RCP – Relatório do Conglomerado Prudencial
Documento 4076

Instruções de Preenchimento

Desig – Departamento de Monitoramento do Sistema Financeiro

BANCO CENTRAL DO BRASIL

ÍNDICE

1. Histórico de Atualizações 1
2. Informações Gerais 2
3. Visão Conceitual do Documento 2
4. Descrição dos Campos do Documento 4076 3
4.1. Cabeçalho 3
4.1.1. Conceituação 3
4.1.2. Campos Informados no Cabeçalho 3
4.2. Bloco 1 - Demonstrativo da Posição Patrimonial 4
4.2.1. Conceituação 4
4.2.2. Campos 5
4.3. Bloco 2 - Demonstrativo de Resultados Abrangentes 5
4.3.1. Conceituação 5
4.3.2. Campos 6
4.4. Bloco 3 - Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido 7
4.4.1. Conceituação 7
4.4.2. Campos 7
4.4.3. Exemplo 9
4.5. Bloco 4 - Relação dos eventos de aquisições, vendas e reestruturações societárias 10
4.5.1. Conceituação 11
4.5.2. Campos 11
4.6. Bloco 5 - Desdobramento do resultado em itens recorrentes e não recorrentes 12
4.6.1. Conceituação 12
4.6.2. Campos 12
4.7. Bloco 6 - Descrição de outros eventos relevantes 13
4.7.1. Conceituação 13
4.7.2. Campos 13
4.8. Bloco 7 - Relatório de asseguração razoável por auditor independente 14
4.8.1. Conceituação 14
4.8.2. Campos 14
Anexo I - Leiaute XML do Documento 4076: 1

1. Histórico de Atualizações

A tabela abaixo tem a finalidade de manter um registro histórico de todas as atualizações efetuadas nestas Instruções de Preenchimento após sua publicação inicial.

Sempre que ocorrerem modificações no conteúdo deste documento, independentemente do motivo (alterações normativas, melhorias de redação, inclusão de exemplos elucidativos, correção de erros, etc.), será incluída uma referência nessa tabela e as partes afetadas no documento estarão marcadas com a indicação **NR** (nova redação).

Tabela de Histórico das Atualizações

Data	Descrição	Detalhamento	Observações
07/11/2022	Primeira publicação	Publicação original das instruções do documento 4076	
15/03/2023	Segunda publicação	Alteração de instruções de cadastro de e-mail de auditoria, detalhamento da conceituação de outros eventos relevantes, correção de omissão no leiaute.	
05/06/2024	Terceira Publicação	Atualização das instruções de preenchimento do documento 4076 em função do novo plano de contas do Cosif e ajustes redacionais	
23/08/2024	Quarta Publicação	Atualização para inclusão da conta 6.1.6.18.00.00-2 na DRA, que havia sido indevidamente omitida.	
17/07/2025	Quinta Publicação	Atualização para inclusão das contas 7.9.4.00.00.00-8, 7.9.4.10.00.00-7 e 7.9.4.20.00.00-6, como consequência da IN BCB nº 541.	

2. Informações Gerais

Base normativa

O Documento 4076 destina-se à remessa do Relatório do Conglomerado Prudencial, conforme previsto na Resolução CMN nº 4.911, de 27 de maio de 2021, Resolução BCB nº 146, de 28 de setembro de 2021 e Instrução Normativa BCB nº 474, de 23 de maio de 2024, que altera a Instrução Normativa nº 311, de 19 de outubro 2022.

Periodicidade

O documento deve ser encaminhado semestralmente (datas-bases de junho e dezembro) pela instituição líder do conglomerado prudencial, contendo os dados relativos a todos os participantes. As remessas devem ser encaminhadas por data-base obedecendo a critério sequencial. Dessa forma, é necessário o encaminhamento do documento relativo à data-base anterior para que o sistema recepcione com sucesso o documento da data-base subsequente.

Prazo

O prazo para envio do Documento 4076 é 60 dias subsequentes à data-base de junho e 90 dias subsequentes a data-base de dezembro.

Formato

O encaminhamento dos arquivos pelas Instituições Financeiras deve ser feito no formato XML (eXtensible Markup Language) por meio do Sistema de Transmissão de Arquivos – STA.

3. Visão Conceitual do Documento

De forma esquemática, o documento de remessa é composto por 1 cabeçalho e 7 blocos de informações descritos a seguir, sendo 3 demonstrativos, 3 informações complementares e 1 destinado ao relatório de auditoria, conforme abaixo. Esquema detalhado pode ser visualizado no anexo I.

- Cabeçalho
- Bloco 1 - Demonstrativo da Posição Patrimonial
- Bloco 2 - Demonstrativo de Resultados Abrangentes
- Bloco 3 - Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido
- Bloco 4 - Relação dos eventos de aquisições, vendas e reestruturações societárias
- Bloco 5 - Desdobramento do resultado em itens recorrentes e não recorrentes
- Bloco 6 - Descrição de outros eventos relevantes
- Bloco 7 - Relatório de asseguração razoável por auditor independente

4. Descrição dos Campos do Documento 4076

Neste capítulo são descritas todas as informações que devem ser incluídas no documento, sua conceituação, descrição detalhada, características técnicas e o nome do campo no arquivo XML.

4.1.Cabeçalho

4.1.1.Conceituação

O cabeçalho do Documento 4076 deverá conter os elementos que caracterizam a informação que está sendo encaminhada.

4.1.2.Campos Informados no Cabeçalho

a) Padrão de codificação e processamento do documento XML
Indica a versão e o padrão de codificação XML que está sendo utilizada no arquivo envido e deve ser preenchido no formato:

<?xml version1.0" encoding="UTF-8"?>

O *encoding*, além de UTF-8, pode ser ISO-8859-1, EBCDIC-CP-US, UTF-16 ou US-ASCII

b) Código do documento (campo: codigoDocumento)
Informa o documento que está sendo encaminhado e deve ser sempre informado 4076.

c) Data Base do documento (campo: dataBase)
Indica a data-base da informação, devendo ser sempre informada com 7 dígitos no padrão “AAAA-MM”, onde AAAA = ano da data-base e MM = mês da data-base.
Exemplo: 2022-12.

d) Código do Conglomerado (campo: codigoConglomerado)
Indica o código do Conglomerado Prudencial com 8 posições, conforme registro no Unicad.
Exemplo: C0099999

e) CNPJ (campo: cnpj)
Informa os 8 primeiros caracteres do CNPJ da instituição líder do conglomerado prudencial, sem pontos, barra ou traço.

f) Tipo Remessa (campo: tipoRemessa)
Identifica se a remessa é uma inclusão de documento ou substituição de documento já aceito anteriormente e, portanto, já gravado nas bases de dados do Banco Central.
Deve ser informado:
"I" - Quando se tratar da primeira remessa do documento para a data-base.
"S" - Para substituir documento já enviado e aceito pelos sistemas do Bacen.

Obs. Se o documento inicialmente enviado for rejeitado pelos sistemas, o próximo envio ainda deverá ser do tipo inclusão ("I").

4.2.Bloco 1 - Demonstrativo da Posição Patrimonial

4.2.1.Conceituação

Deverão ser apresentadas as contas Cosif relacionadas e seus respectivos saldos consolidados.

1.0.0.00.00.00-9		**ATIVO REALIZÁVEL**
	1.1.0.00.00.00-2	DISPONIBILIDADES
	1.2.0.00.00.00-5	APLICAÇÕES INTERFINANCEIRAS DE LIQUIDEZ
	1.3.0.00.00.00-8	TÍTULOS E VAL. MOB. E INST. FINANC. DERIVATIVOS
	1.4.0.00.00.00-1	RELAÇÕES INTERFINANCEIRAS
	1.5.0.00.00.00-4	RELAÇÕES INTERDEPENDÊNCIAS
	1.6.0.00.00.00-7	OPERAÇÕES DE CRÉDITO
	1.7.0.00.00.00-0	OPERAÇÕES DE ARRENDAMENTO
	1.8.0.00.00.00-3	OUTROS CRÉDITOS
	1.9.0.00.00.00-6	OUTROS VALORES E BENS
2.0.0.00.00.00-8		**ATIVO PERMANENTE**
	2.1.0.00.00.00-1	INVESTIMENTOS
	2.2.0.00.00.00-4	IMOBILIZADO DE USO
	2.3.0.00.00.00-7	ATIVO DE ARRENDAMENTO
	2.5.0.00.00.00-3	INTANGÍVEL
4.0.0.00.00.00-6		**PASSIVO EXIGÍVEL**
	4.1.0.00.00.00-9	DEPÓSITOS
	4.2.0.00.00.00-2	OBRIGAÇÕES POR OPERAÇÕES COMPROMISSADAS
	4.3.0.00.00.00-5	OUTROS INSTRUMENTOS DE DÍVIDA
	4.4.0.00.00.00-8	RELAÇÕES INTERFINANCEIRAS
	4.5.0.00.00.00-1	RELAÇÕES INTERDEPENDÊNCIAS
	4.6.0.00.00.00-4	OBRIGAÇÕES POR EMPRÉSTIMOS E REPASSES
	4.7.0.00.00.00-7	INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVATIVOS
	4.8.0.00.00.00-0	PROVISÕES E OUTRAS OBRIGAÇÕES COM INSTR. FINANCEIROS
	4.9.0.00.00.00-3	OUTRAS OBRIGAÇÕES
6.0.0.00.00.00-4		**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**
	6.1.0.00.00.00-7	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
	6.1.1.00.00.00-4	CAPITAL SOCIAL
	6.1.3.00.00.00-8	RESERVAS DE CAPITAL
	6.1.5.00.00.00-2	RESERVAS DE LUCROS
	6.1.6.00.00.00-9	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL
	6.1.7.00.00.00-6	SOBRAS OU PERDAS ACUMULADAS
	6.1.8.00.00.00-3	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS
	6.1.9.00.00.00-0	(-) AÇÕES EM TESOURARIA
	6.4.0.00.00.00-6	PARTICIPAÇÃO DE NÃO CONTROLADORES

Exemplo:

```
...
<demonstrativoDaPosicaoPatrimonial>
        <conta codigo "1000000009" valor="9999.99" />
        <conta codigo "1100000002" valor="9999.99" />
...
```

```
</demonstrativoDaPosicaoPatrimonial>
...
```

4.2.2.Campos

a) codigo
deve indicar a conta Cosif com 8 dígitos numéricos.

b) valor
deve indicar o saldo da referida conta Cosif com dois decimais separados por ponto.

4.3.Bloco 2 - Demonstrativo de Resultados Abrangentes

4.3.1.Conceituação

Deve apresentar os valores consolidados no semestre referentes às receitas, às despesas e aos outros resultados abrangentes, segregados nas seguintes contas:

RECEITAS OPERACIONAIS E NÃO OPERACIONAIS (exceto tributos e lucro)		
7.1.0.00.00.00-6		**RECEITAS OPERACIONAIS**
	7.1.1.00.00.00-3	RENDAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO
	7.1.2.00.00.00-0	RENDAS DE ARRENDAMENTO
	7.1.4.00.00.00-4	RENDAS DE APLICAÇÕES INTERFINANCEIRAS DE LIQUIDEZ
	7.1.5.00.00.00-1	RENDAS COM TIT. E VAL. MOB. E INST. FINANC. DERIVATIVOS
	7.1.6.00.00.00-8	RENDAS DE OUTRAS OPERAÇÕES COM CARACTERÍSTICAS DE CRÉDITO
	7.1.7.00.00.00-5	RENDAS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
	7.1.8.00.00.00-2	RENDAS DE INVESTIMENTOS
	7.1.9.00.00.00-9	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
7.3.0.00.00.00-2		**RECEITAS NÃO OPERACIONAIS**
	7.3.1.00.00.00-9	LUCROS EM TRANSAÇÕES COM VALORES E BENS
	7.3.9.00.00.00-5	OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS
(-) DESPESAS OPERACIONAIS E NÃO OPERACIONAIS (exceto tributos e lucro)		
8.1.0.00.00.00-5		**(-) DESPESAS OPERACIONAIS**
	8.1.1.00.00.00-2	(-) DESPESAS DE CAPTAÇÃO
	8.1.2.00.00.00-9	(-) DESPESAS DE OBRIGAÇÕES POR EMPRÉSTIMOS E REPASSES
	8.1.3.00.00.00-6	(-) DESPESAS DE ARRENDAMENTO
	8.1.5.00.00.00-0	(-) DESP. COM TIT. E VAL. MOB. E INST. FIN. DERIVATIVOS
	8.1.6.00.00.00-7	(-) DESPESAS DE INVESTIMENTOS
	8.1.7.00.00.00-4	(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS
	8.1.8.00.00.00-1	(-) APROVISIONAMENTOS E AJUSTES PATRIMONIAIS
	8.1.9.00.00.00-8	(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS
8.3.0.00.00.00-1		**DESPESAS NÃO OPERACIONAIS**

	8.3.1.00.00.00-8	(-) PREJUIZOS EM TRANSAÇÕES COM VALORES E BENS
	8.3.9.00.00.00-4	(-) OUTRAS DESPESAS NÃO OPERACIONAIS
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO²		
7.9.4.00.00.00-8		**TRIBUTOS SOBRE O LUCRO**
	7.9.4.10.00.00-7	IMPOSTO DE RENDA
	7.9.4.20.00.00-6	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL
8.9.4.00.00.00-7		**TRIBUTOS SOBRE O LUCRO**
	8.9.4.10.00.00-6	(-) IMPOSTO DE RENDA
	8.9.4.20.00.00-5	(-) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL
8.9.7.00.00.00-8		**(-) PARTICIPAÇÕES NO LUCRO**
		LUCRO LÍQUIDO²
OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES (variação)		
Δ 6.1.6.00.00.00-9¹		**AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL (variação)**
	Δ 6.1.6.15.00.00-3¹	INSTRUMENTOS FINANCEIROS NÃO PATRIMONIAIS CLASSIFICADOS COMO VJORA (variação)
	Δ 6.1.6.20.00.00-7¹	HEDGE DE FLUXO DE CAIXA (variação)
	Δ 6.1.6.25.00.00-2¹	HEDGE INVESTIMENTO NO EXTERIOR (variação)
	Δ 6.1.6.30.00.00-6¹	AJUSTES DE COMBINAÇÕES DE NEGÓCIOS (variação)
	Δ 6.1.6.40.00.00-5¹	AJUSTES DE AVALIAÇÃO ATUARIAL (variação)
	Δ 6.1.6.50.00.00-4¹	AJUSTES VARIAÇÃO CAMBIAL INVEST EXTERIOR (variação)
	Δ 6.1.6.60.00.00-3¹	RISCO DE CRÉDITO PRÓPRIO (variação)
	Δ 6.1.6.65.00.00-8¹	GOODWILL EM NOVAS AQUISIÇÕES DE CONTROLADAS (variação)
	Δ 6.1.6.70.00.00-2¹	AQUISIÇÕES DE PARTICIPAÇÕES ENTRE ENTIDADES DO MESMO GRUPO (variação)
	Δ 6.1.6.90.00.00-0¹	OUTROS AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL (variação)
LUCRO ABRANGENTE²		

¹ Deverão ser informadas as variações das contas relacionadas durante o semestre, podendo assumir sinais positivos ou negativos.
² Valores calculados pelo Bacen.

4.3.2.Campos

a) codigo
deve indicar a conta Cosif com 10 dígitos numéricos.

b) valor
deve indicar o saldo da referida conta Cosif com dois decimais separados por ponto.

Exemplo:

```
...
< demonstrativoDeResultadosAbrangentes>
        <conta codigo " 7100000006" valor="9999.99" />
...
        <conta codigo " 8150000000" valor="-9999.99" />
...
</ demonstrativoDeResultadosAbrangentes>
...
```

4.4.Bloco 3 - Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido

4.4.1.Conceituação

Deve apresentar dois sub-blocos. O primeiro deles apresenta cada uma das contas presentes na tabela abaixo, informando os saldos no semestre atual e no anterior.

Conta Cosif	Nome	Dispositivo
6.1.1.00.00.00-4	Capital Social	Art 3º, inc. I, alínea C, item 1, IN BCB nº 311 de 19/10/2022
6.1.3.00.00.00-8	Reservas de Capital	Art 3º, inc. I, alínea C, item 2, IN BCB nº 311 de 19/10/2022
6.1.5.00.00.00-2	Reservas de Lucros	Art 3º, inc. I, alínea C, item 3, IN BCB nº 311 de 19/10/2022
6.1.6.00.00.00-9	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Art 3º, inc. I, alínea C, item 4, IN BCB nº 311 de 19/10/2022
6.1.8.00.00.00-3	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Art 3º, inc. I, alínea C, item 5, IN BCB nº 311 de 19/10/2022
6.1.9.00.00.00-0	(-) Ações em Tesouraria	Art 3º, inc. I, alínea C, item 6, IN BCB nº 311 de 19/10/2022
6.4.0.00.00.00-6	Participação de Não Controladores	Art 3º, inc. I, alínea C, item 8, IN BCB nº 311 de 19/10/2022

O segundo informa itens numerados com eventual descrição, informando as mutações ocorridas em cada uma das contas da tabela acima, conforme campos descritos no item 4.4.2 - II.

4.4.2.Campos

I – itemDMPL

a) **codigo**
deve indicar a conta Cosif com 10 dígitos numéricos. **(NR)**

b) **anterior**
deve indicar o saldo da referida conta Cosif com dois decimais, separados por ponto, no semestre anterior ao atual.

c) **atual**
deve indicar o saldo da referida conta Cosif com dois decimais, separados por ponto, no semestre atual.

II – mutacoes

a) **nroItem**
Deve indicar o código equivalente ao tipo de mutação ocorrida. No caso de uma das descrições predefinidas abaixo, basta informar o código nroItem. Caso seja necessário indicar uma mutação que não se enquadra nos itens predefinidos, deve ser utilizado nroItem sequencial a partir de 101, informando também sua descrição.

Bloco: demonstrativoDasMutacoesDoPatrimonioLiquido **Tag:** item	
nroItem	**descricao**
001	Aumento ou redução de Capital Social
002	Ações em Tesouraria
003	Resultado com Ações em Tesouraria
004	Ajustes de Avaliação Patrimonial
005	Transações com pagamentos baseado em ações
006	Prescrição de dividendos e Juros sobre Capital Próprio
007 - 100	***Códigos reservados***
101 a 899	***Descrição do item pela instituição***
900	Lucro Líquido
910	Destinações: Reservas
920	Destinações: Dividendos
930	Destinações: Juros sobre Capital Próprio
940	Destinações: Outras

Os itens de predefinidos acima são de **apresentação obrigatória** e **dispensam o campo de descrição**. Caso não exista valor a ser informado, deve-se informar a tag somente com o nroItem. Exemplo <mutacao nroItem= "001"/>

b) **descricao**
deve indicar sumariamente a descrição do item com até 100 caracteres.

c) **codigo**
deve indicar a conta Cosif com 10 dígitos numéricos. **(NR)**

d) **valor**
deve indicar o valor de cada mutação ocorrida em cada uma das contas elencadas. O valor deve apresentar dois decimais separados por ponto.

4.4.3.Exemplo

```
<demonstrativoDasMutacoesDoPatrimonioLiquido>
  <itemDMPL>
    <conta codigo="6110000004" atual="9999.99" anterior= "9999.99"/>
    <conta codigo="6130000008" atual="9999.99" anterior= "9999.99"/>
    <conta codigo="6150000002" atual="-9999.99" anterior= "-9999.99"/>
    <conta codigo="6160000009" atual="9999.99" anterior= "9999.99"/>
    <conta codigo="6180000003" atual="0" anterior= "0"/>
    <conta codigo="6190000000" atual="9999.99" anterior= "9999.99"/>
    <conta codigo="6400000006" atual="9999.99" anterior= "9999.99"/>
  </itemDMPL>

  <mutacoes>
    <mutacao nroItem= "001"/>
    <mutacao nroItem= "002"/>
    <mutacao nroItem= "003"/>
    <mutacao nroItem= "004"/>
     ....
    <mutacao nroItem= "900"/>
    <mutacao nroItem= "910"/>
    <mutacao nroItem= "920"/>
    <mutacao nroItem= "930">
      <conta codigo="6180000003" valor="9999.99"/>
      <conta codigo="6400000006" valor="9999.99"/>
    </mutacao>
    <mutacao nroItem= "101" descricao="---descrição do item---">
      <conta codigo="6180000003" valor="-9999.99"/>
      <conta codigo="6150000002" valor="9999.99"/>
    </mutacao>
  </mutacoes>
</demonstrativoDasMutacoesDoPatrimonioLiquido>
```

4.4.4. Visão esquemática **(NR)**

		<Item DMPL>							
		6.1.1.00.00.00-4	6.1.3.00.00.00-8	6.1.5.00.00.00-2	6.1.6.00.00.00-9	6.1.8.00.00.00-3	6.1.9.00.00.00-0	6.4.0.00.00.00-6	**Total do Patrimônio Líquido**
		Capital Social	Reservas de Capital	Reservas de Lucros	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Lucros ou Prejuízos Acumulados	(-) Ações em Tesouraria	Participação de Não Controladores	
Saldos em 31/12/(t-1)									
<Mutações>	Aumento ou redução de Capital Social								
	Ações em Tesouraria								
	Resultado com Ações em Tesouraria								
	Ajustes de Avaliação Patrimonial								
	Transações com pagamentos baseado em ações								
	Prescrição de dividendos e Juros sobre Capital Próprio								
	Transações com pagamentos baseado em ações								
	Descrição empl1 (1)								
	Descrição empl2 (1)								
	Descrição empl3 (1)								
	.....								
	Descrição empln (1)								
	Lucro Líquido								
	Destinações: Reservas								
	Destinações: Dividendos								
	Destinações: Juros sobre Capital Próprio								
	Destinações: Outras								
Saldos em dd/mm/aaaa(t)									
Mutações no período									

(1) Incorporar a descrição de outros eventos (1 a n) de mutações do patrimônio líquido

4.5.Bloco 4 - Relação dos eventos de aquisições, vendas e reestruturações societárias

4.5.1.Conceituação

Deve ser apresentada a relação dos eventos de aquisições, vendas e reestruturações societárias ocorridas no semestre, incluindo as realizadas entre instituições pertencentes ao conglomerado prudencial. Para cada item relatado devem ser descritos os impactos patrimoniais e de resultado, bem como apresentados seus valores, líquidos dos efeitos tributários.

4.5.2.Campos

a) **idEvento**
deve indicar número sequencial entre 01 e 99 que identifique o evento.

b) **dataBase**
deve indicar a data-base no formato AAAA-MM em que ocorreu o evento

c) **entidade**
deve apresentar o IDBacen da entidade relacionada com o evento.

d) **idSegmento e descSegmento**
deve-se classificar o evento de acordo com o segmento. Caso seja coerente a classificação dentre os itens abaixo apresentados, deve-se informar apenas o respectivo idSegmento. Caso contrário, deve ser informado o campo idSegmento igual a 99 e preenchido o campo descSegmento com a respectiva descrição

idSegmento	descSegmento
01	Bancário
02	Investimentos
03	Gestão de Recursos
04	Seguros
05	Previdência e Capitalização
06	Meios de Pagamento
99	***Descrição do item pela instituição***

e) **Tipo**
deve indicar o tipo de evento de acordo com a codificação abaixo:

Bloco: aquisicoesVendasReestruturacoes **Tag: tipo**	
01	Aquisição
02	Venda
03	Aquisição de controle em etapas
04	Reestruturações societárias
05	Outros

f) **Descrição**
deve indicar sumariamente a descrição do evento com até 1.000 caracteres.

g) **Efeitos**
para cada evento deve-se registrar os efeitos conforme as tags abaixo:

i. **patrimonioValor**
deve indicar o valor do efeito do evento no patrimônio da entidade, com dois decimais separados por ponto.

ii. **resultadoValor**
deve indicar o valor do efeito do evento no resultado da entidade, líquido dos efeitos tributários, com dois decimais separados por ponto.

4.6.Bloco 5 - Desdobramento do resultado em itens recorrentes e não recorrentes

4.6.1.Conceituação

Deve demonstrar o resultado líquido e seu desdobramento em itens recorrentes e não recorrentes, com a especificação do valor bruto, efeito tributário e valor líquido para as despesas e receitas consideradas como não recorrente, cada qual em seu determinado bloco de informações.

- Despesas não recorrentes devem ser informadas com valor **positivo.**
- Receitas não recorrentes devem ser informadas com valor **negativo**.

4.6.2.Campos

a) **resultadoLiquido**
deve indicar o resultado líquido. Equivale a soma das contas de resultado informadas no Documento 4060.

b) **idItem**
deve indicar número sequencial entre 01 e 99 que identifique o item.

c) **descricao**
deve indicar sumariamente a descrição do item com até 1.000 caracteres.

d) **valorBruto**
deve indicar o valor bruto do referido item, com dois decimais separados por ponto.

e) **efeitoTributario**
deve indicar o valor do efeito tributário do referido item, com dois decimais separados por ponto. O sinal será o inverso do informado no valor bruto.

f) **valorLiquido**
deve indicar o valor líquido do referido item com dois decimais separados por ponto. Equivale à soma do valor bruto e do efeito tributário.

4.7.Bloco 6 - Descrição de outros eventos relevantes

4.7.1.Conceituação

Deve apresentar a descrição de outros eventos relevantes ocorridos no período que afetaram ou que possam afetar a posição patrimonial ou o resultado do conglomerado prudencial, líquidos dos efeitos tributários.

O que se espera nesse tópico é o destaque de assuntos/temas importantes para que o usuário (no caso, o BCB) compreenda apropriadamente o comportamento de variações patrimoniais ou a performance da entidade.

Em termos hipotéticos, poderíamos utilizar como exemplos não exaustivos:

a) Assuntos que a administração muito provavelmente divulgaria no momento da apresentação das demonstrações financeiras, caso se tratasse de uma divulgação a investidores;

b) Eventos que justificaram variações patrimoniais relevantes;

c) Eventos que explicam a melhora ou piora substancial na performance da entidade;

d) Os fatos relevantes divulgados ao longo do período a que se refere a demonstração;

e) Eventos subsequentes (lembrando que a partir do Bloco 2 do RCP teremos um tópico específico para divulgação dos eventos subsequentes).

4.7.2.Campos

a) **idItem**
deve indicar número sequencial entre 01 e 99 que identifique o item.

b) **descricao**
deve indicar sumariamente a descrição do item com até 10.000 caracteres.

c) **patrimonioValor**
deve indicar o valor do efeito do referido item no patrimônio do conglomerado. É informado com dois decimais separados por ponto.

d) **resultadoValor**
deve indicar o valor do efeito, líquido dos tributos, do referido item no resultado do conglomerado. É informado com dois decimais separados por ponto.

4.8.Bloco 7 - Relatório de asseguração razoável por auditor independente

4.8.1.Conceituação

Deve apresentar a opinião e relatório resultante de asseguração razoável por auditor independente que atenda aos requisitos previstos na regulamentação específica para a prestação de serviços de auditoria independente de instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

4.8.2.Campos

a) **tipoOpiniao**
deve apresentar o código referente à opinião da auditoria, conforme o quadro abaixo:

Bloco: relatorioAuditoria **Tag: tipoOpiniao**	
1	Sem Ressalvas
2	Com Ressalvas
3	Abstenção de Opinião
4	Adversa

b) **nomeAuditoria**
deve indicar o nome da firma de auditoria responsável.
c) **registroAuditoria**
deve indicar o registro da firma de auditoria responsável.
d) **emailAuditoria**
deve indicar o e-mail do auditor responsável, **corresponde ao e-mail cadastrado nos Dados Básicos vinculado ao CPF do Auditor Responsável, indicado no vínculo de Auditoria Independente, informado no Unicad.**
e) **nomeResponsavel**
deve indicar o nome do auditor responsável técnico.
f) **registroResponsavel**
deve indicar o registro do auditor responsável técnico.
g) **conteudo**
deve apresentar a transcrição completa do conteúdo do relatório.

Anexo I - Leiaute XML do Documento 4076:

