



# BANCO CENTRAL DO BRASIL

CARTA-CIRCULAR Nº. 89

[Documento normativo revogado pela Circular 387 de 26/07/1978.](#)

Aos Estabelecimentos bancários

Em observância à recomendação do Exmo. Sr. Diretor, encaminhamos em anexo, exemplar dos modelos de publicação dos balancetes mensais e balanços semestrais, de que trata a circular nº. 114, de 27.03.68, atualizados, consoante as alterações introduzidas no Plano de Contas dos Estabelecimentos Bancários.

Brasília (DF), 14 de junho de 1973.

Francisco de Assis Figueira — Inspetor Geral

Anexos à Carta-Circular nº. 89, de 14.06.73.

Este texto não substitui o publicado no DOU e no Sisbacen.

---

## ATIVO

---

### DISPONÍVEL

Caixa.....	CR\$	
Banco do Brasil S/A – Conta Depósito.....	CR\$	
Títulos Federais de Curto Prazo.....	CR\$	CR\$

### REALIZÁVEL

#### Empréstimos

À Produção.....	CR\$	
Ao Comércio.....	CR\$	
A Atividade Não Especificadas.....	CR\$	
À Entidades Públicas.....	CR\$	
Em Letras Hipotecárias.....	CR\$	CR\$

#### Outros Créditos

Banco Central – Recolhimentos.....	CR\$	
Compensação - nossa remessa.....	CR\$	
Compensação – a remeter.....	CR\$	
Compensação – a devolver.....	CR\$	
Cheques e ordens a receber.....	CR\$	

Carta-Circular nº. 89, de 14 de junho de 1973.



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

Adiantamentos sobre Contratos de Câmbio.....	CR\$	
Acionistas – Capital a Realizar.....	CR\$	
Correspondentes no País.....	CR\$	
Matriz, Departamentos e Correspondentes no Exterior		
Em Moeda Nacional.....	CR\$	
Departamentos no País.....	CR\$	
Outras Contas.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

### Valores e Bens

Títulos à Ordem do Banco Central.....	CR\$	
Outros Valores.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>
Bens.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

### IMOBILIZADO

Imóveis de Uso, Reavaliação e Imóveis em Construção.....	CR\$	
Móveis e Utensílios e Almojarifado.....	CR\$	
Instalação da Sociedade.....	CR\$	
Sistema de Comunicação, Mecanização Avançada e Segurança.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

RESULTADO PENDENTE CR\$

CONTAS DE COMPENSAÇÃO CR\$  
CR\$

---

(Assinatura dos Diretores) (local e data)  
(Assinatura do Contador e respectivo CRC)

BANCO CENTRAL DO BRASIL

Modelo de Publicação Nome do Estabelecimento: BALANÇO GERAL  
Endereço Completo: Em:

---

### PASSIVO

---

### NÃO EXIGÍVEL

#### Capital:

De Domiciliados no País.....	CR\$	
De Domiciliados no Exterior.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>
Aumento de Capital.....	CR\$	
Correção Monetária do Ativo.....	CR\$	
Reservas e Fundos.....	CR\$	

Carta-Circular nº. 89, de 14 de junho de 1973.



# BANCO CENTRAL DO BRASIL

## EXIGÍVEL

### Depósitos

#### À Vista e a Curto Prazo:

Do Público.....	CR\$		
De Domiciliados no Exterior.....	CR\$		
De Entidades Públicas.....	<u>CR\$</u>		<u>CR\$</u>

#### A Médio Prazo:

##### Do Público

-A prazo fixo.....	CR\$		
- Com correção monetária.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>	
De Entidades Públicas.....	<u>CR\$</u>		<u>CR\$</u>

### Outras Exigibilidades

#### Compensação – sua Remessa

Cobrança Efetuada, em Trânsito.....	CR\$		
Ordens de Pagamento.....	CR\$		
Correspondentes no País.....	CR\$		
Matriz, Departamentos e Correspondentes no Exterior			
Em Moedas Estrangeiras.....	CR\$		
Departamentos no País.....	CR\$		
Outras Contas.....	<u>CR\$</u>		<u>CR\$</u>

## RESULTADO PENDENTE

CR\$

## CONTAS DE COMPENSAÇÃO

CR\$

CR\$

(local e data)

(Assinatura dos Diretores)

(Assinatura do Contador e respectivo CRC)

## BANCO CENTRAL DO BRASIL

Modelo de Publicação	Nome do Estabelecimento:	BALANÇO GERAL
	Endereço Completo:	Em:

## ATIVO

### DISPONÍVEL

Caixa.....	CR\$		
Banco do Brasil S/A – Conta Depósito.....	CR\$		
Títulos Federais de Curto Prazo.....	<u>CR\$</u>		<u>CR\$</u>

### REALIZÁVEL

Carta-Circular nº. 89, de 14 de junho de 1973.



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

Empréstimos		
À Produção.....	CR\$	
Ao Comércio.....	CR\$	
A Atividade Não Especificadas.....	CR\$	
Ao Governo Federal.....	CR\$	
A Governos Estaduais e Municipais.....	CR\$	
A Autarquias.....	CR\$	
A Instituições Financeiras.....	CR\$	
Em Letras Hipotecárias.....	CR\$	CR\$

### Outros Créditos

Banco Central – Recolhimentos.....	CR\$	
Compensação - nossa remessa.....	CR\$	
Compensação – a remeter.....	CR\$	
Compensação – a devolver.....	CR\$	
Cheques e ordens a receber.....	CR\$	
Adiantamentos sobre Contratos de Câmbio.....	CR\$	
Saldo Devedores em Contas de Depósitos.....	CR\$	
Créditos em Liquidação.....	CR\$	
Acionistas – Capital a Realizar.....	CR\$	
Devedores por Créditos Liquidados no Exterior.....	CR\$	
Correspondentes no País.....	CR\$	
Matriz, Departamentos e Correspondentes no Exterior		
Em Moeda Nacional.....	CR\$	
Departamentos no País.....	CR\$	
Outras Contas.....	CR\$	CR\$

### Valores e Bens

Títulos à Ordem do Banco Central.....	CR\$	
Títulos Federais.....	CR\$	
Títulos Estaduais e Municipais.....	CR\$	
Valores em Moedas Estrangeiras.....	CR\$	
Outros Valores.....	CR\$	CR\$
Bens.....	CR\$	CR\$

### IMOBILIZADO

Imóveis de Uso, Reavaliação e Imóveis em Construção.....	CR\$	
Móveis e Utensílios .....	CR\$	
Almoxarifado.....	CR\$	
Instalação da Sociedade.....	CR\$	
Sistema de Comunicação, Mecanização Avançada e Segurança.....	CR\$	CR\$

Carta-Circular nº. 89, de 14 de junho de 1973.



# BANCO CENTRAL DO BRASIL

## RESULTADO PENDENTE

Despesas de Exercícios Futuros.....	CR\$	
Lucros e Perdas.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

## CONTAS DE COMPENSAÇÃO

CR\$  
CR\$

---

(Assinatura dos Diretores)      (Assinatura do Contador e respectivo CRC)      (Visto do C.F.)

## BANCO CENTRAL DO BRASIL

Modelo de Publicação	Nome do Estabelecimento: Endereço Completo:	BALANÇO GERAL Em:
----------------------	------------------------------------------------	----------------------

---

### PASSIVO

---

## NÃO EXIGÍVEL

### Capital:

De Domiciliados no País.....	CR\$	
De Domiciliados no Exterior.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>
Aumento de Capital.....		CR\$
Correção Monetária do Ativo.....		CR\$
Reservas e Fundos.....		CR\$

## EXIGÍVEL

### Depósitos

#### À Vista e a Curto Prazo:

Do Público.....	CR\$	
De Domiciliados no Exterior.....	CR\$	
De Entidades Públicas.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

#### A Médio Prazo:

Do Público			
-A prazo fixo.....	CR\$		
- Com correção monetária.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>	
De Entidades Públicas.....		<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

### Outras Exigibilidades

### Compensação – sua Remessa

Carta-Circular nº. 89, de 14 de junho de 1973.



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

Cobrança Efetuada, em Trânsito.....	CR\$	
Ordens de Pagamento.....	CR\$	
Correspondentes no País.....	CR\$	
Matriz, Departamentos e Correspondentes no Exterior		
Em Moedas Estrangeiras.....	CR\$	
Departamentos no País.....	CR\$	
Outras Contas.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

### Obrigações (Especiais)

Recebimentos de Impostos Estaduais e Municipais		
Recebimento por conta de Tesouro Nacional.....	CR\$	
Caixa Econômica Federal - PIS - c/ Arrecadação.....	CR\$	
Redescontos e Empréstimos no Banco Central.....	CR\$	
Depósitos Obrigatórios - FGTS.....	CR\$	
Obrigações por Refinanciamentos e Repasses Oficiais.....	CR\$	
Imposto sobre Operações Financeiras.....	CR\$	
Obrigações em Moedas Estrangeiras.....	CR\$	
Obrigações por Compra de Imóveis.....	CR\$	
Outras Contas.....	CR\$	

### RESULTADO PENDENTE

Rendas e Lucros em Suspensão.....	CR\$	
Rendas de Exercícios Futuros.....	CR\$	
Lucros e Perdas.....	<u>CR\$</u>	<u>CR\$</u>

### CONTAS DE COMPENSAÇÃO

CR\$  
CR\$

(Assinatura dos Diretores)      (Assinatura do Contador e respectivo CRC)      (Visto do C.F.)

### PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO

Títulos do Balanço de Publicação	Contas que Engloba
<b>ATIVO</b>	
<b>NO SUBGRUPO DISPONÍVEL</b>	
1-CAIXA 2-BANCO DO BRASIL S.A. - CONTA DEPÓSITOS 3-TÍTULOS FEDERAIS DE CURTO PRAZO	CAIXA BANCO DO BRASIL S.A. - CONTA DEPÓSITOS TÍTULOS FEDERAIS DE CURTO PRAZO
<b>NO SUBGRUPO "REALIZÁVEL"</b>	
<b>EMPRÉSTIMOS</b>	
4-À PRODUÇÃO	À PRODUÇÃO AGRÍCOLA



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

5-AO COMÉRCIO	À PRODUÇÃO ANIMAL À PRODUÇÃO INDUSTRIAL A COOPERATIVAS DE PRODUÇÃO  AO COMÉRCIO DE PROD. AGRÍCOLAS AO COMÉRCIO DE PROD. ORIGEM ANIMAL AO COMÉRCIO DE PROD. INDUSTRIAIS AO COMÉRCIO NÃO ESPECIFICADO
6-A ATIVIDADES NÃO ESPECIFICADAS 7-AO GOVERNO FEDERAL	A ATIVIDADES NÃO ESPECIFICADAS AO GOVERNO FEDERAL
8-A GOVERNOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS 9-A AUTARQUIAS 10-A INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS 11-EM LETRAS HIPOTECÁRIAS	A GOVERNOS ESTADUAIS A GOVERNOS MUNICIPAIS A AUTARQUIAS A INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS EM LETRAS HIPOTECÁRIAS

<b>PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS          SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE          BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO</b>	
Títulos de balanço de publicação	Contas que engloba
<b>ATIVOS</b>	
<b>NO SUBGRUPO “REALIZÁVEL”.          OUTROS CRÉDITOS</b>	
12 – BANCO CENTRAL – RECOLHIMENTOS	BANCO CENTRAL – RECOLHIMENTO COMPULSÓRIO BANCO CENTRAL – RECOLHIMENTO ESPECIAL
13 – COMPENSAÇÃO – NOSSA REMESSA	COMPENSAÇÃO – NOSSA REMESSA
14- COMPENSAÇÃO – A REMETER	COMPENSAÇÃO – A REMETER
15- COMPENSAÇÃO – A DEVOLVER	COMPENSAÇÃO - A DEVOLVER
16- CHEQUES E ORDENS A RECEBER	CHEQUES E ORDENS A RECEBER
17- ADIANTAMENTOS SOBRE CONTRATOS DE CÂMBIO	ADIANTAMENTOS SOBRE CONTRATOS DE CÂMBIO
18- SALDOS DEVEDORES EM CONTAS DE DEPÓSITOS	SALDOS DEVEDORES EM CONTAS DE DEPÓSITOS
19- CRÉDITOS EM LIQUIDAÇÃO	CRÉDITOS EM LIQUIDAÇÃO
20- ACIONISTAS – CAPITAL A REALIZAR	ACIONISTAS – CAPITAL A REALIZAR
21- DEVEDORES POR CRÉDITOS LIQUIDADOS NO EXTERIOR	DEVEDORES POR CRÉDITOS LIQUIDADOS NO EXTERIOR
22- CORRESPONDENTES NO PAÍS	CORRESPONDENTES NO PAÍS
23- MATRIZ, DEPARTAMENTOS E CORRESPONDENTES NO EXTERIOR – EM MOEDAS ESTRANGEIRAS	CORRESPONDENTES NO EXTERIOR EM MOEDA ESTRANGEIRA MATRIZ E CONGÊNERES NO EXTERIOR - EM MOEDAS ESTRANGEIRAS



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

	DEPARTAMENTOS NO EXTERIOR – EM MOEDAS ESTRANGEIRAS
24 - MATRIZ, DEPARTAMENTOS E CORRESPONDENTES NO EXTERIOR – EM MOEDA NACIONAL	CORRESPONDENTES NO EXTERIOR EM MOEDA NACIONAL MATRIZ E CONGÊNERES NO EXTERIOR - EM MOEDAS NACIONAL DEPARTAMENTOS NO EXTERIOR – EM MOEDAS NACIONAL
25 – DEPARTAMENTOS NO PAÍS	DEPARTAMENTOS NO PAÍS
26- OUTRAS CONTAS	BANCO CENTRAL – C/ SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER RENDAS A RECEBER ADIANTAMENTOS PARA PAGAMENTO DE NOSSA CONTA DEVEDORES POR DEPÓSITO EM GARANTIA DEVEDORES POR COMPROMISSOS IMOBILIÁRIOS DEVEDORES POR COMPRA DE TÍTULOS (DEC - LEI Nº 3.545, DE 22-8-41) DEVEDORES E CREDORES DIVERSOS – EXTERIOR DEPARTAMENTOS NO EXTERIOR – CONTA CAPITAL REAJUSTES DE DISPONIBILIDADES E OBRIGAÇÕES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS
VALORES E BENS	
27- TÍTULOS À ORDEM DO BANCO CENTRAL	TÍTULOS À ORDEM DO BANCO CENTRAL
28- TÍTULOS FEDERAIS	TÍTULOS FEDERAIS
29- TÍTULOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	TÍTULOS ESTADUAIS TÍTULOS MUNICIPAIS
30- VALORES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS	VALORES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS
31- OUTROS VALORES	TÍTULOS PÚBLICOS DESTINADOS A VENDA (DEC - LEI 3.545/41) AÇÕES E OBRIGAÇÕES VALORES NÃO ESPECIFICADOS
32- BENS	EQUIPAMENTOS VEÍCULOS E AFINS IMÓVEIS NÃO DESTINADOS A USO
NO SUBGRUPO “IMOBILIZADO”	
33- IMÓVEIS DE USO, REAVALIAÇÃO E IMÓVEIS EM CONSTRUÇÃO	IMÓVEIS DE USO REAVALIAÇÃO E IMÓVEIS DE USO IMÓVEIS EM CONSTRUÇÃO
34- MÓVEIS E UTENSÍLIOS	MÓVEIS E UTENSÍLIOS
35- ALMOXARIFADO	ALMOXARIFADO



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

36- INSTALAÇÃO DA SOCIEDADE	INSTALAÇÃO DA SOCIEDADE
37- SISTEMAS DE COMUNICAÇÃO, MECANIZAÇÃO AVANÇADA E SEGURANÇA	SISTEMAS DE COMUNICAÇÃO SISTEMA DE MECANIZAÇÃO AVANÇADA SISTEMA DE SEGURANÇA

PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO	
Títulos de balanço de publicação	Contas que engloba
ATIVO	
NO SUBGRUPO “RESULTADO PENDENTE”	
38- DESPESAS DE EXERCÍCIOS FUTUROS	DESPESAS DE EXERCÍCIOS FUTUROS
39- LUCROS E PERDAS	LUCROS E PERDAS
NO SUBGRUPO “COMPENSAÇÃO”	
40- CONTAS DE COMPENSAÇÃO	TODAS AS CONTAS DESSE SUBGRUPO

PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO	
Títulos de balanço de publicação	Contas que engloba
PASSIVO	
NO SUBGRUPO “NÃO EXIGÍVEL”	
1 – CAPITAL - De Domiciliados no País - De Dom. No Exterior	CAPITAL - De Domiciliados no País - De Dom. No Exterior
2 – AUMENTO DE CAPITAL	AUMENTO DE CAPITAL
3- CORREÇÃO MONETÁRIA DO ATIVO	CORREÇÃO MONETÁRIA DO ATIVO
4 – RESERVAS E FUNDOS	RESERVA PARA AUMENTO DE CAPITAL (Decreto-lei nº 157/67) FUNDO DE RESERVA LEGAL FUNDO DE PREVISÃO FUNDO DE AMORTIZAÇÃO DE IMÓVEIS, MÓVEIS E UTENSÍLIOS FUNDOS DE RESERVA ESPECIAIS FUNDO DE INDENIZAÇÃO TRABALHISTA FUNDO DE RESERVA DE RISCO EM OPERAÇÕES DE CÂMBIO
NO SUBGRUPO “EXIGÍVEL”	
DEPÓSITOS	
À Vista e a Curto Prazo	
5 – DO PÚBLICO	DEPÓSITOS POPULARES



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

	DEPÓSITOS SEM LIMITE CHEQUES DE VIAGEM DEPÓSITOS DE INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS DEPÓSITOS SOB AVISO (30 a 60 dias) DEPÓSITOS SOB AVISO (61 a 90 dias) DEPÓSITOS SOB AVISO (91 a 120 dias) DEPÓSITOS JUDICIAIS, À VISTA DEPÓSITOS JUDICIAIS SOB AVISO (30 a 60 dias) DEPÓSITOS JUDICIAIS SOB AVISO (61 a 90 dias) DEPÓSITOS JUDICIAIS SOB AVISO (91 a 120 dias) DEPÓSITOS VINCULADOS DEPÓSITOS OBRIGATÓRIOS, À VISTA CHEQUES MARCADOS SALDOS CREDORES EM CONTAS DE EMPRÉSTIMOS
6 – DE DOMICILIADOS NO EXTERIOR	DE DOMICILIADOS NO EXTERIOR
7 – DE ENTIDADES PÚBLICAS	DEPÓSITOS DO GOVERNO FEDERAL, À VISTA DEPÓSITOS DE GOVERNOS ESTADUAIS, À VISTA DEPÓSITOS DE GOVERNOS MUNICIPAIS, À VISTA DEPÓSITOS DE AUTARQUIAS, À VISTA DEPÓSITOS DE AUTARQUIAS, SOB AVISO (30 a 60 dias) DEPÓSITOS DE AUTARQUIAS, SOB AVISO (61 a 90 dias) DEPÓSITOS DE AUTARQUIAS, SOB AVISO (91 a 120 dias) DEPÓSITOS DE SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA, SOB AVISO (30 a 60 dias)

PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS	
SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO	
Títulos de balanço de publicação	Contas que engloba
PASSIVO	
NO SUBGRUPO “EXIGÍVEL”	
DEPÓSITOS	
À Vista e a Curto Prazo	
	DEPÓSITOS DE SOCIEDADES DE



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

	ECONOMIA MISTA, SOB AVISO (61 a 90 dias)
	DEPÓSITOS DE SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA, SOB AVISO (91 a 120 dias)
A Médio Prazo	
8 – DO PÚBLICO, A PRAZO FIXO	DEPÓSITOS A PRAZO (6 meses ou mais) DEPÓSITOS A PRAZO (9 meses ou mais) DEPÓSITOS A PRAZO (12 meses ou mais) DEPÓSITOS JUDICIAIS, À PRAZO (6 meses ou mais) DEPÓSITOS JUDICIAIS, À PRAZO (9 meses ou mais) DEPÓSITOS JUDICIAIS, À PRAZO (12 meses ou mais)
9 – DO PÚBLICO, COM CORREÇÃO MONETÁRIA	DEPÓSITOS A PRAZO C/ CORREÇÃO MONETÁRIA (6 meses ou mais) DEPÓSITOS A PRAZO C/ CORREÇÃO MONETÁRIA (9 meses ou mais) DEPÓSITOS A PRAZO C/ CORREÇÃO MONETÁRIA (12 meses ou mais) DEPÓSITOS DE AUTARQUIAS, A PRAZO (6 meses ou mais) DEPÓSITOS DE AUTARQUIAS, A PRAZO (9 meses ou mais) DEPÓSITOS DE AUTARQUIAS, A PRAZO (12 meses ou mais)
10 – DE ENTIDADES PÚBLICAS	DEPÓSITOS DE SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA, A PRAZO (6 meses ou mais) DEPÓSITOS DE SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA, A PRAZO (9 meses ou mais) DEPÓSITOS DE SOCIEDADES DE ECONOMIA MISTA, A PRAZO (12 meses ou mais)
OUTRAS EXIGIBILIDADES	
11 – COMPENSAÇÃO – SUA REMESSA	COMPENSAÇÃO – SUA REMESSA
12 – COBRANÇA EFETUADA EM TRÂNSITO	COBRANÇA EFETUADA EM TRÂNSITO
13 – ORDENS DE PAGAMENTO	ORDENS DE PAGAMENTO
14 – CORRESPONDENTES NO PAÍS	CORRESPONDENTES NO PAÍS
15- MATRIZ, DEPARTAMENTOS E CORRESPONDENTES NO EXTERIOR – EM MOEDAS ESTRANGEIRAS	CORRESPONDENTES NO EXTERIOR EM MOEDA ESTRANGEIRA MATRIZ E CONGÊNERES NO EXTERIOR - EM MOEDAS ESTRANGEIRAS DEPARTAMENTOS NO EXTERIOR – EM MOEDAS ESTRANGEIRAS



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

16 - MATRIZ, DEPARTAMENTOS E CORRESPONDENTES NO EXTERIOR – EM MOEDA NACIONAL	CORRESPONDENTES NO EXTERIOR EM MOEDA NACIONAL MATRIZ E CONGÊNERES NO EXTERIOR - EM MOEDAS NACIONAL DEPARTAMENTOS NO EXTERIOR – EM MOEDAS NACIONAL
17 – DEPARTAMENTOS NO PAÍS	DEPARTAMENTOS NO PAÍS
18 – OUTRAS CONTAS	DEVEDORES E CREDORES DIVERSOS – PAÍS DEVEDORES E CREDORES DIVERSOS – EXTERIOR REAJUSTES DE DISPONIBILIDADE E OBRIGAÇÕES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS
<b>OBRIGAÇÕES ESPECIAIS</b>	
19 – RECEBIMENTOS DE IMPOSTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	RECEBIMENTOS DE IMPOSTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS
20 – RECEBIMENTOS POR CONTA DO TESOUREO NACIONAL	RECEBIMENTOS POR CONTA DO TESOUREO NACIONAL
21 – CAIXA ECONÔMICA FEDERAL – PIS – C/ ARRECADADAÇÃO	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL – PIS – C/ ARRECADADAÇÃO
22 – REDESCONTOS E EMPRÉSTIMOS NO BANCO CENTRAL	REDESCONTOS BANCO CENTRAL – CONTA EMPRÉSTIMOS
23 – DEPÓSITOS OBRIGATÓRIOS - FGTS	DEPÓSITOS OBRIGATÓRIOS – FGTS
24 – OBRIGAÇÕES POR REFINANCIAMENTOS E REPASSES OFICIAIS	OBRIGAÇÕES CONTRAÍDAS COM INSTITUIÇÕES OFICIAIS OBRIGAÇÕES CONTRAÍDAS COM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS OFICIAIS

<b>PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS</b>	
<b>SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO</b>	
Títulos de balanço de publicação	Contas que engloba
<b>PASSIVO</b>	
<b>NO SUBGRUPO “ EXIGÍVEL”</b>	
<b>OBRIGAÇÕES ESPECIAIS</b>	
25 – IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES FINANCEIRAS	IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES FINANCEIRAS
26 – OBRIGAÇÕES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS	OBRIGAÇÕES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS
27 – OBRIGAÇÕES POR COMPRA DE IMÓVEIS	OBRIGAÇÕES POR COMPRA DE IMÓVEIS
28 – OUTRAS CONTAS	PROVISÃO P/ PAGAMENTOS A EFETUAR



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

	LETRAS HIPOTECÁRIAS EM CIRCULAÇÃO
NO SUBGRUPO “RESULTADO PENDENTE”	
29 – RENDAS E LUCROS EM SUSPENSO	RENDAS EM SUSPENSO LUCROS EM SUSPENSO
30 – RENDAS DE EXERCÍCIOS FUTUROS	RENDAS DE EXERCÍCIOS FUTUROS
31 – LUCROS E PERDAS	LUCROS E PERDAS
NO SUBGRUPO “COMPENSAÇÃO”	
32 – CONTAS DE COMPENSAÇÃO	TODAS AS CONTAS DESSE SUBGRUPO

PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO	
Títulos de balancete de publicação	Contas que engloba
ATIVO	
OBSERVAÇÃO: O modelo de publicação de Balancete observará as aglutinações do modelo de balanço e mais as seguintes:	
NO SUBGRUPO “REALIZÁVEL” EMPRÉSTIMOS	
1 – A ENTIDADES PÚBLICAS	AO GOVERNO FEDERAL A GOVERNOS ESTADUAIS A GOVERNOS MUNICIPAIS A AUTARQUIAS
OUTROS CRÉDITOS	
2 – OUTRAS CONTAS	(Além das contas que já engloba no modelo de publicação de balanço,abrigará este título mais as seguintes): SALDOS DEVEDORES EM CONTAS DE DEPÓSITOS CRÉDITOS EM LIQUIDAÇÃO DEVEDORES POR CRÉDITOS LIQUIDADOS NO EXTERIOR
VALORES E BENS	
3 – OUTROS VALORES	(Além das contas que já engloba no modelo de publicação de balanço,abrigará este título mais as seguintes): TÍTULOS FEDERAIS TÍTULOS ESTADUAIS TÍTULOS MUNICIPAIS VALORES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS
NO SUBGRUPO “IMOBILIZADO”	
4 – MÓVEIS E UTENSÍLIOS E ALMOXARIFADO	MÓVEIS E UTENSÍLIOS E ALMOXARIFADO
NO SUBGRUPO “RESULTADO PENDENTE”	



## BANCO CENTRAL DO BRASIL

5 – RESULTADO PENDENTE	Engloba todas as contas que constituem este Subgrupo
<b>PADRONIZAÇÃO DA CONTABILIDADE DOS ESTABELECIMENTOS BANCÁRIOS SISTEMÁTICA DE AGLUTINAÇÃO DAS CONTAS DO MODELO ANALÍTICO DE BALANCETE OU BALANÇO GERAL PARA OS MODELOS DE PUBLICAÇÃO</b>	
Títulos de balancete de publicação	Contas que engloba
<b>PASSIVO</b>	
<b>OBSERVAÇÃO:</b> O modelo de publicação de Balancete observará as aglutinações do modelo de balanço e mais as seguintes:	
<b>NO SUBGRUPO “EXIGÍVEL” OBRIGAÇÕES ESPECIAIS</b>	
1 – OUTRAS CONTAS	(Além das contas que já engloba no modelo de publicação de balanço, abrigará este título mais as seguintes): IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES FINANCEIRAS OBRIGAÇÕES EM MOEDAS ESTRANGEIRAS OBRIGAÇÕES POR COMPRA DE IMÓVEIS
<b>NO SUBGRUPO “RESULTADO PENDENTE”</b>	
2 – RESULTADO PENDENTE	Engloba todas as contas que constituem este Subgrupo