04.00.00 - Rendas de Participações

5.02.07.05.00.00.00 - Alienações de Imóveis e Terrenos

5.02.07.98.00.00.00 - Outros Investimentos em Imóveis

5.02.07.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas com investimentos em imóveis.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.08.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Operações com Participantes

5.02.08.01.00.00.00 - Empréstimo a Participantes

5.02.08.02.00.00.00 - Financiamento Imobiliário

5.02.08.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas diretamente relacionadas com os empréstimos a participantes e financiamentos imobiliários.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.02.09.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Relacionadas com o Disponível

Função: Registrar as deduções/variações negativas relacionadas com o disponível.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.02.10.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Deduções/Variações Negativas / Precatórios

Função: Registrar as deduções/variações negativas relacionadas com precatórios.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

5.02.98.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Outras Deduções/Variações Negativas

5.02.98.01.00.00.00 - Outras

5.02.98.99.00.00.00 - Despesas Diretas

Função: Registrar as deduções/variações negativas relacionadas diretamente com outras aplicações não relacionadas nas contas anteriores.

Funcionamento:

Debitada:

Pela realização ou apropriação das deduções/variações negativas.

Creditada:

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00.

Observação:

As despesas diretas dos investimentos são: serviços de custódia e controladoria das carteiras de investimentos; taxas de administração de investimentos na gestão recursos terceirizados; tributos diretamente incidentes sobre investimentos; serviços de avaliações e reavaliações de investimentos imobiliários; taxas condominiais, seguros, custos de manutenção, demais taxas e impostos incidentes sobre investimentos imobiliários de responsabilidade do locador (proprietário), para os imóveis não locados; e gastos necessários diretamente relacionados com a recuperação de investimentos, tais como honorários advocatícios terceirizados e consultorias especializadas na recuperação de perdas com investimentos.

5.03.00.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Constituições/Reversões de Contingências

Função: Registrar as contingências, as atualizações e encargos relativos a litígios dos Investimentos, cujas decisões futuras podem gerar desembolso pelo plano.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo registro da contingência em contrapartida da conta 2.02.03.01.00.00.00;

Pelos acréscimos; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão da contingência em contrapartida da conta 2.02.03.01.00.00.00; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

5.04.00.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Cobertura/Reversão de Despesas Administrativas

Função: Registrar as transferências de recursos entre o Fluxo dos Investimentos e o PGA com a finalidade de cobertura das despesas administrativas.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de recurso; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão de recurso do PGA para o Fluxo dos Investimentos; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

5.07.00.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Constituição/ Reversão de Fundos

Função: Registrar a constituição ou a reversão do fundo para garantia de empréstimos a participantes.

Funcionamento:

Debitada:

Pela constituição do fundo em contrapartida da conta 2.03.02.03.00.00.00; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo credor.

Creditada:

Pela reversão do fundo em contrapartida da conta 2.03.02.03.00.00.00; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, quando apresentar saldo devedor.

Observação:

A constituição do Fundo para Garantia das Operações com Participantes deve observar as disposições da norma vigente que trata diretrizes de aplicação dos recursos garantidores dos planos administrados pelas entidades fechadas de previdência complementar.

5.08.00.00.00.00.00 - Fluxo dos Investimentos / Apuração do Fluxo dos Investimentos

Função: Registrar as transferências de recursos entre o Fluxo de Investimentos e as Gestões Previdencial e Administrativa, decorrentes dos resultados positivos ou negativos dos investimentos.

Funcionamento:

Creditada:

Pela transferência de recurso; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00, no encerramento do exercício.

Debitada:

Pela transferência de recurso; e

Pela transferência do saldo para a conta 8.00.00.00.00.00.00 no encerramento do exercício.

6.00.00.00.00.00.00 - Gestão Assistencial

Função: Registrar o resultado do plano assistencial, com registro ativo na Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

7.01.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Incorporação - Dissolução de Plano

Função: Registrar a transferência dos saldos das contas patrimoniais do plano incorporado.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência dos saldos das contas do ativo do plano incorporado.

Creditada:

Pela transferência dos saldos das contas do passivo do plano incorporado.

7.02.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Incorporação - Absorção de Plano

Função: Registrar o recebimento dos saldos das contas patrimoniais do plano incorporado.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo recebimento dos saldos das contas do passivo do plano incorporado.

Creditada:

Pelo recebimento dos saldos das contas do ativo do plano incorporado.

7.03.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Fusão - Dissolução de Plano

Função: Registrar a transferência dos saldos das contas patrimoniais do plano fundido.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência dos saldos das contas do ativo do plano fundido.

Creditada:

Pela transferência dos saldos das contas do passivo do plano fundido.

7.04.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Fusão - Absorção de Plano

Função: Registrar o recebimento dos saldos das contas patrimoniais do plano fundido.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo recebimento dos saldos das contas do passivo do plano fundido.

Creditada:

Pelo recebimento dos saldos das contas do ativo do plano fundido.

7.05.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Cisão - Dissolução de Plano

Função: Registrar a transferência de parte dos saldos das contas patrimoniais do plano cindido.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência de parte dos saldos das contas do ativo do plano cindido.

Creditada:

Pela transferência de parte dos saldos das contas do passivo do plano cindido.

7.06.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Cisão - Absorção de Plano

Função: Registrar o recebimento de parte dos saldos das contas patrimoniais do plano cindido.

Funcionamento:

Debitada:

Pelo recebimento de parte do saldo das contas do passivo do plano cindido.

Creditada:

Pelo recebimento de parte do saldo das contas do ativo do plano cindido.

7.07.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Transferência de Gerenciamento

Função: Registrar a transferência dos saldos das contas patrimoniais do plano para outra EFPC.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência dos saldos das contas do ativo; e

Pelo recebimento dos saldos das contas do passivo.

Creditada:

Pela transferência dos saldos das contas do passivo; e

Pelo recebimento dos saldos das contas do ativo.

7.08.00.00.00.00.00 - Operações Transitórias / Movimentações entre Perfis de Investimentos ou Submassas

Função: Registrar a transferência dos saldos das contas patrimoniais entre as unidades de controle dos Perfis de Investimentos ou de Submassas, existentes nos planos de benefícios da EFPC.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência dos saldos das contas do ativo das unidades de controle dos Perfis de Investimentos ou de Submassas; e

Pelo recebimento dos saldos das contas do passivo das unidades de controle dos Perfis de Investimentos ou de Submassas.

Creditada:

Pela transferência dos saldos das contas do passivo das unidades de controle dos Perfis de Investimentos ou de Submassas; e

Pelo recebimento dos saldos das contas do ativo das unidades de controle dos Perfis de Investimentos ou de Submassas.

8.00.00.00.00.00.00 - Encerramento do Exercício

Função: Registrar o encerramento das contas de resultado.

Funcionamento:

Debitada:

Pela transferência do saldo das contas devedoras.

Creditada:

Pela transferência do saldo das contas credoras.