



Superintendência de Seguros Privados
Ministério da Fazenda

Carta-Circular SUSEP/DECON/GAB/Nº 16/06.

Rio de Janeiro, 30 de junho de 2006.

PARA TODO O MERCADO

A/C: Diretor designado conforme disposto na resolução CNSP 118/04.

Ref: Lançamentos contábeis de portabilidades externas.

Senhor Diretor,

Em razão de estar estabelecido que a contabilização das operações referentes às portabilidades de planos relacionados a PGBL e VGBL não transitem por contas de resultado, e na Circular 314/2005 não terem sido excluídas todas as contas de resultado referentes a essa contabilização, segue abaixo o modelo de contabilização dessas operações:

Portabilidades Aceitas de Outras Entidades/Seguradoras:

Pelo recebimento do recurso financeiro portado:

Débito – 11131 - Banco conta Depósitos – Movimento – País

Crédito – 215 - Depósitos de Terceiros

Pela identificação do recurso financeiro/aporte no certificado de destino:

Débito – 215 - Depósito de Terceiros

Crédito – 21228 – Transferência de Carteira – Seguradoras - VGBL

Crédito – 213227 – Transferência de Carteira – Previdência Complementar

Pela Constituição da Reserva de Benefício a Conceder:

Débito – 21228 – Transferência de Carteira – Seguradoras - VGBL

Débito – 213227 – Transferência de Carteira – Previdência Complementar

Crédito – 21621 – Provisão Matemática de Benefícios a Conceder – VGBL

Crédito – 21721 – Provisão Matemática de Benefícios a Conceder – PGBL

Pelo investimento no fundo financeiro especialmente constituído/ativo garantidor:

Débito – 112 – Aplicações

Crédito – 11131 – Bancos Conta Depósitos - Movimento

Portabilidades Cedidas para outras Entidades/Seguradoras:

Pelo processamento da solicitação do participante:

Débito – 21621 – Provisão Matemática de Benefícios a Conceder – VBGL
Débito – 21721 – Provisão Matemática de Benefício a Conceder – PGBL
Crédito – 21228 – Transferência de Carteira – Seguros
Crédito – 213227 – Transferência de Carteira – Previdência Complementar

Pela constituição da Provisão de Portabilidades:

Débito – 21228 – Transferência de Carteira – Seguros
Débito – 213227 – Transferência de Carteira – Previdência Complementar
Crédito – 216294 – Provisão para Resgates e outros Valores a Regularizar – VGBL
Crédito – 217295 – Provisão de Portabilidade a Regularizar

Pelo resgate do fundo financeiro especialmente constituído/ativo garantidor:

Débito - 11131 – Bancos Conta Depósitos – Movimento
Crédito – 112 – Aplicações

Pela emissão do cheque/documento de transferência:

Débito – 216294 – Provisão para Resgates e outros Valores a Regularizar – VGBL
Débito – 217295 – Provisão de Portabilidade a Regularizar
Crédito - 11131 – Bancos Conta Depósitos – Movimento

Atenciosamente,

LÉO MARANHÃO DE MELLO
Departamento de Controle Econômico - DECON
Chefe