

CIRCULAR SUSEP Nº 204, de 2 de outubro de 2002.

Dispõe sobre processos de transferência de carteira, criação e alteração das contas que menciona, criação do Registro Auxiliar de Apólices Transferidas, criação de Registro Auxiliar de Pagamento de Transferência – Previdência, criação de Registro Auxiliar de Pagamento de Transferência – Capitalização, inclusão do subitem 9.25, Normas de Auditoria das Demonstrações Contábeis, inclusão dos subitens 16 e 17 no modelo de contabilização das Operações de Seguro, inclusão do subitem 7 no modelo de contabilização das Operações de Previdência, inclusão do subitem 2 no modelo de contabilização das Operações de Capitalização, e inclusão do item 17 nas Normas Básicas.

O SUPERINTENDENTE DA SUPERINTENDÊNCIA DE SEGUROS PRIVADOS - SUSEP, na forma do art. 36, alínea "b", do Decreto-Lei nº 73, de 21 de novembro de 1966; no uso da competência que lhe foi delegada pelo art. 74 da Lei Complementar nº 109, de 29 de maio de 2001, e nº 15414.002263/2002-39,

RESOLVE:

Art. 1º Os processos de transferência de carteira deverão envolver todas as contas referentes a carteira e seguir o Modelo de Contabilização em anexo.

Art. 2º Criar a subconta 12328 – Transferência de Carteira - Seguros; criar a subconta 12368 – Transferência de Carteira – Previdência, criar a subconta 12378 – Transferência de Carteira - Capitalização; criar a subconta 12612 – Ágio na Transferência de Carteira; criar a subconta 12715 – Comissões Diferidas – Transferência de Carteira; criar a subconta 21115 – Provisão de Prêmio Não Ganho – Transferência de Carteira, criar o desdobramento 21115.1 Provisão de Prêmio Não Ganho – Transferência de Carteira - Deságio; criar a subconta 22528 – Transferência de Carteira - Seguros; criar a conta 2266 – Transferência de Carteira – Previdência; criar a subconta 22661 – Transferência de Carteira – Previdência; criar a conta 2274 – Transferência de Carteira - Capitalização; criar a subconta 22741 – Transferência de Carteira – Capitalização; criar a subconta 31114 Prêmio Aceito – Transferência de Carteira; criar a subconta 31142 – Prêmio Transferido; criar a subconta 31215 – Variação da Provisão de Prêmio Não Ganho – Transferência de Carteira, criar o desdobramento 31215.1 - Variação da Provisão de Prêmio Não Ganho – Transferência de Carteira – Deságio; criar a subconta 33114 – Comissão sobre Prêmio Aceito – Transferência de Carteira; criar a subconta 33132 – Comissão sobre Prêmio Transferido; criar a subconta 33215 - Variação de Comissões Diferidas – Transferência de Carteira; criar a subconta 34184 – Ágio na Transferência de Carteira; criar a subconta 34287 - Deságio na Transferência de Carteira; criar a conta 4513 – Ágio na Transferência de Carteira, criar a subconta 45131 – Ágio na Transferência de Carteira; criar a conta 4521 - Deságio na Transferência de Carteira, criar a subconta 45211 - Deságio na Transferência de Carteira; criar a conta 5512 – Ágio na Transferência de Carteira; criar a subconta 55121 – Ágio na Transferência de Carteira; criar a conta 5522 – Deságio na Transferência de Carteira e criar a subconta 55221 – Deságio na Transferência de

Carteira, das Normas Contábeis aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000, que passa a vigorar conforme o modelo em anexo.

Art. 3º Alterar a conta 4113 – Transferências Aceitas de Outras Entidades e alterar a conta 4114 - Transferências Cedidas para Outras Entidades, das Normas Contábeis aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000 que passam a vigorar conforme o modelo em anexo.

Art. 4º Alterar o item 6 – Registros Auxiliares Obrigatórios e as letras "f" e "g" do Subitem 6.1.1 do item 6 – Registros Auxiliares Obrigatórios, das Normas Contábeis aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000 que passam a vigorar conforme o modelo em anexo.

Art. 5º Excluir o item 6.2. – Registros Magnéticos das Normas Contábeis aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000.

Art. 6º Criar o Registro Auxiliar Obrigatório de Apólices Transferidas, criar o Registro Auxiliar Obrigatório de Pagamento de Transferências – Previdência e criar o Registro Auxiliar Obrigatório de Pagamento de Transferências – Capitalização, das Normas Contábeis aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000 que passam a vigorar conforme o modelo em anexo.

Art. 7º Dar nova redação ao item 7.1, "Auditoria o item 17 das Normas Contábeis das Sociedades Seguradoras, Resseguradoras, de Capitalização e Entidades Abertas de Previdência Complementar aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000, que passa a vigorar conforme o modelo em anexo.

Art. 8º Incluir no item 9, "Notas Explicativas", o subitem 9.25, das Normas Contábeis das Sociedades Seguradoras, Resseguradoras, de Capitalização e Entidades Abertas de Previdência Complementar aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000, que passa a vigorar conforme o modelo em anexo

Art. 9º Criar o subitem 16 do item I – Operações de Seguros do Modelo de Contabilização, criar o subitem 17 do item I – Operações de Seguros do Modelo de Contabilização, criar o subitem 7 do item II – Operações de Previdência Complementar do Modelo de Contabilização e criar o subitem 2 do item III – Operações de Capitalização do Modelo de Contabilização das Normas Contábeis aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000, que passam a vigorar conforme o modelo em anexo.

Art. 10. Incluir o item 17, Transferência de Carteira, nas Normas Contábeis das Sociedades Seguradoras, Resseguradoras, de Capitalização e Entidades Abertas de Previdência Complementar aprovadas pela Resolução CNSP nº 19 de 17 de fevereiro de 2000, que passa a vigorar conforme o modelo em anexo.

Art. 11. Esta Circular entra em vigor na data de sua publicação.

Rio de Janeiro, 2 de outubro de 2002.

HELIO OLIVEIRA PORTOCARRERO DE CASTRO

Superintendente