

ANEXO III

MODELOS E INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

| ATIVO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | PASSIVO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------------|-----------------|--------------------|
| DISPONÍVEL | | | EXIGÍVEL OPERACIONAL | | |
| REALIZÁVEL | | | Gestão Previdencial | | |
| Gestão Previdencial | | | Gestão Administrativa | | |
| Gestão Administrativa | | | Investimentos | | |
| Investimentos | | | EXIGÍVEL CONTINGENCIAL | | |
| Títulos Públicos | | | Gestão Previdencial | | |
| Ativo Financeiro de Crédito Privado | | | Gestão Administrativa | | |
| Renda Variável | | | Investimentos | | |
| Fundos de Investimentos | | | PATRIMÔNIO SOCIAL | | |
| Derivativos | | | Patrimônio de Cobertura do Plano | | |
| Investimentos no Exterior | | | Provisões Matemáticas | | |
| Investimentos em Imóveis | | | Benefícios Concedidos | | |
| Operações com Participantes | | | Benefícios a Conceder | | |

| ATIVO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | PASSIVO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|--|-----------------|--------------------|
| Depósitos Judiciais/Recursais | | | (-) Provisões Matemáticas a Constituir | | |
| Recursos a Receber - Precatórios | | | Equilíbrio Técnico | | |
| Outros Realizáveis | | | Resultados Realizados | | |
| IMOBILIZADO E INTANGÍVEL | | | Superávit Técnico Acumulado | | |
| Imobilizado | | | (-) Déficit Técnico Acumulado | | |
| Intangível | | | Resultados a Realizar | | |
| | | | Fundos | | |
| | | | Fundos Previdenciais | | |
| | | | Fundos Administrativos | | |
| | | | Fundos para Garantia das operações com participantes | | |
| GESTÃO ASSISTENCIAL | | | GESTÃO ASSISTENCIAL | | |
| TOTAL DO ATIVO | | | TOTAL DO PASSIVO | | |

Observações:

- 1) As rubricas com saldos nulos em ambos os períodos deverão ser suprimidas.
- 2) Na existência de planos de benefícios com resultados superavitários e deficitários, deve ser registrado o montante apurado em cada situação.

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

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

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

| DESCRIÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | VARIAÇÃO (%) |
|------------------------|-----------------|--------------------|--------------|
| Despesas Assistenciais | | | |

Observações:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1.8 - Outras Adições Previdenciais: representam outras adições previdencias (conta 3.01.99.00.00.00.00).
- 1.9 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da Gestão Previdencial (conta 3.05.01.00.00.00.00).
- 1.10 - Reversão Líquida de Contingências - Gestão Previdencial: representa o valor líquido da reversão de contingências da Gestão Previdencial (conta 3.03.00.00.00.00.00).
- 1.11 - Receitas Administrativas: representam a soma das receitas da gestão administrativa (conta 4.01.00.00.00.00.00).
- 1.12 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos - Gestão Administrativa: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da gestão administrativa (conta 4.05.01.0.00.00.00).
- 1.13 - Reversão Líquida de Contingências - Gestão Administrativa: representa o valor líquido da reversão de contingências da Gestão Administrativa (conta 4.03.00.00.00.00.00).
- 1.14 - Constituição de Fundos para Garantia das Operações com Participantes: representa o valor da constituição do Fundo para Garantia das Operações com Participantes (conta 5.07.00.00.00.00.00).
- 1.15 - Resultado a Realizar: representa o valor da variação positiva anual dos Resultados a Realizar do exercício (conta 1.02.01.03.00.00.00).
2. Deduções: representam todos os recursos que contribuíram para a diminuição do patrimônio social do exercício.
- 2.1 - Benefícios: representam os recursos utilizados na cobertura dos benefícios da Gestão Previdencial (contas 3.02.01.00.00.00.00 e 3.02.02.00.00.00.00).
- 2.2 - Resgate: representam utilização de recursos para resgates (conta 3.02.03.01.00.00.00).
- 2.3 - Portabilidade / Resgates: representam utilização de recursos para portabilidade e resgates (conta 3.02.03.02.00.00.00).
- 2.4 - Migração entre planos: representa as transferências de recursos previdenciais decorrentes da movimentação de participantes entre planos de benefícios da EFPC (conta 3.02.04.00.00.00.00).
- 2.5 - Provisão para Perdas: representa a constituição de provisão (conta 3.02.05.00.00.00.00).
- 2.6 - Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados: representa a utilização de recursos referente à transferência do prêmio de risco terceirizado às companhias seguradoras (conta 3.02.06.00.00.00.00).
- 2.7 - Desonerações de Contribuições de Patrocinador(es): representa a apropriação da liquidação das contribuições pela **utilização** do Fundo Previdencial (conta: 3.02.07.00.00.00.00).
- 2.8 - Compensação de fluxos previdenciais: representa as transferências de recursos decorrentes da compensação de fluxos primários e secundários entre planos de benefícios (conta 3.02.08.00.00.00.00).
- 2.9 - Outras Deduções: representa outras destinações previdenciais (conta 3.02.99.00.00.00.00).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Observações:

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

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

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

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

1.1 - Contribuições: representam as contribuições recebidas na Gestão Previdencial (contas 3.01.01.00.00.00.00, 3.01.02.00.00.00.00 e 3.01.03.0.00.00.00.00).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 2.4 - Migração entre planos: representa as transferências de recursos previdenciais decorrentes da movimentação de participantes entre planos de benefícios da EFPC (conta 3.02.04.00.00.00.00).
- 2.5 - Provisão para Perdas: representa a constituição de provisão para perda (conta 3.02.05.00.00.00.00).
- 2.6 - Repasse de Prêmio de Riscos Terceirizados: representa a utilização de recursos referente à transferência do prêmio de risco terceirizado às companhias seguradoras (conta 3.02.06.00.00.00.00).
- 2.7 - Desonerações de Contribuições de Patrocinador(es): representa a apropriação da liquidação das contribuições pela reversão do Fundo Previdencial (conta: 3.02.07.00.00.00.00).
- 2.8 - Compensação de fluxos previdenciais: representa as transferências de recursos decorrentes da compensação de fluxos primários e secundários entre planos de benefícios (conta 3.02.08.00.00.00.00).
- 2.9 - Resultado Negativo Líquido dos Investimentos - Gestão Previdencial: representa o resultado negativo líquido dos investimentos da Gestão Previdencial (conta 3.05.00.00.00.00.00).
- 2.10 - Constituição Líquida de Contingências - Gestão Previdencial: representa o valor líquido da constituição de contingências da Gestão Previdencial (conta 3.03.00.00.00.00.00).
- 2.11 - Custeio Administrativo: representa o valor transferido para o Plano de Gestão Administrativa para a cobertura de despesas administrativas (contas 3.04.02.00.00.00.00 3.04.03.00.00.00.00).
- 2.12 - Outras Deduções: representa outras destinações previdenciais (conta 3.02.99.00.00.00.00).
3. Acréscimo/Decréscimo no Ativo Líquido: representa a variação anual no Ativo Líquido do plano de benefícios.
- 3.1 - Provisões Matemáticas: representam o valor da variação anual das provisões matemáticas (conta 3.06.00.00.00.00.00).
- 3.2 - Fundos Previdenciais: representam o valor da variação anual dos fundos previdenciais (conta 3.07.00.00.00.00.00).
- 3.3 - Superávit/Déficit Técnico do Exercício: representa o valor da variação anual do superávit/déficit técnico do exercício (conta 3.08.00.00.00.00.00).
- 3.4 - Resultado a Realizar: representa o valor da variação positiva anual dos Resultados a Realizar do exercício (conta 2.03.01.02.02.00.00).
4. Outros Eventos do Ativo Líquido: representa as utilizações do Fundo Previdencial sem contrapartida do resultado.
5. Operações Transitórias: representa a variação do ativo líquido do plano em função das operações de incorporação, fusão, cisão e transferência de gerenciamento
- B) Ativo Líquido - final do exercício: representa o saldo do ativo líquido do plano de benefícios no final do exercício.

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

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

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

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

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

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

Observações:

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

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

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

| DESCRIÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | VARIAÇÃO (%) |
|---|-----------------|--------------------|--------------|
| Outras Despesas | | | |
| 2.2. Provisão para Perdas | | | |
| 2.3. Administração da Gestão Assistencial – Despesas e Constituição/Reversão de Contingências | | | |
| 2.4. Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores | | | |
| 2.5. Fomento | | | |
| 2.6. Inovação | | | |
| 2.7. Fundo Compartilhado | | | |
| 2.8. Outras Despesas | | | |
| 3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas | | | |
| 4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios | | | |
| 5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos | | | |
| 6. Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5) | | | |
| 7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) | | | |
| 8. Operações Transitórias | | | |
| B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8) | | | |

Observações:

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

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

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

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

- 1.1 - Custeio Administrativo da Gestão Previdencial: representa a receita da Gestão Administrativa advinda da Gestão Previdencial (conta 4.01.01.00.00.00.00).
- 1.2 - Custeio Administrativo dos Investimentos: representa a receita da Gestão Administrativa advinda dos investimentos para a cobertura das despesas administrativas dos investimentos (conta 4.01.02.01.00.00.00).
- 1.3 - Taxa de Administração de Empréstimos e Financiamentos: representa a receita da Gestão Administrativa advinda da taxa de administração de empréstimos e financiamentos (conta 4.01.02.02.00.00.00).
- 1.4 - Reembolso da Gestão Assistencial: representa o reembolso das despesas administrativas do plano de benefícios de caráter assistencial (conta 4.01.03.00.00.00.00).
- 1.5 - Receitas Diretas: representam as receitas próprias da Gestão Administrativa (conta 4.01.04.00.00.00.00).
- 1.6 - Atualização dos depósitos judiciais / recursais: representa a apropriação de recursos relativos a atualização de depósitos judiciais/recursais da gestão administrativa, (conta 4.01.05.00.00.00.00).
- 1.7 - Dotação inicial - representa dotação inicial dos patrocinadores e dos instituidores, relativos ao custeio administrativo (conta 4.01.06.00.00.00.00).
- 1.8 - Outras Receitas: representam outras receitas da Gestão Administrativa não incluída nos itens anteriores (conta 4.01.99.00.00.00.00).
- 1.9 - Resultado Positivo Líquido dos Investimentos: representa o resultado positivo líquido dos investimentos da Gestão Administrativa (conta 4.05.01.00.00.00.00).
2. Despesas Administrativas: representam a soma das despesas da Gestão Administrativa.
- 2.1 - Administração dos Planos Previdenciais: representa a soma das despesas administrativas da Gestão Previdencial, incluindo as despesas previdenciais dos planos (conta 4.02.01.00.00.00.00).
- 2.1.1 - Pessoal e Encargos: representa a realização ou apropriação das despesas com pessoal e encargos da gestão administrativa (conta 4.02.01.01.00.00.00).
- 2.1.2 - Treinamentos: representa a realização ou apropriação das despesas com treinamentos (conta 4.02.01.02.00.00.00).
- 2.1.3 - Viagens e Estadias: representa a realização ou apropriação das despesas com viagens e estadias na gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.03.00.00.00).
- 2.1.4 - Serviços de Terceiros: representa a realização ou apropriação das despesas com serviços de terceiros com a gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.04.00.00.00).
- 2.1.5 - Despesas Gerais: representa a realização ou apropriação das despesas gerais com a gestão administrativa dos planos de benefícios da EFPC (conta 4.02.01.05.00.00.00).

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

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

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

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

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

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

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

2.6 - Despesa com inovação - representa as despesas com inovação que não são arcadas pelo Fundo compartilhado (conta 4.02.06.00.00.00.00).

2.7 - Despesa do Fundo Compartilhado - representa as despesas de fomento e inovação arcadas pelo Fundo Compartilhado (conta 4.02.07.00.00.00.00).

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

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

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

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

6 - Sobre/Insuficiência da Gestão Administrativa: representa o valor da sobre ou a insuficiência da Gestão Administrativa.

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

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

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

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

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

| DESCRIÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | VARIAÇÃO (%) |
|---|-----------------|--------------------|--------------|
| 2.2. Provisão para Perdas | | | |
| 2.3. Administração da Gestão Assistencial – Despesas e Constituição/Reversão de Contingências | | | |
| 2.4. Remuneração - Antecipação de Contribuições dos Patrocinadores | | | |
| 2.5. Fomento | | | |
| 2.6. Inovação | | | |
| 2.7 Outras Despesas | | | |
| 3. Constituição/Reversão de Contingências Administrativas | | | |
| 4. Reversão de Recursos para o Plano de Benefícios | | | |
| 5. Resultado Negativo Líquido dos Investimentos | | | |
| 6. Sobra/Insuficiência da Gestão Administrativa (1-2-3-4-5) | | | |
| 7. Constituição/Reversão do Fundo Administrativo (6) | | | |
| 8. Operações Transitórias | | | |
| B) Fundo Administrativo do Exercício Atual (A+7+8) | | | |

Observações:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6 - Despesa com inovação - representa as despesas com inovação que não são arcadas pelo Fundo compartilhado (conta 4.02.06.00.00.00.00).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| DESCRIÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | VARIAÇÃO (%) |
|---|-----------------|--------------------|--------------|
| 2. Equilíbrio Técnico | | | |
| 2.1. Resultados Realizados | | | |
| Superávit técnico acumulado | | | |
| Reserva de contingência | | | |
| Reserva para revisão de plano | | | |
| (-) Déficit técnico acumulado | | | |
| 2.2. Resultados a Realizar | | | |
| 2.3. Administração Assistencial | | | |
| Despesas Administrativas | | | |
| Constituição/Reversão de Contingências | | | |
| 3. Fundos | | | |
| 3.1. Fundos Previdenciais | | | |
| 3.2. Fundos para Garantia das Operações com Participantes - Gestão Previdencial | | | |
| 4. Exigível Operacional | | | |
| 4.1. Gestão Previdencial | | | |
| 4.2. Investimentos - Gestão Previdencial | | | |
| 5. Exigível Contingencial | | | |
| 5.1 Gestão Previdencial | | | |
| 5.2 Investimentos - Gestão Previdencial | | | |

Observações:

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