



Regulamento da CMC n.º 9/16 de 6 de Julho

Plano de Contas dos Organismos de Investimento Colectivo e das Sociedades Gestoras

Considerando que a adopção de um Plano de Contas para os Organismos de Investimento Colectivo, doravante OIC, e para as Sociedades Gestoras de Organismos de Investimento Colectivo, doravante Sociedade Gestora, permite que se tenha um melhor conhecimento da real situação patrimonial dos mesmos e das operações que realizam, bem como, um melhor acompanhamento das suas actividades;

Havendo a necessidade de uniformizar a estrutura de contas utilizadas e de padronizar a informação produzida pelos OIC e pelas Sociedades Gestoras, visando o seu eficiente e eficaz acompanhamento;

Assim, ao abrigo do disposto no n.º 1 do artigo 149.º do Decreto Legislativo Presidencial n.º 7/13, de 11 de Outubro, sobre o Regime Jurídico dos Organismos de Investimento Colectivo, do artigo 93.º, conjugado com o artigo 119.º ambos da Lei n.º 12/15, de 17 de Junho – Lei de Bases das Instituições Financeiras, do n.º 1 do artigo 4.º e da alínea c) do artigo 19.º do Estatuto Orgânico da Comissão do Mercado de Capitais, aprovado pelo Decreto Presidencial n.º 54/13, de 6 de Junho, o Conselho de Administração da Comissão do Mercado de Capitais aprova o seguinte regulamento:

Artigo 1.º (Objecto e âmbito)

1. O presente regulamento aprova o Plano de Contas a que obedece a contabilidade dos Organismos de Investimento Colectivo e das Sociedades Gestoras de Organismos de Investimento Colectivo sujeitos à supervisão da Comissão do Mercado de Capitais (CMC).

2. As normas e os princípios porque se rege a contabilidade das entidades referidas no número anterior constam do Anexo ao presente regulamento, fazendo dele parte integrante.

Artigo 2.º

(Regime transitório)

As entidades referidas no artigo anterior que já se encontrem constituídas dispõem de 180 (cento e oitenta) dias, contados a partir da publicação, para se adaptarem ao disposto no presente regulamento.

Artigo 3.º

(Dúvidas e omissões)

As dúvidas e omissões resultantes da interpretação e aplicação do presente regulamento são resolvidas pelo Conselho de Administração da CMC.

Artigo 4.º

(Entrada em vigor)

O presente regulamento entra imediatamente em vigor.

Luanda, 6 de Outubro de 2015.

O Presidente da Comissão do Mercado de Capitais,
Archer Manguera.

Anexo

Plano de Contas

- Organismos de Investimento Colectivos e Sociedades Gestoras -

1 Introdução

1.1 Enquadramento e Objectivos

Com o desenvolvimento do mercado Angolano e no sentido deste acompanhar as necessidades emanadas pelas directrizes, legislação e regulamentação do mercado de capitais, a Comissão do Mercado de Capitais (CMC), deve apoiar e orientar as entidades que supervisiona, no sentido de promover o desenvolvimento das suas operações, de forma organizada e sustentada.

Por outro lado, a necessidade de normalização contabilística das entidades que esta supervisiona, é essencial para a promoção de uma transparência e equidade entre as mesmas, de forma a permitir que estas apresentem uma imagem real do património e operações que realizam, bem como, que estas proporcionem uma informação mais organizada e fiável aos investidores. Deste modo, permitirá promover uma maior harmonização dos critérios contabilísticos utilizados, contribuindo para um acompanhamento e controlo mais eficientes das entidades que compõem o mercado de capitais Angolano.

Adicionalmente, para a elaboração e definição da informação contabilística e respectivos procedimentos, a considerar por parte das entidades que regula, a CMC teve em consideração os critérios contabilísticos recomendados a nível internacional, de acordo com as melhores práticas e, com as normas internacionais de contabilidade (International Financial Reporting Standards ou IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). Neste sentido, a CMC pretende garantir a criação de incentivos para a credibilidade e confiança dos investidores (nacionais e internacionais) no mercado de capitais Angolano.

Neste contexto, o presente documento pretende apresentar o Elenco de Contas, os Eventos Contabilísticos e as Demonstrações Financeiras, que devem ser utilizados pelos Organismos de Investimento Colectivo (OIC) e pelas sociedades gestoras de OIC.

Estes têm por objectivo uniformizar os registos contabilísticos, sistematizar os procedimentos e critérios de registo, estabelecer regras para divulgação de informações, tendo em consideração as melhores práticas internacionais.

Neste sentido, é possível padronizar a utilização das contas, de modo a possibilitar o acompanhamento do mercado, particularmente no que se refere à análise, avaliação do desempenho e controlo das actividades desenvolvidas pelas instituições sob supervisão da CMC.

Para além disso, o Elenco de Contas e os Eventos Contabilísticos apresentados neste documento, permitem ainda, orientar as instituições na identificação das contas a utilizar mediante os eventos existentes, facilitando o processo de registos contabilísticos.

A definição das Demonstrações Financeiras é também fundamental, de modo a permitir a publicação de informação padronizada por parte das instituições, proporcionando uma melhor compreensão e comparabilidade por parte, não só, das instituições financeiras, mas também dos investidores e da própria entidade reguladora (CMC).

2 Regras Gerais

As normas e procedimentos, bem como as demonstrações contábilísticas previstas neste Plano de Contas, são de uso obrigatório pelos Organismos de Investimento Colectivo e pelas Sociedades Gestoras.

O exercício económico tem duração de um ano, com início a 01 de Janeiro e término à 31 de Dezembro.

A observância às normas fiscais aplicáveis às operações descritas neste Plano de Contas são de inteira responsabilidade das instituições.

Eventuais consultas quanto à interpretação de normas e procedimentos, previstos neste Plano de Contas devem ser dirigidas à CMC, obrigatoriamente validadas pelo director e pelo profissional habilitado responsável pela contabilidade.

Eventuais consultas sobre a interpretação de normas regulamentares em vigor ou sugestões para o reexame de determinada norma, não isenta a instituição interessada do seu cumprimento.

Os eventuais ajustes decorrentes das alterações nos critérios contabilísticos devem ser registados em conta destacada dos fundos próprios, com a divulgação do facto e os valores envolvidos, em nota explicativas às contas.

A inobservância ou inexistência de procedimento para determinada situação, deve seguir o descrito em regulamento próprio.

3 Princípios Contabilísticos

As demonstrações financeiras devem seguir os princípios fundamentais de contabilidade, de modo que as mesmas sejam elaboradas e, expressem, de forma fiável e clara, a real situação económico-financeira do OIC.

Princípio da Entidade

Reconhece o património como objecto da Contabilidade e afirma autonomia patrimonial, independentemente de pertencer a uma pessoa, um conjunto de pessoas, uma sociedade ou instituição de qualquer natureza ou finalidade, com ou sem fins lucrativos. Como observação, ressalta que a soma ou aglutinação contabilística não resulta em nova entidade, mas numa unidade de natureza económico-contabilística.

Princípio da Continuidade

Presume-se que as entidades sujeitas ao presente Plano de Contas irão operar por tempo determinado ou indeterminado, não tendo intenção nem necessidade de entrar em liquidação ou de reduzir significativamente a sua actividade antes da maturidade prevista, até que surjam fortes evidências em contrário. O pressuposto de que as referidas entidades têm continuidade operacional durante a sua vida útil, influencia tanto a classificação como os critérios de avaliação do património e das suas mutações, quer sejam quantitativas ou qualitativas. A observância deste princípio é indispensável à correcta aplicação do Princípio da Especialização, em virtude da relação entre a quantificação do património e a realização de proveitos e apropriação de custos com a continuidade da entidade.

Princípio da Especialização

Os proveitos e as despesas são reconhecidas quando obtidos ou incorridos, independentemente do seu recebimento ou pagamento, sendo incluídos nas demonstrações financeiras dos períodos a que se referirem.

O princípio determina que as alterações no activo ou no passivo resultam em aumento ou diminuição no património líquido. Os proveitos são considerados realizados quando, nas transacções com terceiros, o pagamento for efectuado ou assumido firme compromisso de efectiva-lo; na extinção, parcial ou total, de um passivo, qualquer que seja o motivo, sem o desaparecimento concomitante de um activo de valor igual ou maior; na geração natural de novos activos, independentemente da intervenção de terceiros; e no recebimento efectivo de doações e subvenções.

As Despesas, por sua vez, são consideradas incorridas quando deixar de existir o correspondente valor activo, por transferência da sua propriedade para terceiro; pela diminuição ou extinção do valor económico de um activo; pelo surgimento de um passivo, sem o correspondente activo.

Princípio da Consistência ou Uniformidade

Os critérios e procedimentos contabilísticos não podem ser modificados de um exercício para o outro, excepto quando determinados pela CMC ou definidos pela instituição, com o objectivo de aprimorar o processo de registo ou avaliação das suas operações. Na ocasião, devem ser detalhados os novos procedimentos adoptados, em nota explicativas às contas e divulgados os efeitos no balanço patrimonial e na demonstração de resultados, inclusive os relativos a períodos anteriores, em garantia da comparabilidade das demonstrações financeiras, possibilitando aos usuários dessas demonstrações, delinear as tendências das entidades sujeitas ao presente Plano de Contas com o menor grau de dificuldade possível.

Princípio da Actualização Monetária

Os efeitos da alteração no poder aquisitivo da moeda nacional devem ser reconhecidos nos registos contabilísticos através do ajustamento dos valores de entrada dos componentes patrimoniais. A aplicação do princípio é recomendada para recompor o valor aquisitivo da moeda em situações de perda significativa no poder de compra.

Princípio da Prudência ou do Conservadorismo

As contas devem integrar um grau de precaução por estimativas realizadas em condições de incerteza, não permitindo, contudo, a criação de reservas ocultas ou provisões excessivas ou, ainda, a quantificação inadequada de activos e proveitos ou de passivos e custos.

O princípio da prudência impõe a escolha da hipótese que resulte em menor património líquido, quando se apresentarem opções igualmente válidas diante dos demais princípios contabilísticos. Determina a adopção do menor valor para os componentes do activo e maior para os do passivo, sempre que se apresentarem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o património líquido.

3.1 Estrutura do Documento

Com este documento, pretende-se apresentar o Elenco de Contas, Eventos Contabilísticos e as Demonstrações Financeiras, definidas para os OIC e para as Sociedades Gestoras. Deste modo, o presente documento está estruturado da seguinte forma:

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

- No presente capítulo apresenta-se um breve enquadramento e objectivos do documento;
- No segundo capítulo apresenta-se o Elenco de Contas, quer básicas quer auxiliares, que as entidades sujeitas ao presente Plano de Contas devem utilizar nos seus procedimentos contabilísticos, de modo a cumprirem com as directrizes definidas pela CMC;
- No terceiro capítulo apresentam-se os Eventos Contabilísticos, que devem ser considerados pelos OIC e pelas Sociedades Gestoras;
- No último capítulo, apresentam-se as Demonstrações Financeiras que devem ser utilizadas e elaboradas para reporte.

4 Elenco de Contas

O Elenco de Contas, definido pela CMC, sistematiza as contas que devem ser utilizadas pelos OIC e pelas Sociedades Gestoras, estando subdividido em:

- Elenco de Contas Básicas: contas que apresentam as principais informações que devem ser apresentadas pelas instituições;

Elenco de Contas Auxiliares: contas que permitem a identificação de especificações do registo, permitindo o fornecimento de informação mais pormenorizada das operações da instituição.

Nos próximos subcapítulos apresenta-se o detalhe considerado para cada um dos Elencos de Contas.

4.1 Elenco de Contas Básicas

O Elenco de Contas Básico compreende todas as contas de Activo, Passivo, Compensação Activa, Compensação Passiva, Fundos Próprios, Resultados e Fluxos de Caixa.

Este deve ser utilizado como base para o registo contabilístico das operações realizadas pelas instituições.

O Elenco de Contas é apresentado sob a forma de um código numérico e uma designação. O código de cada uma das contas permite identificar o grupo de contas, a classe, a conta, a subconta, o detalhe e o subdetalhe.

Os próximos subcapítulos, sistematizam todas as estruturas de contas existentes, e respectiva designação e função (para uma mais fácil compreensão do âmbito da função da conta), para cada uma das classes.

4.1.1 Activo

O Activo compreende os bens, direitos e as aplicações de recursos controlados pela entidade, capazes de gerar benefícios económicos futuros, originados de eventos ocorridos.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.10	Disponibilidades	Registrar os valores detidos com elevado nível de liquidez, nomeadamente, moeda e seus equivalentes.
1.10.10	Numerário	Registrar os valores em dinheiro físico (moeda metálica e notas) em moeda nacional ou estrangeira.
1.10.20	Disponibilidades em Instituições Financeiras	Registrar os valores mantidos em depósitos em instituições bancárias, públicas e privadas. Esta conta requer subtítulos de uso interno para identificar e individualizar os estabelecimentos depositários.
1.10.20.10	Depósitos à Ordem em Moeda Nacional	Registrar os valores mantidos em instituições bancárias em moeda nacional.
1.10.20.20	Depósitos à Ordem em Moeda Estrangeira	Registrar os valores mantidos em depósitos em instituições bancárias em moeda estrangeira. A moeda estrangeira deverá ser mensurada na data da transacção à taxa de câmbio dessa data e, em cada data do balanço, deve ser ajustada à taxa de câmbio do fecho.
1.10.30	Aplicações em Ouro	Registrar o valor do ouro detido pelos OIC.
1.10.40	Certificados de Depósito	Registrar os títulos representativos de depósitos a prazo emitidos por instituições financeiras, com prazos e juros estabelecidos entre os contratantes. Estes certificados não podem ser resgatados antes do seu vencimento, e podem ser negociados em mercado secundário ou endossados.
1.20	Aplicações Financeiras de Liquidez	Registrar a aplicação de recursos em aplicações financeiras de liquidez por operações comprometidas, ou seja, operações de compra ou venda de títulos com acordo de revenda.
1.20.10	Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registrar o valor dos títulos adquiridos, por via da aplicação de recursos, com o compromisso de serem revendidos no vencimento da operação. Em essência, consiste numa operação de

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		aplicação de recursos com a compra de títulos terceiros em garantia.
1.20.10.10	Títulos da Dívida Pública	Registrar o valor dos títulos da dívida pública adquiridos com o compromisso de serem revendidos.
1.20.10.20	Títulos do Banco Central	Registrar o valor dos títulos do banco central adquiridos com o compromisso de serem revendidos.
1.20.10.30	Outros Títulos	Registrar o valor de títulos de dívida corporativa, unidades de participação, ações e outros títulos ou valores mobiliários adquiridos com o compromisso de serem revendidos.
1.20.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registrar o valor dos títulos adquiridos com o compromisso de serem revendidos e que foram negociados com o compromisso de serem recomprados. Em essência, consiste numa operação de aplicação de recursos com a compra de títulos terceiros em garantia.
1.20.20.10	Títulos da Dívida Pública	Registrar o valor dos títulos da dívida pública adquiridos com o compromisso de serem revendidos e que foram negociados com o compromisso de serem recomprados.
1.20.20.20	Títulos do Banco Central	Registrar o valor dos títulos do banco central adquiridos com o compromisso de serem revendidos e que foram negociados com o compromisso de serem recomprados.
1.20.20.30	Outros Títulos	Registrar o valor dos títulos de dívida corporativa, unidades de participação, ações e outros títulos ou valores mobiliários adquiridos com o compromisso de serem revendidos e que foram negociados com o compromisso de serem recomprados.
1.20.30	Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	<p>Registrar os direitos a receber que resultam das operações contratadas e liquidadas por intermédio da câmara de liquidação e compensação.</p> <p>A Câmara de Liquidação e Compensação tem como principal função servir como intermediário nas operações mencionadas nos grupos de contas anteriores, assumindo uma posição de compradora face ao vendedor, ou como vendedora face ao comprador.</p>

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.20.40	Excedente de Liquidez	Registar o excesso entre o montante investido e o valor global que foi realizado na emissão das unidades de titularização (sobrecolateralização).
1.20.40.10	Excedentes de Liquidez por Sobrecolateralização	Registar a diferença positiva entre o valor nominal dos créditos atribuídos como garantia e o valor nominal das UTC emitidas.
1.20.40.20	Fundo de Garantia	Registar as diferenças positivas entre os montantes recebidos de créditos e aqueles que são devidos aos detentores de UTC, podendo também ser reforçada por iniciativa da entidade gestora. Ou seja, existe um valor de garantia superior ao valor devido aos titulares das UTCs.
1.20.50	Incumprimento de Operações de Liquidez	Registar o valor a receber decorrente do incumprimento dos valores originários de aplicações financeiras de liquidez.
1.20.50.10	Devedores por Operações de Regularização de Compra de Títulos	Registar o valor a receber decorrente do incumprimento dos valores registados nas contas anteriores.
1.20.50.20	Outros Valores	Registar o valor a receber decorrente do incumprimento de outros valores de aplicações financeiras de liquidez.
1.30	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	Registar os títulos e valores mobiliários detidos pelo OIC. O título e valor mobiliário devem ser registados na conta adequada.
1.30.10	Títulos de Rendimento Fixo	Registar o valor dos títulos e valores mobiliários de rendimento fixo adquiridos.
1.30.10.10	Títulos de Dívida Pública	Registar o valor dos bilhetes do tesouro, obrigações do tesouro, títulos do banco central, e outros títulos de dívida pública de rendimento fixo.
1.30.10.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registar o valor de obrigações e outros títulos de dívida corporativa de rendimento fixo.
1.30.10.30	Outros Títulos	Registar o valor de outros títulos de rendimento fixo.
1.30.20	Títulos de rendimento variável	Registar o valor dos títulos e valores mobiliários de rendimento variável.
1.30.20.10	Títulos de Dívida Pública	Registar o valor dos bilhetes do tesouro, obrigações do tesouro, títulos do Banco Central, e outros títulos de dívida pública de rendimento variável.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.30.20.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registar o valor de obrigações e outros títulos de dívida corporativa de rendimento variável.
1.30.20.30	Acções	Registar o valor de títulos representativos do capital de empresas privadas.
1.30.20.40	Outros títulos	Registar o valor de outros títulos de rendimento variável.
1.30.30	Valores emprestados	Registar os valores cedidos a terceiros por via de empréstimos de títulos e valores mobiliários.
1.30.30.10	Acções	Registar o valor das acções emprestadas a terceiros.
1.30.30.20	Obrigações	Registar o valor das obrigações emprestadas a terceiros.
1.30.30.30	Outros Títulos de Capital	Registar o valor de outros títulos de capital emprestados a terceiros.
1.30.30.40	Outros Direitos	Registar o valor de outros direitos emprestados a terceiros.
1.30.40	Unidades de Participação em Fundos de Investimento	Registar as unidades de participação detidas de organismos de investimento colectivo. Esta conta é mobilizada a débito pelo valor das subscrições de unidades de participação e a crédito pelo resgate das unidades de participação anteriormente subscritas.
1.30.40.10	Fundos de Investimento Mobiliário	Registar as unidades de participação detidas referentes a fundos de investimento mobiliário.
1.30.40.20	Fundos de Investimento Imobiliário	Registar as unidades de participação detidas referentes a fundos de investimento imobiliário.
1.30.50	OIC de Titularização	Registar os investimentos efectuados em unidades de participação em fundos, ou participações de capital, de titularização. O registo dos diferentes tipos de titularização deve ser realizado nas contas em baixo.
1.30.50.10	Titularização de Crédito	Registar os investimentos efectuados em unidades de titularização de crédito. Esta conta é mobilizada a débito pelo valor das subscrições de unidades de participação e a crédito pelo resgate das unidades de participação anteriormente subscritas.
1.30.50.20	Outros	Registar os investimentos efectuados em unidades de titularização que não sejam aplicáveis na conta anterior.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.30.60	OIC de Capital de Risco	Registar o valor dos investimentos efectuados em unidades de participação de fundos de capital de risco e participações de capital em sociedades de capital de risco.
1.30.70	Participações em Sociedades de Investimentos	Registar o valor de aquisição das participações de capital em sociedades de investimento, quer seja de investimento mobiliário como de investimento imobiliário.
1.30.70.10	Sociedades de Investimento Imobiliário	Registar o valor de aquisição das participações de capital social em sociedades de investimento imobiliário. Esta conta desdobra-se de acordo com a natureza do capital da participada (acções, direitos de subscrição e outras participações).
1.30.70.10.10	Acções	Registar o valor de aquisição das participações de capital em sociedades de investimento imobiliário na forma de acções representativas da parcela do capital social da sociedade anónima.
1.30.70.10.20	Direitos de Subscrição	Registar o valor de aquisição das participações de capital social em sociedades de investimento imobiliário na forma de direitos de subscrição, que consiste no direito que assiste ao accionista para subscrever novas acções de uma entidade que efectue uma operação de aumento de capital. Este direito pode ser negociado em mercado.
1.30.70.10.30	Outras Participações	Registar o valor de aquisição das participações de capital social em sociedades de investimento imobiliário na forma de outras participações.
1.30.70.20	Sociedades de Investimento Mobiliário	Registar o valor de aquisição das participações de capital em sociedades de investimento mobiliário. Esta conta desdobra-se de acordo com a natureza do capital da participada (acções, direitos de subscrição e outras participações).
1.30.70.20.10	Acções	Registar o valor de aquisição das participações de capital em sociedades de investimento mobiliário na forma de acções representativas da parcela do capital social da sociedade anónima.
1.30.70.20.20	Direitos de Subscrição	Registar o valor de aquisição das participações de capital em sociedades de investimento mobiliário na forma de direitos de subscrição, que consiste no direito que assiste ao accionista para subscrever novas acções de uma entidade que efectue uma operação de aumento de capital. Este direito pode ser negociado em mercado.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.30.70.20.30	Outras Participações	Registar o valor de aquisição das participações de capital em sociedades de investimento mobiliário na forma de outras participações.
1.30.80	Títulos e Valores Mobiliários de Sociedades em Regime Especial	Registar as participações em sociedades em regime especial.
1.30.90	Vinculados à Prestação de Garantias	Registar o valor dos títulos e valores mobiliários dados como garantia de operações realizadas nas bolsas de valores, em câmaras de liquidação e outros.
1.30.90.10	Títulos Dados em Garantia de Operações em Bolsa	Registar o valor dos títulos e valores mobiliários dados como garantia de operações realizadas nas bolsas de valores.
1.30.90.10.10	Títulos de Dívida Pública	Registar o valor dos títulos de dívida pública dados como garantia de operações realizadas nas bolsas de valores.
1.30.90.10.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registar o valor dos títulos de dívida corporativa dados como garantia de operações realizadas nas bolsas de valores.
1.30.90.10.30	Outros Títulos	Registar o valor de outros títulos dados como garantia de operações realizadas nas bolsas de valores.
1.30.90.20	Títulos Dados em Garantia de Operações em Câmaras de Liquidação e Compensação	Registar o valor dos títulos e valores mobiliários dados em garantia de operações realizadas na câmara de liquidação e compensação.
1.30.90.20.10	Títulos de Dívida Pública	Registar o valor dos títulos de dívida pública dados como garantia de operações realizadas em câmaras de liquidação e compensação.
1.30.90.20.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registar o valor dos títulos de dívida corporativa dados como garantia de operações realizadas em câmaras de liquidação e compensação.
1.30.90.20.30	Outros Títulos	Registar o valor de outros títulos dados como garantia de operações realizadas em câmaras de liquidação e compensação.
1.30.90.30	Títulos Dados em Garantia - Outros	Registar o valor dos títulos e valores mobiliários dados em garantia de outras operações que não em bolsas de valores ou câmara de liquidação e compensação.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.30.90.30.10	Títulos de Dívida Pública	Registar o valor dos títulos de dívida pública dados como garantia de operações realizadas de outras operações.
1.30.90.30.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registar o valor dos títulos de dívida corporativa dados como garantia de outras operações.
1.30.90.30.30	Outros Títulos	Registar o valor de outros títulos dados como garantia de outras operações.
1.30.90.30.40	Activos Não Financeiros	Registar o valor de activos não financeiros dados como garantia de outras operações.
1.30.90.40	Incumprimento em títulos e valores mobiliários	Registar o valor dos títulos e valores mobiliários que se encontram em dívida por terceiros.
1.30.90.40.10	Títulos de Dívida Pública	Registar o valor das dívidas de outras entidades relativamente à entrega de títulos de títulos de dívida pública.
1.30.90.40.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registar o valor das dívidas de outras entidades relativamente à entrega de títulos de dívida corporativa.
1.30.90.40.30	Devedores de Valores Emprestados	Registar o valor das dívidas de outras entidades relativamente à entrega de outros títulos e valores mobiliários emprestados.
1.30.90.50	Provisões	Registar as provisões constituídas no exercício e em exercícios anteriores, que correspondem a valores registados no activo que evidenciam uma elevada probabilidade da entidade não vir a realizar no futuro. Estas provisões são apresentadas a crédito no activo.
1.30.90.50.10	Títulos de Dívida Pública	Registar o risco da entidade não conseguir resgatar a totalidade do valor dos títulos da dívida pública detidos.
1.30.90.50.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registar o risco da obrigação corporativa não poder ser resgatada pela totalidade do valor.
1.30.90.50.30	Valores Emprestados	Registar a redução de valores activos, que visam cobrir as perdas prováveis associadas à incobrabilidade de créditos que possam resultar de incumprimentos no pagamento de obrigações ou juros vencidos.
1.40	PARTICIPAÇÕES SOCIAIS	Registar as participações no capital social de outras entidades. A forma de participação deve ser registada nas seguintes contas.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.40.10	Acções	<p>Registar o valor das participações sociais em sociedades anónimas.</p> <p>Para os OICs de Capital de Risco, as participações sociais incorrem essencialmente sobre sociedades com potencial elevado de crescimento e valorização.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das participações devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>
1.40.20	Unidades de Participação	<p>Registar o valor dos investimentos efectuados em unidades de participação de OIC.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das participações devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>
1.40.30	Outras Participações	<p>Registar outras participações sociais em outras sociedades.</p> <p>Para os OICs de Capital de Risco, as participações sociais incorrem essencialmente sobre sociedades com potencial elevado de crescimento e valorização.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das participações devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>
1.40.30.10	Quotas	<p>Registar o valor de aquisição das quotas relativas a participações sociais em sociedades com potencial elevado de crescimento e valorização.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das participações devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>
1.40.30.20	Direitos	<p>Registar os direitos relativos a participações sociais, desde que susceptíveis de negociação autónoma, tais como direitos de subscrição e de incorporação.</p>
1.40.30.20.10	Direitos de Subscrição	<p>Registar o direito de preferência que assiste ao accionista para subscrever novas acções de uma entidade que efectue uma operação de aumento de capital. Este direito pode ser negociado em mercado.</p>
1.40.30.20.20	Direitos de Incorporação	<p>Registar o valor do direito de incorporação de novas acções de uma entidade participada, por via da incorporação das reservas em capital</p>

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		social na respectiva entidade. Este direito pode ser negociado em mercado.
1.40.30.30	Outras	<p>Registrar o valor de aquisição dos outros valores relativos a participações sociais.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das participações devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>
1.50	INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVADOS	Registrar valores a receber associados a instrumentos financeiros derivados. O registo deve ser feito com base na especificidade do instrumento derivado, utilizando as seguintes contas.
1.50.10	Operações de SWAP	Registrar os valores a receber, relativos a rendas auferidas, decorrentes de operações de swap, avaliados pelo valor de mercado.
1.50.10.10	Diferencial a Receber	Registrar os valores a receber, provenientes de operações SWAP, no caso do diferencial da operação ser favorável à OIC.
1.50.10.20	Diferencial a Receber - Operações com Garantia	Registrar os valores a receber, provenientes de operações SWAP com garantia, no caso do diferencial da operação ser favorável à OIC.
1.50.20	Compras a Termo a Receber	Registrar o valor de mercado do bem objecto do contrato de compra a termo.
1.50.20.10	Operações com Acções	Registrar o valor do bem objecto do contrato de compra a termo de acções, para a própria carteira, avaliado pelo valor de mercado.
1.50.20.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	Registrar o valor do bem objecto do contrato de compra a termo de activos financeiros e mercadorias, para a própria carteira, avaliado pelo valor de mercado.
1.50.30	Vendas a Termo a Cobrar	Registrar os valores de mercado a receber decorrentes de contratos de vendas a termo.
1.50.30.10	Operações com Acções	Registrar os valores a receber decorrentes de contratos de venda a termo de acções, avaliados pelo valor de mercado.
1.50.30.20	Futuros	Registrar os valores a receber decorrentes de contratos de venda a termo de futuros sobre activos financeiros e mercadorias, avaliados pelo valor de mercado.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.50.40	Contracto de Futuros	Registar o valor dos ajustes diários positivos de operações com acções, outros activos financeiros e mercadorias, realizadas no mercado futuro.
1.50.40.10	Futuros (valor do contracto)	Registar o valor contratado das operações com futuros de acções, outros activos financeiros ou mercadorias.
1.50.40.20	Ajustes Diários	Registar o valor dos ajustes diários positivos, realizados no mercado de futuros.
1.50.50	Operações com Opções	Registar o valor dos prémios pagos pelas aquisições de opções de compra e de venda de acções, activos financeiros ou mercadorias, até ao vencimento ou a liquidação da operação, mediante operação inversa, avaliados pelo valor de mercado.
1.50.50.10	Compras de Opções de Compra	Registar o valor dos prémios pagos pelas aquisições de opções de compra de acções, activos financeiros ou mercadorias, até o vencimento ou a liquidação da operação, avaliados pelo valor de mercado.
1.50.50.20	Compras de Opções de Venda	Registar o valor dos prémios pagos pelas aquisições de opções de venda de acções, activos financeiros ou mercadorias, até o vencimento ou a liquidação da operação, avaliados pelo valor de mercado.
1.50.60	Outros Instrumentos Financeiros Derivados	Registar os direitos de conteúdo económico, desde que susceptíveis de negociação autónoma, tais como direitos de subscrição e de incorporação e os warrants dependentes e autónomos.
1.50.60.10	Direitos de Subscrição	Registar o direito de preferência que assiste ao accionista para subscrever novas acções de uma entidade que efectue uma operação de aumento de capital. Este direito pode ser negociado em mercado.
1.50.60.20	Direitos de Incorporação	Registar o valor do direito de incorporação de novas acções de uma entidade participada, por via da incorporação das reservas em capital social na respectiva entidade. Este direito pode ser negociado em mercado.
1.50.60.30	Warrants	Registar o valor do warrant, que corresponde ao direito sobre outros valores mobiliários ou activos financeiros, designados “activo subjacente”.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.50.70	Incumprimentos por Instrumentos Financeiros Derivados:	Registar o valor das dívidas de terceiros pelo incumprimento de operações associadas aos instrumentos financeiros derivados.
1.50.70.10	Devedores por Operações de SWAP	Registar os valores a receber ainda não liquidados relativos a operações SWAP
1.50.70.20	Devedores por Compras a Termo a Receber	Registar o valor dos bens objecto do contrato de compra a termo já vencido em dívida pelo terceiro.
1.50.70.30	Devedores por Vendas a Termo a Cobrar	Registar o valor da dívida pelo terceiro relativo a uma venda a termo já vencida.
1.50.70.40	Devedores de Contracto de Futuros	Registar o valor da margem inicial suportada em contratos sobre futuros, bem como os seus ajustamentos de preços, durante o período de vigência do contrato.
1.50.70.50	Devedores de Operações com Opções	Registar fluxos financeiros relativos à transacção em opções, englobando prémios a receber, a constituição e ajuste de margens.
1.50.70.60	Devedores de Outros Instrumentos Financeiros Derivados	Registar os valores a receber relativos a direitos já vencidos mas ainda não liquidados.
1.60	CRÉDITOS	Registar os valores a receber relativos a proveitos pela prestação de serviços, concessão de créditos e outros proveitos operacionais.
1.60.10	Rendas a Receber	Registar o valor a receber respeitante a rendimentos de participações sociais, investimentos financeiros e propriedades de investimento.
1.60.10.10	Dividendos e Bonificações em Dinheiro a Receber	Registar, na data em que forem declarados, os dividendos e bonificações em dinheiro a receber, decorrentes de aplicações em títulos e valores mobiliários e participações sociais.
1.60.10.20	Juros sobre o Capital Próprio em Dinheiro a Receber	Registar os valores a título de juros sobre o capital próprio a receber.
1.60.10.30	Outras Rendas a Receber	Registar o valor de outras rendas a receber respeitantes a outros proveitos de valores do activo da entidade.
1.60.20	Créditos Titularizáveis	Registar o montante dos créditos adquiridos pelo seu valor nominal, ou no caso de ser diferente, pelo seu valor de reembolso.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.60.20.10	Créditos Hipotecários	Registar o montante dos créditos hipotecários adquiridos.
1.60.20.20	Créditos de Consumo	Registar o montante dos créditos ao consumo adquiridos.
1.60.20.30	Créditos sobre Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	Registar o montante dos créditos sobre o Estado e outras pessoas colectivas adquiridos.
1.60.20.40	Crédito de Fundos de Pensões	Registar o montante dos créditos de fundos de pensões adquiridos.
1.60.20.60	Outros Créditos	Registar o montante dos outros créditos adquiridos.
1.60.30	Conta de Regularização de Créditos	Registar a diferença entre o preço de aquisição dos créditos e o respectivo valor nominal ou de reembolso.
1.60.30.10	Desconto Face ao Valor Nominal	Registar a diferença positiva entre o valor de aquisição e o valor nominal ou de reembolso dos créditos adquiridos.
1.60.30.20	Prémio Face ao Valor Nominal	Registar a diferença positiva entre o valor nominal ou de reembolso e o valor de aquisição dos créditos adquiridos.
1.60.40	Valores a Receber de Sociedades Geridas	Registar os valores a receber pelos serviços prestados. Esta conta destina-se à utilização das Sociedades Gestoras.
1.60.40.10	Comissão de Gestão	Registar o valor em dívida por terceiros pela remuneração do serviço à sociedade gestora do fundo.
1.60.40.20	Prémio de Desempenho	Registar o valor em dívida por terceiros pela remuneração dos resultados alcançados na gestão do fundo à sociedade gestora.
1.60.40.30	Comissão de Subscrição e Resgate	Registar os valores em dívida pelos participantes no OIC, referentes a comissões de subscrição e resgate de Unidades de Participação.
1.60.50	Valores a Receber	Registar os valores a receber pela remuneração dos serviços prestados associados aos títulos e valores mobiliários.
1.60.50.10	Depositário	Registar o valor em dívida por terceiros à entidade depositária remuneração do seu serviço.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.60.50.20	Gestor de Créditos	Registrar o valor em dívida por terceiros pela remuneração do serviço prestado pela entidade gestora de créditos.
1.60.50.30	Entidades de Intermediação	Registrar o valor em dívida pela entidade de intermediação pelos serviços prestado.
1.60.60	Incumprimento por Créditos Vencidos	Registrar o montante das dívidas a receber em consequência de créditos vencidos e não liquidados pelo devedor. Os valores aqui registados não estão ainda provisionados.
1.60.60.10	Devedores de Rendas a Receber	Registrar o valor de rendas já vencidas mas não liquidadas pelo devedor. Estes valores correspondem a valores não provisionados.
1.60.60.20	Devedores de Créditos Titularizáveis	Registrar o valor de créditos titularizáveis já vencidos mas não liquidados pelo devedor. Estes valores correspondem a valores não provisionados.
1.60.60.30	Devedores de outros Direitos Titularizáveis	Registrar o valor de outros direitos titularizáveis já vencidos mas não liquidados. Estes valores correspondem a valores não provisionados.
1.60.70	Incumprimento por Juros Vencidos	Registrar o montante das dívidas a receber em consequência de juros vencidos e não liquidados pelo devedor. Os valores aqui registados não estão ainda provisionados.
1.60.70.10	Devedores de Rendas a Receber	Registrar o valor de juros relativos às rendas a receber, já vencidos mas não liquidados pelo devedor. Estes valores correspondem a valores não provisionados.
1.60.70.20	Devedores de Créditos Titularizáveis	Registrar o valor de juros relativos a créditos titularizáveis, já vencidos mas não liquidados pelo devedor. Estes valores correspondem a valores não provisionados.
1.60.70.30	Devedores de outros Direitos Titularizáveis	Registrar o valor de juros relativos a outros direitos titularizáveis, já vencidos mas não liquidados. Estes valores correspondem a valores não provisionados.
1.60.80	Provisões Acumuladas	Registrar o montante de provisões que tenham por objecto cobrir as responsabilidades cuja natureza esteja claramente definida e que, à data do reporte sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.60.80.10	Rendas	Registar a provisão do valor correspondente às rendas cuja cobrança seja improvável.
1.60.80.20	Créditos Titularizáveis	Registar a provisão do valor correspondente aos créditos titularizáveis cuja cobrança seja improvável.
1.60.80.30	Devedores por Créditos Vencidos	Registar a provisão do valor correspondente aos créditos vencidos cuja cobrança seja improvável.
1.60.80.40	Devedores por Juros Vencidos	Registar a provisão do valor correspondente aos juros vencidos cuja cobrança seja improvável.
1.70	NEGOCIAÇÃO E INTERMEDIÇÃO DE VALORES	Registar os valores a receber pelas operações associadas à negociação e intermediação de valores.
1.70.10	Bolsas - Depósitos em Garantia	Registar os recursos em espécie depositados nas bolsas de valores, de mercadorias e de futuros para a garantia de operações por conta própria.
1.70.10.10	Operações com Acções	Registar os recursos em espécie depositados nas bolsas de valores para a garantia de operações por conta própria com acções.
1.70.10.20	Operações com Índices de Acções	Registar os recursos em espécie depositados nas bolsas de valores para a garantia de operações por conta própria com índice de acções.
1.70.10.30	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	Registar os recursos em espécie depositados nas bolsas de valores para a garantia de operações por conta própria com activos financeiros e mercadorias
1.70.10.40	Outras Operações	Registar os recursos em espécie depositados nas bolsas de valores para a garantia de operações por conta própria com títulos do tesouro, derivados, etc.
1.70.20	Diversos	Registar as importâncias devidas ao fundo por pessoas físicas ou jurídicas para as quais não existe outra conta específica
1.70.20.10	Cheques a Receber	Registar o valor dos cheques recebidos relativos à liquidação de dívidas de terceiros, mas pendentes da entrada no depósito bancário.
1.70.20.20	Devedores Diversos	Registar o valor em dívida por outros devedores por operações não previstas nas contas anteriores.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.80	ACTIVOS IMOBILIÁRIOS	Registrar os activos para exploração imobiliária, detidos pelos Fundos de Investimento Imobiliário, e dos activos fixos tangíveis e activos intangíveis dos OIC.
1.80.10	Terrenos	<p>Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre terrenos registados a favor do fundo e destinados, ou não, ao desenvolvimento de projectos imobiliários.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das propriedades devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>
1.80.10.10	Terrenos Urbanizados	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre terrenos urbanizados registados a favor do fundo e destinados, ou não, ao desenvolvimento de projectos imobiliários.
1.80.10.10.10	Arrendados	Registrar o valor dos direitos de terrenos urbanizados que se encontram arrendados.
1.80.10.10.20	Não Arrendados	Registrar o valor dos direitos de terrenos urbanizados que não se encontram arrendados.
1.80.10.20	Terrenos Não Urbanizados	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre terrenos não urbanizados registados a favor do fundo e destinados, ou não, ao desenvolvimento de projectos imobiliários.
1.80.10.20.10	Arrendados	Registrar o valor dos direitos de terrenos não urbanizados que se encontram arrendados.
1.80.10.20.20	Não Arrendados	Registrar o valor dos direitos de terrenos não urbanizados que não se encontram arrendados.
1.80.10.30	Outros Terrenos	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre outros terrenos registados a favor do fundo e destinados, ou não, ao desenvolvimento de projectos imobiliários.
1.80.10.30.10	Prédios Mistos	Registrar o valor dos direitos sobre prédios mistos (prédio que tenha uma parte urbana e outra parte não urbana) que se encontrem, ou não, arrendados.
1.80.20	Construções	<p>Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre construções registadas a favor do fundo.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das propriedades devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.80.20.10	Construções Acabadas	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre construções acabadas, arrendadas, ou não, registadas a favor do fundo.
1.80.20.10.10	Arrendados	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre construções acabadas arrendadas, registadas a favor do fundo.
1.80.20.10.20	Não Arrendados	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre construções acabadas não arrendadas, registadas a favor do fundo.
1.80.20.20	Construções em Curso	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre construções em curso, registadas a favor do fundo.
1.80.20.20.10	Projectos de construção de reabilitação	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre construções em curso, que se encontram na fase de projectos de construção de reabilitação, registadas a favor do fundo.
1.80.20.20.20	Outros projectos de construção	Registrar o valor dos direitos de propriedade sobre construções em curso, que se encontram na fase de projectos de construção, que não previstas na conta anterior, registadas a favor do fundo.
1.80.30	Direitos	<p>Registrar, pelo valor de aquisição, do investimento em direitos de exploração económica sobre bens imóveis, nomeadamente direitos de arrendamento, concessão, exploração, superfície e outros previstos na lei.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das propriedades devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>
1.80.30.10	Arrendamento	Registrar o valor do investimento em direitos de exploração económica sobre bens imóveis, nomeadamente direitos de arrendamento.
1.80.30.20	Concessão	Registrar o valor do investimento em direitos de exploração económica sobre bens imóveis, nomeadamente direitos de concessão de um imóvel.
1.80.30.30	Exploração	Registrar o valor do investimento em direitos de exploração económica sobre bens imóveis, nomeadamente direitos de exploração comercial de um imóvel.
1.80.30.40	Superfície	Registrar o valor do investimento em direitos de exploração económica sobre bens imóveis,

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		nomeadamente direitos de superfície, que consiste na possibilidade de construir ou manter uma obra em terreno alheio.
1.80.30.50	Outros	Registrar o valor do investimento em outros direitos de exploração economia sobre bens imóveis previstos por lei.
1.80.40	Adiantamento para Compras de Imóveis	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre imóveis ou construções de imóveis.
1.80.40.10	Adiantamento para Compras de Imóveis	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre imóveis.
1.80.40.10.10	Urbanizados	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre imóveis urbanizados.
1.80.40.10.20	Não Urbanizados	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre imóveis não urbanizados.
1.80.40.10.30	Outros Terrenos	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre outros terrenos.
1.80.40.20	Adiantamento para Compra de Construções	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre construções de imóveis.
1.80.40.20.10	Acabadas	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre construções acabadas de imóveis.
1.80.40.20.20	Em Curso	Registrar o valor das importâncias pagas a título de adiantamento por conta de aquisição de direitos de propriedade sobre construções, em curso, de imóveis.
1.80.50	Outros Activos	<p>Registrar os valores de outras propriedades de investimento não previstas nas contas anteriores.</p> <p>As flutuações positivas e negativas do valor das propriedades devem ser aqui contabilizadas. Este procedimento resulta da necessidade dos activos serem ajustados ao valor de mercado.</p>

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.80.60	Activos Fixos Tangíveis das Sociedades	Registar os activos fixos tangíveis, móveis ou imóveis, que a empresa utiliza na sua actividade operacional e não se destinem a ser vendidos ou transformados, com carácter de permanência superior a um ano. Inclui igualmente as benfeitorias e as grandes reparações que sejam de acrescer ao custo daqueles activos.
1.80.60.10	Imóveis	Registar o valor dos terrenos e das edificações de propriedade da instituição, efectivamente utilizados no desempenho da actividade social
1.80.60.10.10	Terrenos	Registar o valor dos terrenos propriedade da instituição, efectivamente utilizados no desempenho da actividade social.
1.80.60.10.20	Edifícios	Registar o valor das edificações de propriedade da instituição, efectivamente utilizados no desempenho da actividade social.
1.80.60.20	Activos Fixos Tangíveis em Locação Financeira	Registar os activos detidos pelas Sociedades para uso próprio e adquiridos em regime de locação financeira. Trata-se de uma venda financiada na qual são transferidos todos os riscos e vantagens inerentes à utilização do activo.
1.80.60.30	Outros Activos Fixos Tangíveis	Registar os itens não classificáveis nas demais subcontas.
1.80.60.40	Activos Fixos Tangíveis em Curso	Registar os valores transferidos, pagos ou devidos que se destinem à aquisição, para utilização futura, de bens em fase de construção, instalação, ou em processo de encomenda ou importação.
1.80.60.50	(-) Depreciações Acumuladas	Registar o valor acumulado das depreciações dos activos fixos tangíveis, em uso na exploração da actividade social. A conta não está desdobrada, pelo que a entidade poderá criar as subcontas necessárias de acordo com as suas necessidades.
1.80.70	Activos Intangíveis das Sociedades	Registar os activos detidos pelas Sociedades que correspondem a itens intangíveis adquiridos ou desenvolvidos para uso próprio. Um activo intangível é um activo não monetário identificável e sem substância física.
1.80.70.10	Software	Registar os custos e despesas de aquisição e desenvolvimento de sistemas de tratamento automático de dados (software).

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
1.80.70.20	Outros Activos Intangíveis	Registar os valores não classificáveis nas demais subcontas.
1.80.70.30	Activos Intangíveis em Curso	Registar os valores transferidos, pagos ou devidos que se destinem à aquisição, de bens em fase de instalação, ou em processo de encomenda.
1.80.70.40	(-) Amortizações acumuladas	Registar o valor acumulado das amortizações dos activos intangíveis, em uso na exploração da actividade social. A conta não está desdobrada, pelo que a entidade poderá criar as subcontas necessárias de acordo com as suas necessidades.

4.1.2 Passivo

O Passivo compreende as origens de recursos representados pelas obrigações com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigem activos para a sua liquidação.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.20	CAPTAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ	Registar as operações relativas à captação de recursos por operações comprometidas, ou seja, operações de venda de títulos com acordo de recompra.
2.20.10	Operações de Venda de Títulos Próprios com Acordo de Recompra	Registar o valor de venda de títulos em operações comprometidas. A carteira de títulos vendidos com o compromisso de serem recomprados denomina-se “carteira própria financiada”. Em essência, consiste em uma operação de captação de recursos com a colocação de títulos próprios em garantia.
2.20.10.10	Títulos de Dívida pública	Registar o valor de venda de bilhetes do tesouro, obrigações do tesouro, títulos do Banco Central, e outros títulos da dívida pública em operações comprometidas.
2.20.10.20	Títulos de Dívida corporativa	Registar o valor de venda de títulos de dívida corporativa em operações comprometidas.
2.20.10.30	Ações	Registar o valor de venda de títulos representativos do capital de empresas privadas em operações comprometidas.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.20.10.40	Outros Títulos	Registar o valor de venda de outros títulos em operações comprometidas.
2.20.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Recompra	Registar o valor de venda de títulos em operações comprometidas. A carteira de títulos de terceiros vendidos com o compromisso de serem recomprados, que foram negociados anteriormente com o compromisso de serem revendidos, denomina-se “carteira de terceiros financiada”. Em essência, consiste em uma operação de captação de recursos com a colocação de títulos terceiros em garantia.
2.20.20.10	Títulos de Dívida pública	Registar o valor de venda de bilhetes do tesouro, obrigações do tesouro, títulos do Banco Central, e outros títulos da dívida pública em operações comprometidas.
2.20.30.20	Títulos de Dívida corporativa	Registar o valor de venda dos títulos de obrigações de empresas privadas em operações comprometidas.
2.20.30.30	Ações	Registar o valor de venda de títulos representativos do capital de empresas privadas em operações comprometidas.
2.20.30.40	Outros Títulos	Registar o valor de venda de outros títulos em operações comprometidas.
2.20.30	Recompras a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	<p>Registar as dívidas a liquidar que resultam das operações contratadas e liquidadas por intermédio da câmara de liquidação e compensação.</p> <p>A Camara de Liquidação e Compensação tem como principal função servir como intermediário nas operações mencionadas nos grupos de contas anteriores, assumindo uma posição de compradora face ao vendedor, ou como vendedora face ao comprador.</p>
2.50	INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVADOS	Registar as obrigações associadas a instrumentos financeiros derivados. O registo deve ser feito com base na especificidade do instrumento derivado, utilizando as seguintes contas.
2.50.10	Operações de SWAP	Registar os valores a pagar, relativos a despesas incorridas, decorrentes de operações de swap, avaliados pelo valor de mercado

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.50.10.10	Diferencial a Pagar	Registar os valores a pagar, relativos a operações SWAP, no caso do diferencial da operação não seja favorável ao OIC.
2.50.20	Obrigações por Compras a Termo a Pagar	Registar o valor dos contratos de compra a termo, por conta própria, pendentes de pagamento, avaliados pelo valor de mercado.
2.50.20.10	Operações com Acções	Registar o valor a liquidar relativamente ao bem objecto do contrato de compra a termo de acções, para a própria carteira, avaliado pelo valor de mercado.
2.50.20.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	Registar o valor a liquidar relativamente ao bem objecto do contrato de compra a termo de activos financeiros e mercadorias, para a própria carteira, avaliado pelo valor de mercado.
2.50.30	Obrigações por Venda a Termo a Entregar	Registar o valor do bem objecto do contrato de venda a termo, a descoberto, avaliado pelo valor de mercado.
2.50.30.10	Operações com Acções	Registar o valor da acção objecto do contrato de venda a termo, a descoberto, avaliado pelo valor de mercado.
2.50.30.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	Registar o valor do activo financeiro e mercadoria objecto do contrato de venda a termo, a descoberto, avaliado pelo valor de mercado.
2.50.40	Contratos de Futuros	Registar o valor dos ajustes diários negativos de operações com acções, outros activos financeiros e mercadorias, realizadas no mercado futuro.
2.50.40.10	Ajustes Diários	Registar o valor dos ajustes diários negativos, realizados no mercado de futuros.
2.50.50	Prémios de Opções Lançadas	Registar o valor dos prémios pagos pelas aquisições de opções de compra e de venda de acções, activos financeiros ou mercadorias, até o vencimento ou a liquidação da operação, avaliados pelo valor de mercado.
2.50.50.10	Vendas de Opções de Compra	Registar o valor dos prémios pagos pelas aquisições de opções de compra de acções.
2.50.50.20	Vendas de Opções de Venda	Registar o valor dos prémios pagos pelas aquisições de opções de venda de activos financeiros ou mercadorias.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.50.60	Outros Instrumentos Financeiros Derivados	Registrar os direitos referentes a instrumentos financeiros derivativos para os quais não haja conta específica.
2.60	OUTRAS OBRIGAÇÕES	Registrar os valores a liquidar relativos a despesas pela prestação de serviços, empréstimos obtidos e outros custos operacionais.
2.60.10	Obrigações de Natureza Social ou Estatutária	Registrar os valores a pagar relativamente à participação de terceiros no capital social do OIC.
2.60.10.10	Dividendos a Pagar	Registrar os dividendos aprovados mais ainda não distribuídos aos participantes do fundo, ou aos accionistas da sociedade.
2.60.10.20	Juros sobre Capital Próprio a Pagar	Registrar os valores a título de juros sobre o capital próprio a transferir para os participantes do fundo.
2.60.20	Outras Obrigações de Natureza Fiscal	Registrar os valores a pagar ao Estado e outras entidades públicas pela operação da OIC.
2.60.20.10	Impostos e Contribuições a Recolher	Registrar o valor em dívida ao Estado e a outros entes públicos em consequência de liquidação e retenções de impostos, taxas e contribuições.
2.60.20.10.10	Impostos e Contribuições sobre Serviços de Terceiros	Registrar os impostos e contribuições incidentes sobre serviços prestados por terceiros retidos pela instituição ou entidade e ainda não liquidados.
2.60.20.10.20	Impostos de Renda	Registrar os impostos e contribuições incidentes sobre rendas obtidas, retidos pela instituição ou entidade e ainda não liquidados.
2.60.20.20	Impostos a Pagar	Registrar o valor em dívida ao Estado e a outros entes públicos em consequência do rendimento de capitais, taxas e outros impostos incorridos e ainda não liquidados.
2.60.20.20.10	Impostos e Taxas	Registrar os impostos e taxas a pagar pela OIC. Estes impostos podem ser sobre o rendimento, sobre o consumo, imposto de selo, imposto predial, entre outros.
2.60.20.20.20	Negociação e Intermediação de Valores	Registrar os impostos a pagar pelas mais-valias, e outras taxas associadas, associadas à negociação de títulos e valores mobiliários.
2.60.30	Empréstimos Obtidos	Registrar os empréstimos obtidos pelos OIC.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.60.30.10	Empréstimos Titulados	Registar o valor nominal das unidades de participação emitidas exclusivamente pelos fundos mistos na parte correspondente à componente variável. Esta conta não será tida em conta para efeitos do cálculo do valor líquido global do fundo deste tipo de fundos.
2.60.30.20	Empréstimos Bancários	Registar os empréstimos obtidos junto das instituições financeiras, independentemente do seu prazo.
2.60.30.30	Descobertos Bancários	Registar os saldos credores das contas de depósitos à ordem existentes à data de balanço.
2.60.30.40	Locações Financeiras	Registar as quantias detidas por locações financeiras da entidade. Esta conta é creditada por débito da conta de activos fixos tangíveis respectivos, sendo posteriormente debitada pelos pagamentos referentes à amortização do capital em dívida (redução do saldo do passivo) e quando aplicável pelo valor residual.
2.60.30.50	Outros	Registar os valores relativos a outros empréstimos a liquidar. Por exemplo: confirming, conta corrente caucionada, factoring
2.60.40	Detentores de Unidades de Titularizações de Créditos	Registar os direitos dos detentores de Unidades de Titularização de Créditos a liquidar pelo OIC, de acordo com o referido no regulamento de gestão.
2.60.40.10	Valor nominal	Registar o valor nominal das Unidades de Titularização de Créditos a liquidar pelo OIC, de acordo com o referido no regulamento de gestão.
2.60.40.20	Juros	Registar os valores a liquidar referentes aos juros associados às Unidades de Titularização de Créditos a liquidar pelo OIC, de acordo com o referido no regulamento de gestão.
2.60.40.30	Rendimentos	Registar os valores a liquidar referentes aos rendimentos associados aos resultados Unidades de Titularização de Créditos a liquidar pelo OIC, de acordo com o referido no regulamento de gestão.
2.60.40.40	Outros Rendimentos	Registar os valores a liquidar referentes a outros rendimentos associados às Unidades de Titularização de Créditos a liquidar pelo OIC, de acordo com o referido no regulamento de gestão.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.60.50	Adiantamento para Venda Imóveis	Registar as importâncias recebidas a título de adiantamento por conta da alienação de direitos de propriedade sobre imóveis
2.60.50.10	Adiantamento para Venda de Terrenos	Registar os valores recebidos por adiantamentos por conta da venda de terrenos.
2.60.50.20	Adiantamento para Construções	Registar os valores recebidos por adiantamentos por conta da construção em terrenos e imóveis.
2.60.50.30	Outros	Registar os valores recebidos por adiantamentos por conta da venda de outros direitos sobre imóveis, nomeadamente, direitos de exploração, construção, arrendamento e superfície.
2.60.60	Diversos	Registar os valores a pagar referentes a outros valores não previstos nas contas anteriores, nomeadamente, valores em dívida pela prestação de serviços, entre outros.
2.60.60.10	Subscrição de Capital a Integrar	Registar as responsabilidades do fundo pelo capital subscrito e ainda não integradas em participações societárias.
2.60.60.20	Valores a Pagar a Sociedades	Registar os valores a pagar a outras sociedades pelos custos associados à negociação e transacção de títulos e valores mobiliários.
2.60.60.20.10	Comissão de Gestão	Registar o valor em dívida à sociedade gestora do fundo pela remuneração do seu serviço.
2.60.60.20.20	Prémio de Desempenho	Registar o valor em dívida à sociedade gestora do fundo pela remuneração dos resultados alcançados na gestão do fundo.
2.60.60.20.30	Comissão de Subscrição e Resgate	Registar os valores em dívida à sociedade gestora do fundo, referentes a comissões de subscrição e resgate de Unidades de Participação.
2.60.60.30	Valores a Pagar	Registar os valores a liquidar a outras entidades pela remuneração do serviço prestado ao OIC.
2.60.60.30.10	Depositário	Registar o valor em dívida à entidade depositária dos valores associados ao fundo pela remuneração do seu serviço.
2.60.60.30.20	Gestor de Créditos	Registar o valor em dívida à entidade gestora de créditos pela remuneração do seu serviço.
2.60.60.30.30	Entidades de Intermediação	Registar o valor em dívida à entidade de intermediação pela remuneração do seu serviço.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.60.60.30.40	Autoridades de Supervisão	Registar o valor em dívida à autoridade de supervisão pela remuneração do seu serviço.
2.60.60.30.50	Outros valores	Registar o valor em dívida a terceiros pela remuneração dos serviços prestados no âmbito da operação do OIC.
2.60.60.40	Valores a Pagar a subscritores	Registar o valor em dívida aos subscritores por outros valores ainda não liquidados.
2.60.60.50	Credores Diversos	Registar o valor em dívida a outros credores por serviços prestados não previstos nas contas anteriores.
2.60.70	Provisões para Outros Riscos e Encargos	Registar o montante de provisões que tenham por objecto cobrir encargos e despesas cuja natureza esteja claramente definida e que, à data do reporte sejam de ocorrência provável ou certa, mas incertas quanto ao seu valor ou data de ocorrência.
2.60.80	Fundo de Garantia	Registam-se as obrigações que os intervenientes têm para com os fundos de garantia.
2.70	NEGOCIAÇÃO E INTERMEDIAÇÃO DE VALORES	Registar os valores cuja origem é proveniente das relações com o mercado que se referem à negociação e intermediação de valores por conta própria ou por conta de terceiros.
2.70.10	Unidades de Participação a Emitir	Registar o valor dos recursos recebidos de investidores, pendentes de emissão de unidades de participação.
2.70.20	Unidades de Participação a Resgatar	Registar as obrigações do fundo referentes aos resgates solicitados.
2.70.30	Credores	Registar o valor em dívida aos participantes do OIC, de acordo com o regulamento de gestão.
2.70.30.10	Resgates/Reembolsos a Pagar aos Participantes	Registar o valor em dívida aos participantes durante o período compreendido entre a data do pedido do resgate e a data do pagamento.
2.70.30.20	Rendimentos a Pagar aos Participantes	Registar o valor em dívida aos participantes de rendimentos cuja distribuição já foi aprovada, mas que ainda não foram liquidados.
2.70.30.30	Participantes do FCR	Registar os direitos dos participantes do FCR, de acordo com o referido no regulamento de gestão.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
2.70.30.30.10	Valor base	Registar os direitos dos participantes do FCR, relativamente ao valor base da unidade de participação.
2.70.30.30.20	Rendimentos a pagar	Registar os direitos dos participantes do FCR, relativamente aos rendimentos a pagar pelo desempenho do fundo.
2.70.30.30.30	Outros rendimentos	Registar os direitos dos participantes do FCR, relativamente a outros rendimentos.
2.70.40	Accionistas	Registar as operações com os titulares de participações de capital das Sociedades.
2.70.40.10	Accionistas com subscrição	Registar o compromisso de uma entidade subscrever o capital (por constituição da sociedade ou por aumento de capital), evidenciando assim o Registar a dívida referente às acções subscritas.
2.70.40.20	Adiantamentos por conta de lucros	Registar as quantias dos adiantamentos efectuados aos accionistas por conta de lucros de um determinado período que ainda estão por atribuir.
2.70.40.30	Resultados atribuídos	Registar a atribuição dos lucros ainda não colocados à disposição ou à cobertura de prejuízos pelos detentores do capital.
2.70.40.40	Lucros disponíveis	Registar os lucros colocados à disposição dos detentores de capital das Sociedades.
2.70.40.50	Outras operações	Registar os valores não previstos nas contas anteriores.

4.1.3 Compensação Activa

Nas Contas de Compensação Activa é registado o acompanhamento dos actos que possam transformar-se em direitos ou ganhos, decorrentes de acontecimentos futuros. São registadas as operações não liquidadas na data da ocorrência.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
3.10	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	Registrar o valor dos títulos e valores mobiliários, classificando-os com base na intenção de serem, ou não, negociados antes do seu vencimento.
3.10.10	Activo para Negociação	Registrar o valor de mercado dos títulos e valores mobiliários adquiridos com o propósito de serem activa e frequentemente negociados, sem prejuízo do adequado registo em contas patrimoniais. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 4.10.10 Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias.
3.10.10.10	Títulos de Dívida Pública	Registrar o valor dos bilhetes do tesouro, obrigações do tesouro, títulos do Banco Central, e outros títulos de dívida pública, que se destinam à negociação.
3.10.10.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registrar o valor de obrigações e outros títulos de dívida corporativa, que se destinam à negociação.
3.10.10.30	Unidades de participação	Registrar o valor das unidades de participação que se destinam à negociação.
3.10.10.40	Outros Títulos	Registrar o valor de outros títulos detidos que se destinam à negociação.
3.10.20	Activos Mantidos até o Vencimento	Registrar o montante aplicado em títulos e valores mobiliários, que serão mantidos em poder da instituição até o vencimento. Estes títulos, na data de fecho das contas, devem estar mensurados conforme os critérios definidos. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 4.10.10 "Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias".
3.10.20.10	Títulos de Dívida Pública	Registrar o montante aplicado em bilhetes do tesouro, obrigações do tesouro, títulos do Banco Central, e outros títulos de dívida pública, mantidos até ao vencimento.
3.10.20.20	Títulos de Dívida Corporativa	Registrar o montante aplicado em obrigações e outros títulos de dívida corporativa, mantidos até ao vencimento.
3.10.20.30	Unidades de participação	Registrar o montante aplicado em unidades de participação, mantidos até ao vencimento.
3.10.20.40	Outros Títulos	Registrar o montante aplicado em outros títulos de rendimento fixo, mantidos até ao vencimento.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
3.20	CUSTÓDIA DE VALORES	Registrar os valores que se encontram em poder de terceiros para a sua custódia até ao momento que a OIC pretenda reavê-los ou negociá-los.
3.20.10	Depositários de Valores em Custódia	Registrar os títulos, valores mobiliários e outros bens próprios e de terceiros, em poder de fiéis depositários para custódia.
3.20.20	Custódia em Ouro	Registrar o montante do saldo do ouro custodiado.
3.30	NEGOCIAÇÃO E INTERMEDIACÃO DE VALORES	Registrar os valores cuja origem é proveniente das relações com o mercado e que se referem à negociação e intermediação de valores por conta própria e de terceiros.
3.30.10	Contrato de Acções, Activos Financeiros e Mercadorias	Registrar o valor dos contratos de operações com acções, outros activos financeiros e mercadorias realizadas no mercado a termo, futuro e de opções, com recursos próprios.
3.30.10.10	Contratos a Termo a Receber	Registrar os valores contratados pelas operações a termo a receber.
3.30.10.20	Contratos a Termo a Entregar	Registrar os valores contratados pelas operações a termo a entregar.
3.30.10.30	Contratos de Mercado Futuro Comprados	Registrar os valores contratados pelas operações de compra de futuros.
3.30.10.40	Contratos de Mercado Futuro Vendidos	Registrar os valores contratados pelas operações de venda de futuros.
3.30.10.50	Direito de Contratos de Opções sobre Acções, Activos Financeiros e Mercadorias	Registrar os valores contratualizados de direitos da OIC sobre acções, activos financeiros e mercadorias.
3.30.10.60	Contratos de Obrigação de Opções sobre Acções, Activos Financeiros e Mercadorias	Registrar os valores contratualizados de obrigações da OIC sobre acções, activos financeiros e mercadorias.
3.30.10.70	Swap	Registrar o valor dos parâmetros de negociação, na data da assinatura do contrato, de operações realizadas no mercado de balcão e no âmbito das bolsas de valores ou de mercadorias e de futuros, excepto as contratadas com garantia.
3.30.10.80	Swap com Garantia	Registrar o valor dos parâmetros de negociação, na data da assinatura do contrato, de operações realizadas em sistemas com garantia administrados por bolsas de valores ou de mercadorias e de futuros.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
3.30.10.90	Outros Contratos	Registar o valor de outros contratos associados a instrumentos financeiros derivados, não previstos nas contas anteriores.
3.40	FIANÇAS E OUTRAS GARANTIAS POR OPERAÇÕES EM BOLSAS	Registar o valor das garantias prestadas em operações em bolsa, nomeadamente, acções, activos financeiros e mercadorias.
3.40.10	Operações com Acções	Registar as garantias prestadas pelas operações em bolsa com acções.
3.40.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	Registar as garantias prestadas pelas operações em bolsa com activos financeiros e mercadorias.
3.45	TÍTULOS RECEBIDOS COMO GARANTIA EM OPERAÇÕES COMPROMETIDAS COM ACORDO DE LIVRE MOVIMENTAÇÃO	Registar os títulos recebidos como garantia em operações comprometidas com acordo de livre movimentação. Esta conta é movimentada por contrapartida da conta 4.45 "Operações Comprometidas com Acordo de Livre Movimentação - Títulos recebidos como garantia".
3.45.10	Títulos da Dívida Pública	Registar os títulos da dívida pública recebidos como garantia em operações comprometidas com acordo de livre movimentação.
3.45.20	Títulos do Banco Central	Registar os títulos do Banco Central recebidos como garantia em operações comprometidas com acordo de livre movimentação.
3.45.30	Outros Títulos	Registo de outros títulos (p.e. acções, obrigações, etc.) recebidos como garantia em operações comprometidas com acordo de livre movimentação.
3.50	VALORES EM GARANTIA DE OPERAÇÕES	Registar o valor dos títulos de renda fixa e variável, ouro e outros activos financeiros e bens dados em garantia de operações por conta própria. Esta conta é movimentada por contrapartida da conta 4.50 "Responsabilidades por Valores em Garantia de Operações".
3.50.10	Bolsas - Depósitos em Garantia	Registar o valor dos títulos de renda fixa e variável, ouro e outros activos financeiros e bens dados em garantia de operações por conta própria.
3.50.10.10	Operações com Acções	Registar o valor das acções dadas em garantia de operações por conta própria.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
3.50.10.20	Operações com Índices de Acções	Registar o valor dos títulos dadas em garantia de operações com índice de acções por conta própria.
3.50.10.30	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	Registar o valor dos títulos dadas em garantia de operações com activos financeiros e mercadorias por conta própria.
3.50.10.40	Outras Operações	Registar o valor dos títulos dadas em garantia de operações com outra tipologia de activos por conta própria.
3.60	MOVIMENTAÇÃO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO - CONTROLO	Registar o valor das operações sobre as movimentações das unidades de participação dos OIC.
3.60.10	Controlo e movimentação de Unidades de Participação	Registar o valor das quotas emitidas, resgatadas e em circulação do fundo. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 4.60 "Movimentação de Unidades de Participação - Controlo".
3.60.10.10	Emissão	Registar o valor das unidades de participação emitidas dos OIC.
3.60.10.20	Resgate	Registar o valor das unidades de participação resgatadas dos OIC.
3.60.10.30	UP's em Circulação	Registar o valor das unidades de participação em circulação dos OIC.
3.70	OUTRAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO ACTIVAS	Registar os actos administrativos não susceptíveis de registo nas restantes contas de compensação. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 4.70 "Outras Contas de Compensação Passivas".

4.1.4 Compensação Passiva

Nas Contas de Compensação Passivas é registado o acompanhamento dos actos que possam transformar-se em obrigações ou perdas, decorrentes de acontecimentos futuros. São registadas as operações não liquidadas na data da ocorrência.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
4.10	TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	Registar a contrapartida dos valores dos títulos e valores mobiliários classificados nas categorias títulos para negociação e títulos mantidos até o vencimento, tendo como contrapartida a conta 3.10.10 Activos para Negociação ou a conta 3.10.20 "Activos Mantidos até ao Vencimento".
4.10.10	Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	Registar a contrapartida dos valores dos títulos e valores mobiliários classificados nas categorias títulos para negociação e títulos mantidos até o vencimento.
4.20	CUSTÓDIA DE VALORES	Registar os títulos, valores mobiliários e outros bens próprios entregues a terceiros para custódia. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 3.20.10 "Depositários de Valores em Custódia".
4.20.10	Valores Custodiados	Registar os títulos, valores mobiliários e outros bens próprios e de terceiros, em poder de fiéis depositários para custódia.
4.20.20	Ouro em Custódia	Registar o montante do saldo do ouro custodiado por terceiros.
4.30	NEGOCIAÇÃO E INTERMEDIAÇÃO DE VALORES	Registar os valores cuja origem é proveniente das relações com o mercado que se referem à negociação e intermediação de valores por conta própria
4.30.10	Contrato de Acções, Activos Financeiros e Mercadorias Contractados	Registar o valor dos contratos de operações com acções, outros activos financeiros e mercadorias realizadas no mercado a termo, futuro e de opções, com recursos próprios.
4.30.10.10	Contratos de Mercado a Termo	Registar os valores contratados pelas operações a termo.
4.30.10.20	Contratos de Mercado Futuro	Registar os valores contratados pelas operações de compra de futuros.
4.30.10.30	Contratos Mercado de Opções	Registar os valores contratualizados de direitos do OIC sobre acções, activos financeiros e mercadorias.
4.30.10.40	Swaps	Registar o valor dos parâmetros de negociação, na data da assinatura do contrato, de operações realizadas no mercado de balcão e no âmbito das bolsas de valores ou de mercadorias e de futuros.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
4.30.10.50	Outros Contratos	Registar o valor de outros contratos associados a instrumentos financeiros derivados, não previstos nas contas anteriores.
4.40	RESPONSABILIDADES POR FIANÇAS E OUTRAS GARANTIAS POR OPERAÇÕES EM BOLSAS	Registar as garantias prestadas pelas operações em bolsa com acções.
4.45	OPERAÇÕES COMPROMETIDAS COM ACORDO DE LIVRE MOVIMENTAÇÃO – TÍTULOS RECEBIDOS COMO GARANTIA	Registar os títulos e valores mobiliários recebidos como garantia em operações comprometidas com acordo de livre movimentação. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 3.45 "Títulos Recebidos Como Garantia em Operações Comprometidas Com Acordo de Livre Movimentação".
4.50	RESPONSABILIDADES POR VALORES EM GARANTIA DE OPERAÇÕES	Registar o valor dos títulos de renda fixa e variável, ouro e outros activos financeiros e bens dados em garantia de operações por conta própria. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 3.50 "Valores em garantias de participações".
4.60	MOVIMENTAÇÃO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO - CONTROLO	Registar o valor das operações sobre as movimentações das unidades de participação dos OIC.
4.60.10	Movimentação de Unidades de Participação	Registar o valor das unidades de participação emitidas, resgatadas e em circulação do fundo.
4.60.10.10	Emissões	Registar o valor das unidades de participação emitidas do OIC.
4.60.10.20	Resgates	Registar o valor das unidades de participação resgatadas do OIC.
4.60.10.30	Circulação	Registar o valor das unidades de participação do em circulação do OIC.
4.70	OUTRAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS	Registar os actos administrativos não susceptíveis de registo nas restantes contas de compensação. A contrapartida do registo nesta conta é a conta 3.70 "Outras Contas de Compensação Activas"

4.1.5 Fundos Próprios

São os recursos provenientes de sócios ou accionistas da entidade ou decorrentes do resultado das suas operações. Corresponde ao Património Líquido.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
5.10	Património Líquido	Registrar os recursos próprios do OIC, que corresponde à diferença entre o valor do activo e o valor do passivo. É composto pelo Capital Social, resultados do exercício e resultados transitados e reservas legais.
5.10.10	Capital	Registrar o capital do OIC subscrito em dinheiro ou subscrito em unidades de participação.
5.10.10.10	Capital Social	Registrar o capital social subscrito.
5.10.10.20	Aumentos de Capital	Registrar o valor do aumento de capital em curso, decorrente de efectivas subscrições ou mediante incorporação de reservas e lucros acumulados.
5.10.10.30	(-) Reduções de Capital	Registrar o valor relativo à redução de capital, deliberada em assembleia de accionistas ou reunião de sócios.
5.10.10.40	(-) Capital a Realizar	Registrar as responsabilidades dos accionistas ou quotistas pela integralização do capital social subscrito, bem como de seus aumentos, em espécie.
5.10.20	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Registrar o saldo líquido entre o resultados gerados em exercícios anteriores e os distribuídos a participantes, transferidos para reservas ou aumento do capital social.
5.10.30	Unidades de Titularização	Registrar o capital do OIC subscrito em unidades de participação. Conta utilizada para os Fundos de Titularização de Crédito.
5.10.30.10	Valor Nominal	Registrar o valor nominal das unidades de titularização de crédito emitidas.
5.10.30.20	(-) Amortização de unidades de titularização	Registrar a amortização das unidades de titularização, pelo seu valor nominal.
5.10.30.30	Variações Face ao Valor Nominal	Registrar as diferenças do valor de emissão de unidades de titularização de crédito face ao seu valor nominal.
5.10.30.30.10	Prémio de Emissão	Registrar o prémio de emissão, diferença positiva entre o valor de emissão e o valor nominal das unidades de titularização de crédito.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
5.10.30.30.20	Desconto de Emissão	Registar o desconto de emissão, diferença negativa entre o valor de nominal e o valor de emissão das unidades de titularização de crédito emitidas.
5.10.30.40	Sobrecolateralização	Registar a diferença positiva entre o montante dos créditos em carteira e o valor global da emissão de unidades de titularização de crédito.
5.10.40	Unidades de Participação	Registar o capital social subscrito em unidades de participação.
5.10.50	Reservas	Registar a reserva destinada a assegurar a integridade do capital social, devendo ser constituída de acordo com a legislação vigente, e só pode ser utilizada para cobertura de prejuízos da instituição, quando esgotados os resultados e outras reservas de lucros constituídas.
5.10.60	Resultados Distribuídos	Registar o valor dos rendimentos distribuídos no exercício aos participantes.
5.10.70	Dividendos Antecipados das Sociedades de Investimento	Registar o valor dos dividendos colocados à disposição dos detentores do capital antecipadamente no decurso de um período por conta de resultados a apurar relativos a esse mesmo período.
5.10.80	Resultado Líquido do Exercício	Registar o valor do resultado líquido do exercício ainda não transferido para a conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

4.1.6 Resultados

Nos Resultados estão demonstrados os ganhos e as perdas incorridos num determinado período temporal, normalmente é considerado o ano fiscal. Esta informação reflecte a capacidade da entidade gerar lucro.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.10	PROVEITOS	Registar todos os proveitos e rendimentos da entidade no período.
6.10.10	Juros e Outros Rendimentos	Registar as receitas provenientes de juros e outros rendimentos, respeitantes aos activos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		detidos pelo OIC e pelas Sociedades ou às variações positivas do valor dos activos detidos.
6.10.10.10	Disponibilidades	Registar os juros associados aos depósitos bancários detidos pelas entidades.
6.10.10.20	Aplicações em Ouro	Registar os rendimentos obtidos nas alienações das aplicações em ouro, no período em curso.
6.10.10.30	Carteira de Títulos	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações dos títulos e valores mobiliários.
6.10.10.30.10	Títulos da Dívida Pública	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações em bilhetes de tesouro, títulos do Banco Central e outros títulos de dívida pública.
6.10.10.30.20	Títulos da Dívida Corporativa	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de obrigações e outros títulos de dívida corporativa.
6.10.10.30.30	Ações	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de títulos representativos do capital de empresas privadas.
6.10.10.30.40	Unidades de Participação em Fundos de Investimento	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações das unidades de participação detidas referentes em organismos de de investimento colectivo.
6.10.10.30.50	Participações Societárias	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações das participações no capital social de outras entidades.
6.10.10.30.60	OICs de Titularização de Créditos	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações dos investimentos efectuados em unidades de titularização de crédito.
6.10.10.30.70	OICs de Capital de Risco	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações dos investimentos efectuados em unidades de participação de fundos de capital de risco.
6.10.10.30.80	Instrumentos Financeiros Derivados	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de instrumentos financeiros derivados.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.10.10.30.90	Outros Títulos e Valores Mobiliários	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de investimentos efectuados em outros títulos e valores mobiliários.
6.10.10.40	Carteira de Créditos	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações na carteira de créditos.
6.10.10.40.10	Créditos Hipotecários	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos hipotecários detidos.
6.10.10.40.20	Crédito ao Consumo	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos ao consumo detidos.
6.10.10.40.30	Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos sobre o Estado e outras pessoas colectivas detidos.
6.10.10.40.40	Créditos de Fundos de Pensões	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos de fundos de pensões detidos.
6.10.10.40.50	Créditos de Futuros	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos de futuros.
6.10.10.40.60	Outros Créditos	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de outros créditos detidos.
6.10.10.50	Outros Activos em Carteira	Registrar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos ou pelas mais-valias realizadas nas alienações em outros activos de carteira.
6.10.10.50.10	Activos Não Financeiros	Registrar os proveitos obtidos pelos juros recebidos ou mais-valias realizadas nas alienações de activos não financeiros, como é o caso dos activos fixos tangíveis.
6.10.10.50.20	Activos Imobiliários	Registrar os proveitos obtidos pelos juros recebidos ou mais-valias realizadas nas alienações de activos imobiliários.
6.10.10.50.20.10	Participações em Activos de Investimento Imobiliário	Registrar os proveitos obtidos pelas mais-valias realizadas nas alienações activos para exploração imobiliária.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.10.10.50.20.20	Participações Sociais	Registar os proveitos obtidos pelos juros recebidos ou mais-valias realizadas nas alienações de participações sociais.
6.10.10.50.30	Outros Activos	Registar os proveitos obtidos pelos juros recebidos ou mais-valias realizadas em outros activos em carteira que não se enquadrem nas contas anteriores.
6.10.10.60	Contas de Terceiros	Registar os rendimentos obtidos pelos juros recebidos pelos valores em dívida por terceiros.
6.10.10.70	Comissões	Registar os rendimentos obtidos pelas comissões associadas aos serviços prestados.
6.10.10.70.10	Comissão de Subscrição	Registar os rendimentos obtidos pelas comissões associadas à subscrição de títulos e valores mobiliários.
6.10.10.70.20	Comissão de Resgate	Registar os rendimentos obtidos pelas comissões associadas ao resgate de títulos e valores mobiliários.
6.10.10.70.30	Outras Comissões	Registar os rendimentos obtidos por outras comissões pelos serviços prestados a terceiros (p.e. comissão de gestão e prémio de performance).
6.10.10.80	Outros Juros e Proveitos Equiparados	Registar outros proveitos e juros associados aos activos detidos pelo OIC.
6.10.20	Rendimentos de Operações de Crédito	Registar os proveitos originados pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários.
6.10.20.10	Rendas de Direitos por Empréstimo de Títulos e Valores Mobiliários	Registar os proveitos originados pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários (p.e. acções, obrigações, outros títulos de capital e outros direitos).
6.10.30	Rendimentos de Câmbio	Registar o valor dos ajustes positivos decorrentes da variação da taxa de câmbio, em consequência da manutenção de activos em moedas estrangeiras.
6.10.30.10	Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras	Registar os proveitos obtidos pela variação da taxa de câmbio sobre as disponibilidades mantidas em moeda estrangeira.
6.10.30.20	Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras	Registar os proveitos obtidos pela variação da taxa de câmbio sobre outros activos mantidos em moeda estrangeira.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.10.40	Rendimentos de Aplicações em Operações Comprometidas	Registar os rendimentos obtidos de aplicações em operações comprometidas, que constituam receita efectiva do fundo no período.
6.10.40.10	Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registar os proveitos originados de aplicações com o compromisso de serem revendidos no vencimento da operação.
6.10.40.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registar os proveitos originados de aplicações em operações com compromisso de serem revendidos, e que foram negociadas com o compromisso de serem recompradas.
6.10.50	Proveitos na aquisição dos créditos e emissão nas UTC	Registar a diferença positiva entre o valor de emissão e o valor nominal das UTC emitidas, bem como a diferença positiva entre o valor nominal e o valor de aquisição dos créditos adquiridos.
6.10.50.10	Prémio na Emissão das UTC	Registar os proveitos originados entre o valor da emissão e o valor nominal das UTC emitidas.
6.10.50.20	Desconto na Aquisição de Créditos	Registar os proveitos originados entre o valor nominal e o valor de aquisição dos créditos adquiridos.
6.10.60	Ajuste Positivo ao Valor de Mercado	Registar os ajustes positivos nos títulos e valores mobiliários dos títulos detidos para negociação.
6.10.60.10	Títulos para Negociação	Registar as valorizações decorrentes do ajuste ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos para negociação, bem como os valores positivos transferidos ao resultado do período daqueles classificados na categoria de títulos disponíveis para venda por ocasião da venda definitiva.
6.10.60.20	Reclassificação de Títulos Mantidos até Vencimento para Negociação	Registar as valorizações decorrentes do ajuste ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos mantidos até ao vencimento, após a sua reclassificação para títulos mantidos para negociação.
6.10.70	Rendimentos de Activos Imobiliários	Registar os rendimentos obtidos na exploração dos activos imobiliários.
6.10.70.10	Rendas	Registar os proveitos obtidos pelas rendas dos vários tipos de activos imobiliários.
6.10.70.10.10	Terrenos	Registar os proveitos originados pelo arrendamento de terrenos.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.10.70.10.20	Construções	Registar os proveitos originados pelo arrendamento de activos imobiliários construídos.
6.10.70.10.30	Direitos	Registar os proveitos obtidos pelos direitos de propriedade sobre activos imobiliários.
6.10.70.10.40	Outros Activos	Registar os proveitos obtidos por arrendamento de outros activos.
6.10.70.20	Outros Rendimentos de Activos Imobiliários	Registar outros tipos de proveitos originados pelos rendimentos dos activos imobiliários detidos.
6.10.70.90	Reversões	Registar as reversões de imparidades no valor dos activos, ou de amortizações, registadas em períodos anteriores.
6.10.70.90.10	De Depreciações e Amortizações	Registar as reversões de depreciações ou amortizações, registadas em períodos anteriores.
6.10.70.90.20	Perdas por Imparidade	Registar as reversões das perdas por imparidade, registadas em períodos anteriores.
6.10.80	Outros Rendimentos Operacionais	Registar os outros rendimentos operacionais, nomeadamente, rendimentos obtidos na prestação de serviços especializados a terceiros.
6.10.80.10	Prestação de Serviços	Registar os proveitos operacionais obtidos na prestação de serviços especializados a terceiros.
6.10.80.30	Outros Proveitos e Ganhos	Registar outros proveitos e ganhos de obtidos de natureza operacional.
6.10.90	Reposição e Anulação de Provisões	Registar as reduções (reposições e anulações) das provisões, sempre que o seu valor se apresente excessivo face às perdas previsíveis.
6.10.90.10	Provisão para Riscos Gerais de Crédito	Registar as reposições e anulações dos valores provisionados relativos ao risco geral de crédito, sempre que existe um aumento do valor que é expectável receber face às perdas anteriormente previstas.
6.10.90.20	Provisão para Juros Vencidos	Registar as reposições e anulações dos valores provisionados relativos a juros vencidos, sempre que existe um aumento do valor que é expectável receber face às perdas anteriormente previstas.
6.10.90.30	Provisão para Crédito Vencido	Registar as reposições e anulações dos valores provisionados relativos a créditos vencidos, sempre que existe um aumento do valor que é

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		expectável receber face às perdas anteriormente previstas.
6.10.90.40	Provisão para Crédito de Cobrança Duvidosa	Registrar as reposições e anulações dos valores provisionados relativos a créditos de cobrança duvidosa, sempre que existe um aumento do valor que é expectável receber face às perdas anteriormente previstas.
6.10.90.50	De Provisões para Encargos	Registrar as reposições e anulações dos valores provisionados relativos encargos previstos, sempre que existe uma diminuição do valor que é expectável pagar face ao valor anteriormente previsto.
6.10.90.60	Outras provisões	Registrar as reposições e anulações de outros valores provisionados, sempre que existe um aumento do valor que é expectável receber face às perdas anteriormente previstas.
6.20	DESPESAS	Registrar todas as despesas e custos da entidade durante o período.
6.20.10	Juros e Outras Despesas	Registrar as despesas provenientes de juros e outros custos, respeitantes aos passivos detidos pela OIC ou às variações negativas do valor dos activos detidos.
6.20.10.10	Disponibilidades	Registrar dos juros associados a empréstimos bancários obtidos ou a outras formas de financiamentos obtidas.
6.20.10.20	Aplicações em Ouro	Registrar das perdas obtidas nas alienações das aplicações em ouro, no período em curso.
6.20.10.30	Carteira de Títulos	Registrar as menos valias realizadas nas alienações dos títulos e valores mobiliários.
6.20.10.30. 10	Títulos da Dívida Pública	Registrar as menos valias realizadas nas alienações de bilhetes de tesouro, títulos do Banco Central e outros títulos de dívida pública.
6.20.10.30. 20	Títulos da Dívida Corporativa	Registrar as menos valias realizadas nas alienações de obrigações e outros títulos de dívida corporativa.
6.20.10.30. 30	Acções	Registrar as menos valias realizadas nas alienações de títulos representativos do capital de empresas privadas.
6.20.10.30.40	Unidades de Participação em Fundos de Investimento	Registrar as menos valias realizadas nas alienações das unidades de participação detidas

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		referentes a organismos de investimento colectivo.
6.20.10.30. 50	Participações Societárias	Registar as menos valias realizadas nas alienações de participações societárias.
6.20.10.30. 60	OICs de Titularização de Créditos	Registar as menos valias realizadas nas alienações de unidades de participação do OIC de titularização de créditos.
6.20.10.30. 70	OICs de Capital de Risco	Registar as menos valias realizadas nas alienações de unidades de participação do OIC de capital de risco.
6.20.10.30. 80	Instrumentos Financeiros Derivados	Registar as menos valias realizadas nas alienações de instrumentos financeiros derivados.
6.20.10.30. 90	Outros Títulos e Valores Mobiliários	Registar as menos valias realizadas nas alienações de outros títulos e valores mobiliários.
6.20.10.40	Carteira de Créditos	Registar as menos valias realizadas nas alienações na carteira de créditos.
6.20.10.40.10	Créditos Hipotecários	Registar as menos valias realizadas nas alienações de créditos hipotecários adquiridos.
6.20.10.40.20	Crédito ao Consumo	Registar as menos valias realizadas nas alienações de créditos ao consumo adquiridos.
6.20.10.40.30	Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	Registar as menos valias realizadas nas alienações de créditos sobre o Estado e outras pessoas colectivas adquiridos.
6.20.10.40.40	Créditos de Fundos de Pensões	Registar as menos valias realizadas nas alienações de créditos de fundos de pensões adquiridos.
6.20.10.40.50	Créditos de Futuros	Registar as menos valias realizadas nas alienações de créditos de futuros.
6.20.10.40.60	Outros Créditos	Registar as menos valias realizadas nas alienações de outros créditos adquiridos.
6.20.10.50	Outros Activos de Carteira	Registar as despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações em outros activos de carteira.
6.20.10.50.10	Activos Não Financeiros	Registar as despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações em activos não financeiros.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.20.10.50.20	Activos Imobiliários	Registar as despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações em activos imobiliários.
6.20.10.50.20.10	Participações em Activos de Investimento Imobiliário	Registar as despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações de activos para exploração imobiliária.
6.20.10.50.20.20	Participações Sociais	Registar as despesas incorridas pelos juros incorridos ou menos valias realizadas nas alienações de participações sociais.
6.20.10.50.30	Outros Activos	Registar as despesas incorridas pelos juros incorridos ou menos valias realizadas em outros activos em carteira que não se enquadrem nas contas anteriores.
6.20.10.60	Operações de Reporte de Valores e Empréstimos de Valores	Registar as perdas incorridas nas aplicações em operações comprometidas, que constituam receita efectiva do fundo no período.
6.20.10.60.10	Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registar as perdas incorridas nas aplicações, com o compromisso de serem revendidos no vencimento da operação.
6.20.10.60.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registar as perdas incorridas nas aplicações em operações com compromisso de serem revendidos, e que foram negociados com o compromisso de serem recomprados.
6.20.20	Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses	Registar os custos incorridos pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários.
6.20.20.10	Despesas de Empréstimos de Títulos e Valores Mobiliários	Registar os custos incorridos pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários (p.e. acções, obrigações, outros títulos de capital e outros direitos).
6.20.30	Rendimentos de Câmbio	Registar o valor dos ajustes negativos decorrentes da variação da taxa de câmbio, em consequência da manutenção de activos em moedas estrangeiras.
6.20.30.10	Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras	Registar os custos incorridos pela variação da taxa de câmbio sobre as disponibilidades mantidas em moeda estrangeira.
6.20.30.20	Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras	Registar os custos incorridos pela variação da taxa de câmbio sobre outros activos mantidos em moeda estrangeira.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.20.40	Ajuste Negativo ao Valor de Mercado	Registar os ajustes negativos nos títulos e valores mobiliários dos títulos detidos para negociação.
6.20.40.10	Títulos para Negociação	Registar as desvalorizações decorrentes do ajuste ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos para negociação, bem como os valores negativos transferidos ao resultado do período daqueles classificados na categoria de títulos disponíveis para venda por ocasião da venda definitiva.
6.20.40.20	Reclassificação de Títulos Mantidos até o Vencimento para Negociação	Registar as desvalorizações decorrentes do ajuste ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos mantidos até ao vencimento, após a sua reclassificação para títulos mantidos para negociação.
6.20.50	Impostos	Registar as despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
6.20.50.10	Pagos em Angola	Registar as despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas pagos a entidades nacionais, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
6.20.50.10.10	Imposto sobre o Rendimento de Capitais e Incrementos Patrimoniais	Registar o valor das despesas incorridas referentes a impostos sobre o rendimento de capitais e sobre os incrementos patrimoniais de carácter nacional.
6.20.50.10.20	Impostos Indirectos	Registar o valor das despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas indirectos de carácter nacional, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
6.20.50.10.30	Outros Impostos	Registar o valor das despesas incorridas respeitantes a outros impostos e taxas de carácter nacional.
6.20.50.20	Pagos no Estrangeiro	Registar as despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas pagos a entidades internacionais, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
6.20.50.20.10	Imposto sobre o Rendimento de Capitais e Incrementos Patrimoniais	Registar o valor das despesas incorridas referentes a impostos sobre o rendimento de capitais e sobre os incrementos patrimoniais, cujas obrigações são fora de território nacional.
6.20.50.20.20	Impostos Indirectos	Registar o valor das despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas indirectos fora de

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		território nacional, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
6.20.50.20.30	Outros Impostos	Registar o valor das despesas incorridas referentes a impostos e taxas de carácter estrangeiro.
6.20.60	Comissões	Registar as comissões atribuídas ao período, suportadas pelo OIC, decorrentes do recurso a serviços especializados de terceiros.
6.20.60.10	Comissão de Gestão	Registar do valor das despesas devidas à sociedade gestora do fundo pela remuneração do seu serviço.
6.20.60.20	Comissão de Desempenho	Registar do valor das despesas devidas à sociedade gestora do fundo pela remuneração dos resultados alcançados na gestão do fundo.
6.20.60.30	Comissão de Subscrição	Registar do valor das despesas devidas à sociedade gestora do fundo referentes a comissões de subscrição.
6.20.60.40	Comissão de Resgate	Registar do valor das despesas devidas à sociedade gestora do fundo referentes ao resgate de Unidades de Participação.
6.20.60.50	Outras Comissões	Registar do valor das despesas devidas à sociedade gestora do fundo referentes a outras comissões.
6.20.70	Multas	Registar o valor das multas incorridas no exercício em curso.
6.20.80	Custos e Perdas Operacionais	Registar os custos incorridos relativos a despesas pela prestação de serviços e outros custos operacionais.
6.20.80.10	Prestação de Serviços	Registar os serviços prestados por terceiros, nomeadamente serviços especializados.
6.20.80.10.10	Despesas de Comunicação	Registar o valor das despesas de comunicação, que constituam custo efectivo da entidade.
6.20.80.10.20	Despesas de Publicação	Registar o valor das despesas com serviços de publicação prestados por terceiros.
6.20.80.10.30	Despesas de Serviços do Sistema Financeiro	Registar o valor das despesas de taxas e serviços prestados por entidades do sistema financeiro.
6.20.80.10.40	Despesas de Serviços Técnicos Especializados	Registar o valor das despesas com serviços técnicos especializados solicitados pela entidade a terceiros.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.20.80.10.50	Despesa de Constituição	Registar o valor das despesas com serviços técnicos especializados solicitados no âmbito da constituição do OIC.
6.20.80.10.60	Outras Despesas	Registar o valor das despesas com outras taxas ou serviços prestados por terceiros.
6.20.80.20	Custos com Pessoal	Registar os custos com pessoal relativos a remunerações, indemnizações, encargos patronais, seguros, acção social, entre outros.
6.20.80.30	Amortizações e Depreciações	Registar os custos com as depreciações do activo fixo tangível e das amortizações do activo intangível que devem ser reconhecidos no período. Estes custos deverão ser imputados ao OIC numa base sistemática.
6.20.80.40	Perdas por Imparidade	Registar o valor das perdas por imparidade dos activos mensurados ao custo ou ao custo amortizado que devam ser reconhecidos no período.
6.20.80.50	Custos com Fundo de Garantia	Registar as contribuições realizadas para o Fundo de Garantia
6.20.80.10	Contribuição para o Fundo de Garantia	Registar o valor das despesas com as contribuições para o Fundo de Garantia
6.20.80.20	Sanções aplicada pelo incumprimento das exigências do Fundo de Garantia	Registar o valor dos custos pelo incumprimento da exigência estabelecidas pelo Fundo de Garantia.
6.20.90	Outros Custos e Perdas	Registar os custos e perdas imputáveis ao período no decurso da atividade operacional das OIC, que não se enquadrem em nenhuma das restantes contas do plano.
6.20.100	Provisões do Exercício	Registar as provisões constituídas no exercício em curso, que correspondem a valores registados no activo que evidenciam uma elevada probabilidade da entidade não vir a realizar no futuro.
6.20.100.10	Provisão para Riscos Gerais de Crédito	Registar as provisões constituídas no exercício em curso, referente à provável perda de valor pelos riscos gerais de crédito.
6.20.100.20	Provisão para Juros Vencidos	Registar as provisões constituídas no exercício em curso, referente à provável incobrabilidade dos juros vencidos.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
6.20.100.30	Provisão para Crédito Vencido	Registar as provisões constituídas no exercício em curso, referente à provável incobrabilidade dos créditos vencidos.
6.20.100.40	Provisão para Crédito de Cobrança Duvidosa	Registar as provisões constituídas no exercício em curso, referente ao valor dos créditos de cobrança duvidosa.
6.20.100.50	De Provisões para Encargos	Registar as provisões constituídas no exercício em curso, referente aos encargos sobre os quais existe grande probabilidade de se tornarem em valores a liquidar pelo OIC.
6.20.100.60	Outras Provisões	Registar as provisões constituídas no exercício em curso, referente à provável perda de valor em outros activos.

4.1.7 Fluxos de Caixa

Os Fluxos de Caixa apresentam os montantes de caixa recebidos e gastos durante determinado período temporal, permitindo a análise da geração dos meios financeiros e da sua utilização.

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.10	FLUXOS DE CAIXA DOS PROVEITOS	Registar todos os recebimentos e proveitos da entidade no período.
7.10.10	Fluxos de Caixa dos Juros e Outros Rendimentos	Registar os recebimentos originados de juros e outros rendimentos, respeitantes aos activos detidos pelo OIC.
7.10.10.10	Recebimentos de Proveitos de Disponibilidades	Registar os recebimentos originados pelos juros associados aos depósitos bancários detidos pelas entidades.
7.10.10.20	Recebimentos de Proveitos de Aplicações em Ouro	Registar os recebimentos originados nas alienações das aplicações em ouro, no período em curso.
7.10.10.30	Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações dos títulos e valores mobiliários.
7.10.10.30.10	Recebimentos de Proveitos de Títulos da Dívida Pública	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações em bilhetes de tesouro, títulos do Banco Central e outros títulos de dívida pública.

Plano de Contas

- Elenço de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.10.10.30.20	Recebimentos de Proveitos de Títulos da Dívida Corporativa	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de obrigações e outros títulos de dívida corporativa.
7.10.10.30.30	Recebimentos de Proveitos de Acções	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de títulos representativos do capital de empresas privadas.
7.10.10.30.40	Recebimentos de Proveitos de Unidades de Participação em Fundos de Investimento	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações das unidades de participação detidas referentes em organismos de de investimento colectivo.
7.10.10.30.50	Recebimentos de Proveitos de Participações Societárias	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações das participações no capital social de outras entidades.
7.10.10.30.60	Recebimentos de Proveitos de OICs de Titularização de Créditos	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações dos investimentos efectuados em unidades de titularização de crédito.
7.10.10.30.70	Recebimentos de Proveitos de OICs de Capital de Risco	Registar os recebimentos pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações dos investimentos efectuados em unidades de participação de fundos de capital de risco.
7.10.10.30.80	Recebimentos de Proveitos de Instrumentos Financeiros Derivados	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de instrumentos financeiros derivados.
7.10.10.30.90	Recebimentos de Proveitos de Outros Títulos e Valores Mobiliários	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de investimentos efectuados em outros títulos e valores mobiliários.
7.10.10.40	Fluxos de Caixa da Carteira de Créditos	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações na carteira de créditos.
7.10.10.40.10	Recebimentos de Proveitos de Créditos Hipotecários	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos hipotecários detidos.
7.10.10.40.20	Recebimentos de Proveitos de Crédito ao Consumo	Registar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos ao consumo detidos.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.10.10.40.30	Recebimentos de Proveitos de Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos sobre o Estado e outras pessoas colectivas detidos.
7.10.10.40.40	Recebimentos de Proveitos de Créditos de Fundos de Pensões	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos de fundos de pensões detidos.
7.10.10.40.50	Recebimentos de Proveitos de Créditos de Futuros	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de créditos de futuros.
7.10.10.40.60	Recebimentos de Proveitos de Outros Créditos	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações de outros créditos detidos.
7.10.10.50	Fluxos de Caixa de Outros Activos em Carteira	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou pelas mais-valias realizadas nas alienações em outros activos de carteira.
7.10.10.50.10	Recebimentos de Proveitos de Activos Não Financeiros	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou mais-valias realizadas nas alienações de activos não financeiros, como é o caso dos activos fixos tangíveis.
7.10.10.50.20	Fluxos de Caixa de Activos Imobiliários	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou mais-valias realizadas nas alienações de activos imobiliários.
7.10.10.50.20.10	Recebimentos de Proveitos de Participações em Activos de Investimento Imobiliário	Registrar os recebimentos originados pelas mais-valias realizadas nas alienações activos para exploração imobiliária.
7.10.10.50.20.20	Recebimentos de Proveitos de Participações Sociais	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou mais-valias realizadas nas alienações de participações sociais.
7.10.10.50.30	Recebimentos de Proveitos de Outros Activos	Registrar os recebimentos originados pelos juros ou mais-valias realizadas em outros activos em carteira que não se enquadrem nas contas anteriores.
7.10.10.60	Fluxos de Caixa de Contas de Terceiros	Registrar os recebimentos originados pelos juros recebidos pelos valores em dívida por terceiros.
7.10.10.60.10	Recebimentos de Proveitos de Conta de Terceiros	Registrar os recebimentos originados pelos juros recebidos pelos valores em dívida por terceiros.
7.10.10.70	Fluxos de Caixa de Comissões	Registrar os recebimentos originados pelas comissões associadas aos serviços prestados.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.10.10.70.10	Recebimentos de Proveitos da Comissão de Subscrição	Registar os recebimentos originados pelas comissões associadas à subscrição de títulos e valores mobiliários.
7.10.10.70.20	Recebimentos de Proveitos da Comissão de Resgate	Registar os recebimentos originados pelas comissões associadas ao resgate de títulos e valores mobiliários.
7.10.10.70.30	Recebimentos de Proveitos de Outras Comissões	Registar os recebimentos originados por outras comissões pelos serviços prestados a terceiros.
7.10.10.80	Fluxos de Caixa de Outros Juros e Proveitos Equiparados	Registar os recebimentos originados por outros proveitos e juros associados aos activos detidos pelo OIC.
7.10.10.80.10	Recebimentos de Proveitos de Outros Juros e Proveitos Equiparados	Registar os recebimentos de outros proveitos e juros associados aos activos detidos pelo OIC.
7.10.20	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Operações de Crédito	Registar os recebimentos e pagamentos originados pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários.
7.10.20.10	Recebimentos de Proveitos de Rendas de Direitos por Empréstimo de Títulos e Valores Mobiliários	Registar os recebimentos originados pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários.
7.10.30	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Câmbio	Registar os recebimentos dos ajustes decorrentes da variação da taxa de câmbio, em consequência da manutenção de activos em moedas estrangeiras.
7.10.30.10	Recebimentos de Proveitos de Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras	Registar os recebimentos obtidos pela variação da taxa de câmbio sobre as disponibilidades mantidas em moeda estrangeira.
7.10.30.20	Recebimentos de Proveitos de Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras	Registar os recebimentos obtidos pela variação da taxa de câmbio sobre outros activos mantidos em moeda estrangeira.
7.10.40	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Aplicações em Operações Comprometidas	Registar os recebimentos originados de aplicações em operações comprometidas.
7.10.40.10	Recebimentos de Proveitos de Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registar os recebimentos originados de aplicações com o compromisso de serem revendidos no vencimento da operação.
7.10.40.20	Recebimentos de Proveitos de Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registar os recebimento originados de aplicações em operações com compromisso de serem revendidos, e que foram negociadas com o compromisso de serem recompradas.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.10.50	Fluxos de Caixa da Aquisição dos Créditos e Emissão das UTC	Registar os recebimentos entre o valor de emissão e o valor nominal das UTC emitidas, bem como a diferença entre o valor nominal e o valor de aquisição dos créditos adquiridos.
7.10.50.10	Recebimentos de Proveitos de Prémios na Emissão da UTC	Registar os recebimentos originados entre o valor da emissão e o valor nominal das UTC emitidas.
7.10.50.20	Recebimentos de Proveitos de Descontos na Aquisição de Créditos	Registar os recebimentos entre o valor nominal e o valor de aquisição dos créditos adquiridos.
7.10.60	Fluxos de Caixa no Ajuste ao Valor de Mercado	Registar os recebimentos originados dos ajustes nos títulos e valores mobiliários dos títulos detidos para negociação.
7.10.60.10	Recebimento de Proveitos de Títulos para Negociação	Registar os recebimentos das valorizações decorrentes do ajuste positivo ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos para negociação, bem como os valores positivos transferidos ao resultado do período daqueles classificados na categoria de títulos disponíveis para venda por ocasião da venda definitiva.
7.10.60.20	Recebimento de Proveitos da Reclassificação de Títulos Mantidos até Vencimento para Negociação	Registar os recebimentos das valorizações decorrentes do ajuste positivo ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos mantidos até ao vencimento, após a sua reclassificação para títulos mantidos para negociação.
7.10.70	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Activos Imobiliários	Registar os recebimentos dos rendimentos obtidos na exploração dos activos imobiliários.
7.10.70.10	Fluxos de Caixa de Rendas	Registar os recebimentos originados pelas rendas dos vários tipos de activos imobiliários.
7.10.70.10.10	Recebimentos de Proveitos de Terrenos	Registar os recebimentos originados pelo arrendamento de terrenos.
7.10.70.10.20	Recebimentos de Proveitos de Construções	Registar os recebimentos originados pelo arrendamento de activos imobiliários construídos.
7.10.70.10.30	Recebimentos de Proveitos de Direitos	Registar os recebimentos originados pelos direitos de propriedade sobre activos imobiliários.
7.10.70.10.40	Recebimentos de Proveitos de Outros Activos	Registar os recebimentos originados por arrendamento de outros activos.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.10.70.20	Fluxos de Caixa de Outros Rendimentos de Activos Imobiliários	Registrar os recebimentos de outros tipos de proveitos originados pelos rendimentos dos activos imobiliários detidos.
7.10.70.20.10	Recebimentos de Proveitos de Outros Rendimentos de Activos Imobiliários	Registrar os recebimentos de outros tipos de proveitos originados pelos rendimentos dos activos imobiliários detidos.
7.10.70.30	Fluxos de Caixa de Reversões	Registrar os recebimentos de reversões de imparidades no valor dos activos, ou de amortizações, registadas em períodos anteriores.
7.10.70.30.10	Recebimentos de Proveitos de Reversões em Depreciações e Amortizações	Registrar os recebimentos pelas reversões de depreciações ou amortizações, registadas em períodos anteriores.
7.10.70.30.20	Recebimentos de Proveitos de Reversões em Perdas por Imparidade	Registrar os recebimentos pelas reversões das perdas por imparidade, registadas em períodos anteriores.
7.10.80	Fluxos de Caixa de Outros Rendimentos Operacionais	Registrar os recebimentos de outros rendimentos operacionais.
7.10.80.10	Recebimentos de Proveitos de Prestação de Serviços	Registrar os recebimentos operacionais originados da prestação de serviços especializados a terceiros.
7.10.80.20	Recebimentos de Proveitos de Outros proveitos e Ganhos	Registrar os recebimentos de outros proveitos e ganhos de obtidos de natureza operacional.
7.20	FLUXOS DE CAIXA DE DESPESAS	Registrar todos os pagamentos da entidade durante o período.
7.20.10	Fluxos de Caixa de Juros e Outras Despesas	Registrar os pagamentos de despesas provenientes de juros e outros custos, respeitantes aos passivos detidos pelo OIC ou às variações negativas do valor dos activos detidos.
7.20.10.10	Pagamentos de Custos de Disponibilidades	Registrar os pagamentos dos juros associados a empréstimos bancários obtidos ou a outras formas de financiamentos obtidas.
7.20.10.20	Pagamentos de Custos de Aplicações em Ouro	Registrar os pagamentos das perdas obtidas nas alienações das aplicações em ouro, no período em curso.
7.20.10.30	Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações dos títulos e valores mobiliários.
7.20.10.30.10	Pagamentos de Custos de Títulos da Dívida Pública	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de bilhetes de tesouro,

Plano de Contas

- Elenço de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		títulos do Banco Central e outros títulos de dívida pública.
7.20.10.30.20	Pagamentos de Custos de Títulos da Dívida Corporativa	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de obrigações e outros títulos de dívida corporativa.
7.20.10.30.30	Pagamentos de Custos de Ações	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de títulos representativos do capital de empresas privadas.
7.20.10.30.40	Pagamentos de Custos de Unidades de Participação em Fundos de Investimento	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações das unidades de participação detidas referentes a organismos de investimento colectivo.
7.20.10.30.50	Pagamentos de Custos de Participações Societárias	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de participações societárias.
7.20.10.30.60	Pagamentos de Custos de OICs de Titularização de Créditos	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de unidades de participação do OIC de titularização de créditos.
7.20.10.30.70	Pagamentos de Custos de OICs de Capital de Risco	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de unidades de participação do OIC de capital de risco.
7.20.10.30.80	Pagamentos de Custos de Instrumentos Financeiros Derivados	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de instrumentos financeiros derivados.
7.20.10.30.90	Pagamentos de Custos de Outros Títulos e Valores Mobiliários	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de outros títulos e valores mobiliários.
7.20.10.40	Fluxos de Caixa da Carteira de Créditos	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações na carteira de créditos.
7.20.10.40.10	Pagamentos de Custos de Créditos Hipotecários	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de créditos hipotecários adquiridos.
7.20.10.40.20	Pagamentos de Custos de Crédito ao Consumo	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de créditos ao consumo adquiridos.
7.20.10.40.30	Pagamentos de Custos de Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de créditos sobre o Estado e outras pessoas colectivas adquiridos.
7.20.10.40.40	Pagamentos de Custos de Créditos de Fundos de Pensões	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de créditos de fundos de pensões adquiridos.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.20.10.40.50	Pagamentos de Custos de Créditos de Futuros	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de créditos de futuros.
7.20.10.40.60	Pagamentos de Custos de Outros Créditos	Registrar os pagamentos das menos valias realizadas nas alienações de outros créditos adquiridos.
7.20.10.50	Fluxos de Caixa de Outros Activos de Carteira	Registrar os pagamentos e as despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações em outros activos de carteira.
7.20.10.50.10	Pagamentos de Custos de Activos Não Financeiros	Registrar os pagamentos das despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações em activos não financeiros.
7.20.10.50.20	Fluxos de Caixa de Activos Imobiliários	Registrar os pagamentos das despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações em activos imobiliários.
7.20.10.50.20.10	Pagamentos de Custos de Participações em Activos de Investimento Imobiliário	Registrar os pagamentos das despesas incorridas pelas menos valias realizadas nas alienações activos para exploração imobiliária.
7.20.10.50.20.20	Pagamentos de Custos de Participações Sociais	Registrar os pagamentos das despesas incorridas pelos juros incorridos ou menos valias realizadas nas alienações de participações sociais.
7.20.10.50.30	Pagamentos de Custos de Outros Activos	Registrar os pagamentos das despesas incorridas pelos juros incorridos ou menos valias realizadas em outros activos em carteira que não se enquadrem nas contas anteriores.
7.20.10.60	Fluxos de Caixa Operações de Reporte de Valores e Empréstimos de Valores	Registrar os pagamentos das aplicações em operações comprometidas.
7.20.10.60.10	Pagamentos de Custos de Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registrar os pagamentos incorridos nas aplicações, com o compromisso de serem revendidos no vencimento da operação.
7.20.10.60.20	Pagamentos de Custos de Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	Registrar pagamentos incorridos nas aplicações em operações com compromisso de serem revendidos, e que foram negociados com o compromisso de serem recomprados.
7.20.20	Fluxos de Caixa de Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses	Registrar os pagamentos incorridos pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários.
7.20.20.10	Pagamentos de Custos com Despesas de Empréstimos de Títulos e Valores Mobiliários	Registrar os pagamentos incorridos pelo empréstimo de títulos e valores mobiliários (p.e. acções, obrigações, outros títulos de capital e outros direitos).

Plano de Contas

- Elenço de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.20.30	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Câmbio	Registrar os pagamentos do valor dos ajustes negativos decorrentes da variação da taxa de câmbio, em consequência da manutenção de activos em moedas estrangeiras.
7.20.30.10	Pagamentos de Custos de Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras	Registrar os pagamentos incorridos pela variação da taxa de câmbio sobre as disponibilidades mantidas em moeda estrangeira.
7.20.30.20	Pagamentos de Custos de Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras	Registrar os pagamentos incorridos pela variação da taxa de câmbio sobre outros activos mantidos em moeda estrangeira.
7.20.40	Fluxos de Caixa com Ajuste ao Valor de Mercado	Registrar os pagamentos dos ajustes nos títulos e valores mobiliários dos títulos detidos para negociação.
7.20.40.10	Pagamento de Custos de Títulos para Negociação	Registrar os pagamentos na desvalorização decorrente do ajuste ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos para negociação, bem como os valores negativos transferidos ao resultado do período daqueles classificados na categoria de títulos disponíveis para venda por ocasião da venda definitiva.
7.20.40.20	Pagamento de Custos de Reclassificação de Títulos Mantidos até o Vencimento para Negociação	Registrar os pagamentos de desvalorizações decorrentes do ajuste ao valor de mercado de títulos e valores mobiliários classificados na categoria de títulos mantidos até ao vencimento, após a sua reclassificação para títulos mantidos para negociação.
7.20.50	Fluxos de Caixa de Impostos	Registrar os pagamentos respeitantes a impostos e taxas, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
7.20.50.10	Fluxos de Caixa de Impostos Pagos em Angola	Registrar os pagamentos das despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas pagos a entidades nacionais, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
7.20.50.10.10	Pagamentos de Custos de Imposto Sobre o Rendimento de Capitais e Incrementos Patrimoniais	Registrar os pagamentos das despesas incorridas referentes a impostos sobre o rendimento de capitais e sobre os incrementos patrimoniais de carácter nacional.
7.20.50.10.20	Pagamentos de Custos de Impostos Indirectos	Registrar os pagamentos das despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas indirectos de carácter nacional, que sejam despesa efectiva do OIC no período.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.20.50.10.30	Pagamentos de Custos de Outros Impostos	Registar os pagamentos das despesas incorridas respeitantes a outros impostos e taxas de carácter nacional.
7.20.50.20	Fluxos de Caixa de Impostos Pagos no Estrangeiro	Registar os pagamentos respeitantes a impostos e taxas pagos a entidades internacionais, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
7.20.50.20.10	Pagamentos de Custos de Imposto sobre o rendimento de capitais e incrementos patrimoniais	Registar os pagamentos das despesas incorridas referentes a impostos sobre o rendimento de capitais e sobre os incrementos patrimoniais, cujas obrigações são fora de território nacional.
7.20.50.20.20	Pagamentos de Custos de Impostos Indirectos	Registar o valor das despesas incorridas respeitantes a impostos e taxas indirectos fora de território nacional, que sejam despesa efectiva do OIC no período.
7.20.50.20.30	Pagamentos de Custos de Outros Impostos	Registar o valor das despesas incorridas referentes a impostos e taxas de carácter estrangeiro.
7.20.60	Fluxos de Caixa de Comissões	Registar os pagamentos das comissões atribuídas ao período, suportadas pelo OIC, decorrentes do recurso a serviços especializados de terceiros.
7.20.60.10	Pagamentos de Custos de Comissão de Gestão	Registar os pagamentos das despesas devidas à sociedade gestora do fundo pela remuneração do seu serviço.
7.20.60.20	Pagamentos de Custos de Comissão de Desempenho	Registar os pagamentos das despesas devidas à sociedade gestora do fundo pela remuneração dos resultados alcançados na gestão do fundo.
7.20.60.30	Pagamentos de Custos de Comissão de Subscrição	Registar os pagamentos das despesas devidas à sociedade gestora do fundo referentes a comissões de subscrição.
7.20.60.40	Pagamentos de Custos de Comissão de Resgate	Registar os pagamentos das despesas devidas à sociedade gestora do fundo referentes ao resgate de Unidades de Participação.
7.20.60.50	Pagamentos de Custos de Outras Comissões	Registar os pagamentos das despesas devidas à sociedade gestora do fundo referentes a outras comissões.
7.20.70	Fluxos de Caixa de Multas	Registar os pagamentos das multas incorridas no exercício em curso.
7.20.70.10	Pagamentos de Custos de Multas	Registar os pagamentos de custos das multas incorridas no exercício em curso.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
7.20.80	Fluxos de Caixa de Custos e Perdas Operacionais	Registar os pagamentos incorridos relativos a despesas pela prestação de serviços e outros custos operacionais.
7.20.80.10	Fluxos de Caixa da Prestação de Serviços	Registar os pagamentos dos serviços prestados por terceiros, nomeadamente serviços especializados.
7.20.80.10.10	Pagamentos de Custos de Despesas de Comunicação	Registar os pagamentos com despesas de comunicação, que constituam custo efectivo da entidade.
7.20.80.10.20	Pagamentos de Custos de Despesas de Publicação	Registar os pagamentos de despesas com serviços de publicação prestados por terceiros.
7.20.80.10.30	Pagamentos de Custos de Despesas de Serviços do Sistema Financeiro	Registar os pagamentos de despesas de taxas e serviços prestados por entidades do sistema financeiro.
7.20.80.10.40	Pagamentos de Custos de Despesas de Serviços Técnicos Especializados	Registar os pagamentos das despesas com serviços técnicos especializados solicitados pela entidade a terceiros.
7.20.80.10.50	Pagamentos de Custos de Despesas de Constituição	Registar os pagamentos das despesas com serviços técnicos especializados solicitados no âmbito da constituição do OIC.
7.20.80.10.60	Pagamentos de Custos de Outras Despesas	Registar os pagamentos das despesas com outras taxas ou serviços prestados por terceiros.
7.20.80.20	Fluxos de Caixa de Custos com Pessoal	Registar os pagamentos de custos com pessoal relativos a remunerações, indemnizações, encargos patronais, seguros, acção social, entre outros.
7.20.80.20.10	Pagamentos de Custos com Pessoal	Registar os pagamentos com pessoal relativos a remunerações, indemnizações, encargos patronais, seguros, acção social, entre outros.
7.20.80.30	Fluxos de Caixa de Amortizações e Depreciações	Registar os pagamentos com as depreciações do activo fixo tangível e das amortizações do activo intangível que devem ser reconhecidos no período. Estes custos deverão ser imputados ao OIC numa base sistemática.
7.20.80.30.10	Pagamentos de Custos de Amortizações e Depreciações	Registar os pagamentos com as depreciações do activo fixo tangível e das amortizações do activo intangível que devem ser reconhecidos no período. Estes custos deverão ser imputados ao OIC numa base sistemática.
7.20.80.40	Fluxos de Caixa de Perdas por Imparidade	Registar os pagamentos das perdas por imparidade dos activos mensurados ao custo ou

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

# Conta	Nome da Conta	Função da Conta
		ao custo amortizado que devam ser reconhecidos no período.
7.20.80.40.10	Pagamentos de Custos de Perdas por Imparidade	Registrar os pagamentos das perdas por imparidade dos activos mensurados ao custo ou ao custo amortizado que devam ser reconhecidos no período.
7.20.80.50	Fluxos de Caixa de Custos com Fundo de Garantia	Registrar os pagamentos das contribuições realizadas para o Fundo de Garantia
7.20.80.50.10	Pagamento de Custos com Contribuições para o Fundo de Garantia	Registrar os pagamentos das despesas com as contribuições para o Fundo de Garantia
7.20.80.50.20	Pagamentos de Custos com Sanções Aplicada pelo Incumprimento das Exigências do Fundo de Garantia	Registrar os pagamentos dos custos pelo incumprimento da exigência estabelecidas pelo Fundo de Garantia.
7.20.90	Fluxos de Caixa de Outros Custos e Perdas	Registrar os custos e perdas imputáveis ao período no decurso da atividade operacional dos OIC, que não se enquadrem em nenhuma das restantes contas do plano.
7.20.90.10	Pagamentos de Outros Custos e Perdas	Registrar os pagamentos de outros custos e perdas.
7.90	VARIAÇÕES NAS DISPONIBILIDADES	Registrar a variação do saldo de disponibilidades.
7.90.10	Variações nas Disponibilidades	Registrar a variação do saldo da rubrica de disponibilidades. Este valor é a diferença entre o saldo do final do período e o saldo do início do período.

4.2 Elenco de Contas Auxiliares

O Elenco de Contas Auxiliares compreende todas as contas auxiliares que devem ser utilizadas pelas instituições, para apresentação da informação contabilística, sob a forma de registos mais específicos e com informação mais pormenorizada da operação realizada.

Os subcapítulos que se seguem detalham cada uma das contas auxiliares definidas, nas diferentes categorias: especificações, prazos, nível de risco, moedas, indexadores, sectores institucionais, residência cambial, instrumentos e operações, CAE, tipos de garantias, categorias de instrumentos financeiros derivados (IFD), negociabilidade, vinculações, registo, bens direitos utilizados em garantias e países.

4.2.1 Especificações

Código	Descrição	Tipos de Contas	Natureza do Saldo
101	Valor Aplicado	AC	D
103	Proveitos a Receber	AC	D
105	(-) Proveitos a Apropriar- Valores em atraso	AC	C
107	Instrumentos Financeiros a Receber	AC	D
109	Transferências de Fundos	AC/PS	D/C
113	Outros Valores a Receber	AC	D
116	Valor Aplicado – Ajuste pelo Valor Justo	AC	D/C
117	Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial	AC	D/C
118	Valor Aplicado – Goodwill	AC	D/C
119	Valor Renegociado/Recuperado	AC	D
120	Comissões a Apropriar	AC/PS	D/C
121	Prémios a Apropriar	AC/PS	D/C

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição	Tipos de Contas	Natureza do Saldo
201	Valor Captado	PS	C
203	Custos a Pagar	PS	C
205	Instrumentos Financeiros a Entregar	PS	C
207	Outros Valores a Pagar	PS	C
209	Cheques e Outros Documentos a Compensar	AC/PS	D/C
123	(-) Descontos a Apropriar	AC/PS	D/C
501	Variações Cambiais Positivas de Activos	AC/RE	D/C
503	Variações Cambiais Positivas de Passivos	PS/RE	D/C
504	Ganhos por Variações e Diferenças de Taxas Cambiais	AC/PS/RE	D/C
506	Perdas por Variações e Diferenças de Taxas Cambiais	AC/PS/RE	D/C
507	Variações Cambiais Negativas de Activos	AC/RE	D/C
509	Variações Cambiais Negativas de Passivos	PS/RE	D/C
511	Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	AC/FP/RE	D/C
513	Ajustes Positivos no Valor Justo de Passivos	PS/FP/RE	D/C
517	Ajustes Negativos no Valor Justo de Activos	AC/FP/RE	D/C
519	Ajustes Negativos no Valor Justo de Passivos	PS/FP/RE	D/C
521	Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	RE	C
523	Proveitos Auferidos	RE	C
524	Custos Incorridos	RE	D
525	Custos de Comercialização Incorridos	RE	D
527	Dividendos Auferidos	RE	C
529	Juros e Custos Equiparados Incorridos	RE	D
531	Salários e Remunerações	RE	D

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição	Tipos de Contas	Natureza do Saldo
533	Encargos Sociais	RE	D
537	Benefícios Sociais	RE	D
539	Honorários e Gratificações	RE	D
541	Formação	RE	D
543	Outros Custos Administrativos Incurridos	RE	D
547	Comissões e Custódias	RE	D
549	Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	AC/RE	D/C
551	Anulação de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	AC/RE	D/C
553	Recuperações de Créditos	AC/RE	D/C
557	Descontos Concedidos em Renegociações/Recuperações de Créditos	RE	D
559	Constituição de Provisões para Responsabilidades Prováveis	PS/RE	C/D
561	Anulação de Provisões para Responsabilidades Prováveis	RE	C
577	Ganhos na Alienação/Revenda	RE	C
578	Outros Ganhos	RE	C
579	Perdas na Alienação/Revenda	RE	D
580	Outras Perdas	RE	D
581	Valor do Ajuste Positivo por Equivalência Patrimonial	AC/RE	D/C
582	Valor do Ajuste Negativo por Equivalência Patrimonial	AC/RE	C/D
583	Actualização Monetária	AC/FP/RE	D/C
590	Depreciações, Amortizações e Outras Rectificações Acumuladas	AC/RE	C/D
591	Distribuição do Resultado	RE	D/C
598	Valores Apurados por Consolidação	AC/PS/IM/RE	D/C
599	Apuramento do Resultado	RE	D/C
601	Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	FC	D/C

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição	Tipos de Contas	Natureza do Saldo
603	Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	FC	D/C
701	Recebimentos, Incorporações e Outros Acréscimos	MF	D/C
703	Pagamentos, Compensações e Outros Decréscimos	MF	D/C
901	Valor do Contrato	EP	D/C

LEGENDA

(AC) - Activo; (PS) – Passivo; (IM) – Interesses; (FB) – Fundos; (RE) – Resultados; (FC) – Fluxos; (MF) – Mutações nos Fundos Próprios

4.2.2 Prazos

Código	Descrição
10	Valores à vista (até 2 dias)
12	Valores a vencer superiores a 2 dias e iguais ou inferiores a 15 dias
13	Valores a vencer superiores a 15 dias e iguais ou inferiores a 30 dias
14	Valores a vencer superiores a 30 e iguais ou inferiores a 60 dias
15	Valores a vencer superiores a 60 e iguais ou inferiores a 90 dias
16	Valores a vencer superiores a 90 dias e iguais ou inferiores a 180 dias
17	Valores a vencer superiores a 180 dias e iguais ou inferiores a 1 ano
21	Valores a vencer superiores a 1 ano e iguais ou inferiores a 2 anos
22	Valores a vencer superiores a 2 anos e iguais ou inferiores a 3 anos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
23	Valores a vencer superiores a 3 anos e iguais ou inferiores a 4 anos
24	Valores a vencer superiores a 4 anos e iguais ou inferiores a 5 anos
25	Valores a vencer superiores a 5 anos e iguais ou inferiores a 10 anos
26	Valores a vencer superiores a 10 anos
31	Valores com prazo indeterminado
41	Valores com atraso de até 30 dias
42	Valores com atraso superior a 30 e igual ou inferior a 60 dias
43	Valores com atraso superior a 60 e igual ou inferior a 90 dias
44	Valores com atraso superior a 90 e igual ou inferior a 150 dias
45	Valores com atraso superior a 150 e igual ou inferior a 180 dias
46	Valores com atraso superior a 180 dias e igual ou inferior a 1 ano
47	Valores com atraso superior a 1 ano
48	Valores com atraso superior a 2 anos
49	Valores com atraso superior a 3 anos
50	Valores com atraso superior a 4 anos

4.2.3 Nível de Risco

Código	Nível de Risco	Designação do Risco	Descrição
0	Nível A	Nulo	
1	Nível B	Muito Reduzido	Atraso superior a 15 e igual ou inferior a 30 dias

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Nível de Risco	Designação do Risco	Descrição
2	Nível C	Reduzido	Atraso superior a 30 e igual ou inferior a 60 dias
3	Nível D	Moderado	Atraso superior a 60 e igual ou inferior a 90 dias
4	Nível E	Elevado	Atraso superior a 90 e igual ou inferior a 150 dias
5	Nível F	Muito Elevado	Atraso superior a 150 e igual ou inferior a 180 dias
6	Nível G	Perda	Atraso superior a 180 dias

NOTA: Estes Níveis de Riscos encontram-se associados ao Crédito nas Instituições Financeiras Bancárias, pelo que ficará em standby no contexto da CMC.

4.2.4 Moedas

Código	Símbolo	Nome
971	AFN	Afegane
969	MGA	Ariary
558	NIO	Córdoba Ouro
203	CZK	Coroa Checa
208	DKK	Coroa Dinamarquesa
703	SKK	Coroa Eslovaca

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
233	EEK	Coroa Estoniana
352	ISK	Coroa Islandesa
578	NOK	Coroa Norueguesa
752	SEK	Coroa Sueca
270	GMD	Dalasi
12	DZD	Dinar Argelino
400	JOD	Dinar da Jordânia
807	MKD	Dinar da Macedônia
891	CSD	Dinar da Sérvia
788	TND	Dinar da Tunísia
48	BHD	Dinar de Bahrain
414	KWD	Dinar do Koweit
736	SDD	Dinar do Sudão
368	IQD	Dinar Iraquiano
434	LYD	Dinar Líbio

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
960	XDR	Direitos Especiais de Saque do Fundo Monetário Internacional
784	AED	Dirham
678	STD	Dobra
36	AUD	Dólar Australiano
124	CAD	Dólar Canadiano
326	GYD	Dólar da Guiana
388	JMD	Dólar da Jamaica
430	LRD	Dólar da Libéria
516	NAD	Dólar da Namíbia
554	NZD	Dólar da Nova Zelândia
90	SBD	Dólar das Ilhas Salomão
44	BSD	Dólar de Bahamas
52	BBD	Dólar de Barbados
84	BZD	Dólar de Belize
60	BMD	Dólar de Bermudas

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
96	BND	Dólar de Brunei
136	KYD	Dólar de Cayman
242	FJD	Dólar de Fiji
344	HKD	Dólar de Hong-Kong
702	SGD	Dólar de Singapura
780	TTD	Dólar de Trinidad e Tobago
951	XCD	Dólar do Caribe Oriental
716	ZWD	Dólar do Zimbawé
840	USD	Dólar dos Estados Unidos da América
704	VND	Dongue
51	AMD	Dram
132	CVE	Escudo de Cabo Verde
978	EUR	Euro
532	ANG	Florim das Antilhas Holandesas
533	AWG	Florim de Aruba

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
968	SRD	Florim do Suriname
348	HUF	Forint
976	CDF	Franco Congolês
950	XAF	Franco das Colônias Francesas da África
952	XOF	Franco das Colônias Francesas da África
953	XPF	Franco das Colônias Francesas do Pacífico
108	BIF	Franco de Burundi
174	KMF	Franco de Comores
262	DJF	Franco de Djibuti
324	GNF	Franco de Guiné
646	RWF	Franco de Ruanda
756	CHF	Franco Suíço
332	HTG	Gourde
600	PYG	Guarani
980	UAH	Hyvnia

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
392	JPY	Iene
156	CNY	Iuan Renmimbi
598	PGK	Kina
191	HRK	Kuna
973	AOA	Kwanza
981	GEL	Lari
428	LVL	Lat
8	ALL	Lek
340	HNL	Lempira
694	SLL	Leone
498	MDL	Leu
975	BGN	Lev
196	CYP	Libra Cipriota
760	SYP	Libra da Síria
238	FKP	Libra das Ilhas Falkland

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
292	GIP	Libra de Gibraltar
654	SHP	Libra de Santa Helena
826	GBP	Libra Esterlina
818	EGP	Libra Egípcia
422	LBP	Libra Libanesa
748	SZL	Lilangeni
470	MTL	Lira de Malta
440	LTL	Lita
426	LSL	Loti
944	AZN	Manat do Azerbaijão
795	TMM	Manat do Turquêstão
977	BAM	Marco Conversível da Bósnia
943	MZN	Metical
566	NGN	Naira
232	ERN	Nakfa

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
64	BTN	Ngultrum
949	TRY	Nova Lira Turca
901	TWD	Novo Dólar de Taiwan
946	RON	Novo Leu
376	ILS	Novo Shekel
604	PEN	Novo Sol
959	XAU	Ouro (Onça Troy)
776	TOP	Paanga
964	XPD	Paládio (Onça Troy)
446	MOP	Pataca
32	ARS	Peso Argentino
152	CLP	Peso Chileno
170	COP	Peso Colombiano
192	CUP	Peso Cubano
608	PHP	Peso das Filipinas

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
214	DOP	Peso Dominicano
484	MXN	Peso Mexicano
858	UYU	Peso Uruguaio
962	XPT	Platina (Onça Troy)
961	XAG	Prata (Onça Troy)
72	BWP	Pula
454	MWK	Quacha de Malauí
894	ZMK	Quacha da Zâmbia
320	GTQ	Quetzal
104	MMK	Quiate
418	LAK	Quipe
710	ZAR	Rand
986	BRL	Real
682	SAR	Rial da Arábia Saudita
512	OMR	Rial de Oman

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
634	QAR	Rial do Catar
886	YER	Rial do Iémen
364	IRR	Rial Iraniano
116	KHR	Riel
458	MYR	Ringgit
974	BYR	Rublo da Bielo-Rússia
643	RUB	Rublo da Rússia
462	MVR	Rúfia
356	INR	Rúpia da Índia
480	MUR	Rúpia das Ilhas Maurício
360	IDR	Rúpia de Indonésia
690	SCR	Rúpia de Seychelles
524	NPR	Rúpia do Nepal
586	PKR	Rúpia do Paquistão
144	LKR	Rúpia do Sri Lanka

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
417	KGS	Som do Quirguistão
860	UZS	Som do Usbequistão
972	TJS	Somoni
50	BDT	Taca
882	WST	Tala
398	KZT	Tenge
496	MNT	Tugrik
478	MRO	Uguia
548	VUV	Vatu
408	KPW	Won da Coreia do Norte
410	KRW	Won da Coreia do Sul
706	SOS	Xelim da Somália
834	TZS	Xelim da Tanzânia
800	UGX	Xelim de Uganda
404	KES	Xelim do Quênia

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
985	PLN	Zloty

4.2.5 Indexadores

Código	Nome
0000	Moedas
10000	Índices de Preços
11973	Índice de Preços ao Consumidor (IPC) - Instituto Nacional de Estatísticas (INE)
11840	Índice de Preços dos Estados Unidos da América (Consumer Price Index)
20000	Taxas de Juros
21826	Taxa Interbancária Ofertada em Londres (London Interbank Offered Rate) - Libor
21973	Taxa Média dos Títulos do BNA
21978	Taxa Interbancária Ofertada na Europa (European Interbank Offered Rate) – Euribor
21979	Taxa Interbancária Ofertada em Angola – Luibor
30000	Índices de Acções

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Nome
31840	Índice DOW-Jones - Bolsas de Valores de Nova York (New York Stock Exchange)
40000	Índices de Commodities
41001	Standard & Poors (Goldman Sachs Commodity Index) Crude Oil
41002	Standard & Poors (Goldman Sachs Commodity Index) Brent Crude
90000	Juros Prefixados
99000	Sem Indexador

4.2.6 Sectores Institucionais

Código	Descrição
01	Sede
02	Sucursais
03	Agências
04	Sociedades Consolidadas
11	Sociedades Financeiras Públicas - Banco Central

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
12	Sociedades Financeiras Públicas - Outras Sociedades de Depósito
13	Sociedades Financeiras Públicas - Outras Sociedades de Depósito em Liquidação
14	Outras Sociedades Financeiras Públicas - Sociedades de Seguros e Fundos de Pensões
15	Outras Sociedades Financeiras Públicas - Sociedades de Seguros e Fundos de Pensões em Liquidação
16	Outras Sociedades Financeiras Públicas - Auxiliares Financeiros
17	Outras Sociedades Financeiras Públicas - Auxiliares Financeiros em Liquidação
18	Outras Sociedades Financeiras Públicas - Outros Intermediários Financeiros
19	Outras Sociedades Financeiras Públicas - Outros Intermediários Financeiros em Liquidação
21	Sociedades Financeiras Privadas - Não Bancárias Ligadas a Mercado de Capitais
22	Sociedades Financeiras Privadas - Outras Sociedades de Depósito
23	Sociedades Financeiras Privadas - Outras Sociedades de Depósito em Liquidação
24	Outras Sociedades Financeiras Privadas - Sociedades de Seguros e Fundos de Pensões
25	Outras Sociedades Financeiras Privadas - Sociedades de Seguros e Fundos de Pensões em Liquidação

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
26	Outras Sociedades Financeiras Privadas - Auxiliares Financeiros
27	Outras Sociedades Financeiras Privadas - Auxiliares Financeiros em Liquidação
28	Outras Sociedades Financeiras Privadas - Outros Intermediários Financeiros
29	Outras Sociedades Financeiras Privadas - Outros Intermediários Financeiros em Liquidação
30	Outras Sociedades Financeiras Privadas - Empresas de Auditoria
31	Governo Central
32	Governos Locais (Províncias)
33	Administrações Municipais
34	Fundos e Serviços Públicos Autónomos
35	Fundos de Segurança Social
36	Agências de Reestruturação Bancária
37	Sector Público Empresarial Não Financeiro
41	Organismos Internacionais – FMI
42	Organismos Internacionais - Acordos de Pagamento Multilaterais
43	Outros Organismos Internacionais e Instituições Extraterritoriais

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
51	Sector Privado Empresarial Não Financeiro
52	Instituições sem Fins Lucrativos
61	Particulares

4.2.7 Residência Cambial

Código	Descrição
0	Residentes
1	Não-Residentes

4.2.8 Instrumentos e Operações

Código	Descrição
101	Notas e Moedas Nacionais
102	Notas e Moedas Estrangeiras

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
104	Cheques
501	Fundos de Investimento Mobiliário Abertos
502	Fundos de Investimento Mobiliário Fechados
503	Sociedades de Investimento Mobiliário de Capital Variável
504	Sociedades de Investimento Mobiliário de Capital Fixo
505	Fundos de Investimento Imobiliário Abertos
506	Fundos de Investimento Imobiliário Fechados
507	Fundos de Investimento Imobiliário Mistos
508	Fundos de Investimento de Capital de Risco
509	Sociedades de Investimento de Capital de Risco
510	Fundos de Titularização de Crédito
511	Sociedades de Titularização de Crédito
512	Sociedades de Investimento Imobiliário de Capital Variável
513	Sociedades de Investimento Imobiliário de Capital Fixo
514	OIC Imobiliários para Arrendamento Habitacional

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
515	OIC Imobiliários para Exploração Agrícola
516	OIC Imobiliários para Exploração Pecuária
517	OIC Imobiliários para Reabilitação Urbana
518	OIC Imobiliários para Exploração Industrial
519	OIC Imobiliários para Exploração Mista
520	UCITS: Undertakings for Collective Investment in Transferable Securities
601	Operações de Câmbio à Vista
602	Compra de Moeda Estrangeira
603	Venda de Moeda Estrangeira
701	Descontos
703	Outros Créditos Titulados por Efeitos
705	Adiantamento a Depositantes
709	Créditos em Conta-Corrente
710	Conta Margem
711	Contratos de Factoring

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
713	Empréstimos
715	Financiamentos
717	Locações Financeiras
719	Repasses de Recursos
721	Financiamentos de Cartões de Crédito
723	Financiamentos de Automóveis
725	Financiamentos Imobiliários Residenciais
727	Financiamentos Imobiliários Comerciais e Industriais
729	Financiamentos Rurais
731	Financiamentos de Máquinas e Equipamentos
733	Microcrédito
735	Redescontos
737	Assistência Financeira de Liquidez
799	Outros Financiamentos
901	Fianças e Avais Bancários

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
903	Aceites e Endossos
905	Créditos Documentários Abertos
907	Seguros em Caução
909	Compromissos Irrevogáveis
911	Compromissos Revogáveis
913	Compromissos Revogáveis
915	Linhas de Crédito Revogáveis
917	Cartas-Conforto
999	Outros Instrumentos Financeiros e Operações

4.2.9 CAE

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
00001	00001	Particulares	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
A	AA	Agricultura, Produção Animal, Caça E Silvicultura	A = 01 + 02
B	BB	Pesca	B = 05
C		Indústrias Extractivas	C = 10 + 11 + 12 + 13 + 14
	CA	Extracção De Produtos Energéticos	CA = 10 + 11 + 12
	CB	Indústrias Extractivas Com Excepção Da Extracção De Produtos Energéticos	CB = 13 + 14
D		Indústrias Transformadoras	D = 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36 + 37
	DA	Indústrias Alimentares, Das Bebidas E Do Tabaco	DA = 15 + 16
	DB	Indústria Têxtil	DB = 17 + 18
	DC	Indústria Do Couro E Dos Produtos Do Couro	DC = 19
	DD	Indústrias Da Madeira E Da Cortiça E Suas Obras	DD = 20
	DE	Indústrias De Pasta, De Papel E Cartão E Seus Artigos; Edição E Impressão	DE = 21 + 22
	DF	Fabricação De Coque, Produtos Petrolíferos Refinados E Combustível Nuclear	DF = 23

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
	DG	Fabricação De Produtos Químicos E De Fibras Sintéticas Ou Artificiais	DG = 24
	DH	Fabricação De Artigos De Borracha E De Matérias Plásticas	DH = 25
	DI	Fabricação De Outros Produtos Minerais Não Metálicos	DI = 26
	DJ	Indústrias Metalúrgicas De Base E De Produtos Metálicos	DJ = 27 + 28
	DK	Fabricação De Máquinas E De Equipamentos, N.E.	DK = 29
	DL	Fabricação De Equipamento Eléctrico E De Óptica	DL = 30 + 31 + 32 + 33
	DM	Fabricação De Material De Transporte	DM = 34 + 35
	DN	Indústrias Transformadoras, N.E.	DN = 36 + 37
E	EE	Produção E Distribuição De Electricidade, De Gás E De Água	E = 40 + 41
F	FF	Construção	F = 45

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
G	GG	Comércio Por Grosso E A Retalho; Reparação De Veículos Automóveis, Motociclos E De Bens De Uso Pessoal E Doméstico	$G = 50 + 51 + 52$
H	HH	Alojamento E Restauração (Restaurantes E Similares)	$H = 55$
I	II	Transportes, Armazenagem E Comunicações	$I = 60 + 61 + 62 + 63 + 64$
J	JJ	Actividades Financeiras	$J = 65 + 66 + 67$
K	KK	Actividades Imobiliárias, Alugueres E Serviços Prestados Às Empresas	$K = 70 + 71 + 72 + 73 + 74$
L	LL	Administração Pública, Defesa E Segurança Social Obrigatória	$L = 75$
M	MM	Educação	$M = 80$
N	NN	Saúde E Acção Social	$N = 85$
O	OO	Outras Actividades De Serviços Colectivos, Sociais E Pessoais	$O = 90 + 91 + 92 + 93$
P	PP	Famílias Com Empregados Domésticos	$P = 95$
Q	QQ	Organismos Internacionais E Outras Instituições Extra-Territoriais	$Q = 99$

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
00001	00001	Particulares	
A	AA	Agricultura, Produção Animal, Caça E Silvicultura	A = 01 + 02
B	BB	Pesca	B = 05
C		Indústrias Extractivas	C = 10 + 11 + 12 + 13 + 14
	CA	Extracção De Produtos Energéticos	CA = 10 + 11 + 12
	CB	Indústrias Extractivas Com Excepção Da Extracção De Produtos Energéticos	CB = 13 + 14
D		Indústrias Transformadoras	D = 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36 + 37
	DA	Indústrias Alimentares, Das Bebidas E Do Tabaco	DA = 15 + 16
	DB	Indústria Têxtil	DB = 17 + 18
	DC	Indústria Do Couro E Dos Produtos Do Couro	DC = 19
	DD	Indústrias Da Madeira E Da Cortiça E Suas Obras	DD = 20
	DE	Indústrias De Pasta, De Papel E Cartão E Seus Artigos; Edição E Impressão	DE = 21 + 22

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
	DF	Fabricação De Coque, Produtos Petrolíferos Refinados E Combustível Nuclear	DF = 23
	DG	Fabricação De Produtos Químicos E De Fibras Sintéticas Ou Artificiais	DG = 24
	DH	Fabricação De Artigos De Borracha E De Matérias Plásticas	DH = 25
	DI	Fabricação De Outros Produtos Minerais Não Metálicos	DI = 26
	DJ	Indústrias Metalúrgicas De Base E De Produtos Metálicos	DJ = 27 + 28
	DK	Fabricação De Máquinas E De Equipamentos, N.E.	DK = 29
	DL	Fabricação De Equipamento Eléctrico E De Óptica	DL = 30 + 31 + 32 + 33
	DM	Fabricação De Material De Transporte	DM = 34 + 35
	DN	Indústrias Transformadoras, N.E.	DN = 36 + 37
E	EE	Produção E Distribuição De Electricidade, De Gás E De Água	E = 40 + 41

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
F	FF	Construção	F = 45
G	GG	Comércio Por Grosso E A Retalho; Reparação De Veículos Automóveis, Motociclos E De Bens De Uso Pessoal E Doméstico	G = 50 + 51 + 52
H	HH	Alojamento E Restauração (Restaurantes E Similares)	H = 55
I	II	Transportes, Armazenagem E Comunicações	I = 60 + 61 + 62 + 63 + 64
J	JJ	Actividades Financeiras	J = 65 + 66 + 67
K	KK	Actividades Imobiliárias, Alugueres E Serviços Prestados Às Empresas	K = 70 + 71 + 72 + 73 + 74
L	LL	Administração Pública, Defesa E Segurança Social Obrigatória	L = 75
M	MM	Educação	M = 80
N	NN	Saúde E Acção Social	N = 85
O	OO	Outras Actividades De Serviços Colectivos, Sociais E Pessoais	O = 90 + 91 + 92 + 93
P	PP	Famílias Com Empregados Domésticos	P = 95

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Lista das Secções e Subsecções e suas Relações com as Divisões			
Secção	Subsecção	Designação	Relação das secções e subsecções com as divisões
Q	QQ	Organismos Internacionais E Outras Instituições Extra-Territoriais	Q = 99

4.2.10 Tipos de Garantias

Código	Descrição
00	Ausência de Garantias
01	Garantias Bancárias (Avais, Fianças, Créditos Documentários e Cartas-Conforto)
02	Coobrigações
03	Penhor Mercantil
04	Penhor Rural
05	Penhor Cível
06	Caução
07	Alienação Fiduciária

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
08	Hipoteca
09	Fiança Bancária
10	Outras Fianças
11	Avais Governamentais
12	Outros Avais
13	Seguros e Assemelhados
99	Outras Garantias

4.2.11 Categorias de IFD

Código	Descrição
00	Ausência de Cobertura (<i>Hedge</i>), Especulação ou Arbitragem
01	Cobertura (<i>Hedge</i>) Global de Valor Justo
03	Cobertura (<i>Hedge</i>) Global de Fluxo de Caixa
05	Cobertura (<i>Hedge</i>) Global de Investimento no Exterior

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
11	Cobertura (<i>Hedge</i>) Específica de Valor Justo
13	Cobertura (<i>Hedge</i>) Específica de Fluxo de Caixa
15	Cobertura (<i>Hedge</i>) Específica de Investimento no Exterior
21	Operações de Especulação ou Arbitragem

4.2.12 Negociabilidade

Código	Descrição
0	Negociável - Mercado com Liquidez
1	Negociável - Mercado sem Liquidez

4.2.13 Vinculações

Código	Descrição
10	Recursos Livres
11	Recursos Vinculados a Operações Comprometidas

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
12	Recursos Vinculados a Operações Passivas Realizadas no País
13	Recursos Vinculados a Prestações de Garantias
14	Recursos Vinculados a Concessões de Créditos
15	Recursos Vinculados a Concessões de Créditos - Rurais
16	Recursos Vinculados a Cessão de Créditos com Coobrigação
17	Recursos Vinculados a Operações Activas
18	Recursos Vinculados a Operações Cambiais
19	Recursos Vinculados a Requerimentos de Capital Social e Fundos Próprios Regulamentares
20	Recursos Vinculados a Outros Requerimentos da Autoridade Monetária/Supervisora
24	Recursos Vinculados a Invisíveis Correntes
26	Recursos Vinculados a Capitais
27	Recursos Vinculados a Outras Operações
90	Recursos com Outras Vinculações

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

4.2.14 Registo

Código	Descrição
0	Ausência de Registo
1	Sistema Integrado de Gestão de Mercados e Activos
2	EMIS
3	Bolsa de Valores
4	Euroclear
5	Clearstream Banking
6	Central de Risco de Crédito
9	Outras Centrais de Registo
10	Câmara de Liquidação de Valores Mobiliários
11	Câmara de Compensação de Valores Mobiliários
12	Central de Operações (Custódia)

4.2.15 Bens Dtos Util Garantias

Código	Descrição
10	Títulos e Valores Mobiliários Públicos
11	Títulos e Valores Mobiliários Privados
12	Operações de Crédito e Locação Financeira
13	Outros Instrumentos Financeiros
14	Mercadorias
15	Materiais Auxiliares
16	Produtos
17	Edificações
18	Terrenos
19	Automóveis
20	Aviões
21	Embarcações
22	Máquinas e Equipamentos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Descrição
23	Softwares
99	Outros

4.2.16 Países

Código	Símbolo	Nome
004	AFG	Afeganistão
710	ZAF	África do Sul
008	ALB	Albânia
276	DEU	Alemanha
020	AND	Andorra
24	AGO	Angola
660	AIA	Anguila
010	ATA	Antártica
028	ATG	Antígua e Barbuda

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
530	ANT	Antilhas Holandesas
682	SAL	Arábia Saudita
012	DZA	Argélia
032	ARG	Argentina
051	ARM	Armênia
533	ABW	Aruba
036	AUS	Austrália
040	AUT	Áustria
031	AZE	Azerbaijão
044	BHS	Bahamas
048	BHR	Bahrain
050	BGD	Bangladesh
052	BRB	Barbados
056	BEL	Bélgica
084	BLZ	Belize

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
204	BENbem	Benin
060	BMU	Bermudas
112	BLR	Bielorússia
068	BOL	Bolívia
070	BIH	Bósnia-Herzegovina
072	BWA	Botswana
076	BRA	Brasil
096	BRN	Brunei
100	BGR	Bulgária
854	BFA	Burkina Fasso
108	BDI	Burundi
064	BTN	Butão
132	CPV	Cabo Verde
116	KHM	Camarões
120	CMR	Cambodja

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
124	CAN	Canadá
398	KAZ	Cazaquistão
148	TCD	Chade
152	CHL	Chile
196	CYP	Chipre
170	COL	Colómbia
178	COG	Congo
408	PRK	Coréia do Norte
410	KOR	Coréia do Sul
384	CIV	Costa do Marfim
188	CRI	Costa Rica
191	HRV	Croácia
192	CUB	Cuba
208	DNK	Dinamarca
262	DJI	Djibuti

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
212	DMA	Dominica
818	EGY	Egipto
222	SLV	El Salvador
784	ARE	Emirados Árabes Unidos
218	ECU	Equador
232	ERI	Eritreia
703	SVK	Eslováquia
705	SVN	Eslovénia
724	ESP	Espanha
840	USA	Estados Unidos da América
233	EST	Estónia
231	ETH	Etiópia
608	PHL	Filipinas
246	FIN	Finlândia
250	FRA	França

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
266	GAB	Gabão
270	GMB	Gâmbia
288	GHA	Gana
268	GEO	Geórgia
292	GIB	Gibraltar
300	GRC	Grécia
308	GRD	Granada
304	GRL	Groenlândia
312	GLP	Guadalupe
316	GUM	Guam
320	GTM	Guatemala
328	GUY	Guiana
254	GUF	Guiana Francesa
324	GIN	Guiné
624	GNB	Guiné-Bissau

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
226	GNQ	Guiné-Equatorial
332	HTI	Haiti
528	NLD	Holanda
340	HND	Honduras
344	HKG	Hong-Kong
348	HUN	Hungria
887	YEM	Iêmen
334	HMD	Ilha Heard e Ilhas McDonald
574	NFK	Ilha Norfolk
638	REU	Ilha Reunião
248	ALA	Ilhas Åland
074	BVT	Ilhas Bouvet
136	CYM	Ilhas Cayman
166	CCK	Ilhas Cocos
174	COM	Ilhas Comores

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
184	COK	Ilhas Cook
162	CXR	Ilhas do Natal
238	FLK	Ilhas Falkland (Malvinas)
234	FRO	Ilhas Faroe
242	FJI	Ilhas Fiji
239	SGS	Ilhas Geórgia do Sul e Sandwich do Sul
462	MDV	Ilhas Maldivas
584	MHL	Ilhas Marshall
480	MUS	Ilhas Maurícias
175	MYT	Ilhas Mayotte
581	UMI	Ilhas Menores Distantes dos Estados Unidos da América
612	PCN	Ilhas Pitcairn
090	SLB	Ilhas Salomão
666	SPM	Ilhas São Pedro e Miquelão

Plano de Contas

- Elenço de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
690	SYC	Ilhas Seychelles
744	SJM	Ilhas Svalbard e Jan Mayen
796	TCA	Ilhas Turcas e Caicos
850	VIR	Ilhas Virgens Americanas
092	VGB	Ilhas Virgens Britânicas
876	WLF	Ilhas Wallis e Futuna
356	IND	Índia
360	IDN	Indonésia
364	IRN	Irão
368	IRQ	Iraque
372	IRL	Irlanda
352	ISL	Islândia
376	ISR	Israel
380	ITA	Itália
388	JAM	Jamaica

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
392	JPN	Japão
400	JOR	Jordânia
414	KWT	Kuwait
418	LAO	Laos
426	LSO	Lesoto
428	LVA	Letónia
422	LBN	Líbano
430	LBR	Libéria
434	LBY	Líbia
438	LIE	Liechtenstein
440	LTU	Lituânia
442	LUX	Luxemburgo
446	MAC	Macau
807	MKD	Macedónia
450	MDG	Madagáscar

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
458	MYS	Malásia
454	MWI	Malauí
466	MLI	Mali
470	MLT	Malta
580	MNP	Marianas Setentrionais
504	MAR	Marrocos
474	MTQ	Martinica
478	MRT	Mauritânia
484	MEX	México
104	MMR	Mianmar
583	FSM	Micronésia
508	MOZ	Moçambique
498	MDA	Moldávia
492	COM	Mónaco
496	MNG	Mongólia

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
500	MSR	Montserrat
516	NAM	Namíbia
520	NRU	Nauru
524	NPL	Nepal
558	NIC	Nicarágua
562	NER	Niger
566	NGA	Nigéria
570	NIU	Niue
578	NOR	Noruega
540	NCL	Nova Caledónia
554	NZL	Nova Zelândia
512	OMN	Omã
585	PLW	Palau
275	PSE	Palestina
591	PAN	Panamá

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
598	PNG	Papua Nova Guiné
586	PAK	Paquistão
600	PRY	Paraguai
604	PER	Peru
258	PYF	Polinésia Francesa
616	POL	Polónia
630	PRI	Porto Rico
620	PRT	Portugal
634	QAT	Catar
404	KEN	Quénia
417	KGZ	Quirguistão
296	KIR	Quiribati
826	GBR	Reino Unido da Grã-Bretanha e Irlanda do Norte
140	CAF	República Centro-Africana
203	CZE	República Checa

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
180	COD	República Democrática do Congo
214	DOM	República Dominicana
156	CHN	República Popular da China
642	ROU	Roménia
646	RWA	Ruanda
643	RUS	Rússia
732	ESH	Saara Ocidental
882	WSM	Samoa
16	ASM	Samoa Americana
654	SHN	Santa Helena
662	LCA	Santa Lúcia
659	KNA	São Cristóvão e Névis
674	SMR	São Marino
678	STP	São Tomé e Príncipe
670	VCT	São Vicente e Granadinas

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
686	Sem	Senegal
694	SLE	Serra Leoa
891	SCG	Sérvia
702	SGP	Singapura
760	SYR	Síria
706	SOM	Somália
144	LKA	Sri Lanka
748	SWZ	Suazilândia
736	SDN	Sudão
752	SWE	Suécia
756	CHE	Suíça
740	SUR	Suriname
764	THA	Tailândia
158	TWN	Taiwan
762	TJK	Tajiquistão

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
834	TZA	Tanzânia
260	ATF	Terras Austrais e Antárticas Francesas
086	IOT	Território Britânico do Oceano Índico
626	TLS	Timor Leste
768	TGO	Togo
772	TKL	Tokelau
776	TON	Tonga
780	TTO	Trinidad e Tobago
788	TUN	Tunísia
795	TKM	Turquemenistão
792	TUR	Turquia
798	TUV	Tuvalu
804	UKR	Ucrânia
800	UGA	Uganda
858	URY	Uruguai

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Código	Símbolo	Nome
860	UZB	Uzbequistão
548	VUT	Vanuatu
336	VAT	Vaticano
862	Vem	Venezuela
704	VNM	Vietname
894	ZMB	Zâmbia
716	ZWE	Zimbabwe

5 Eventos Contabilísticos

Os Eventos Contabilísticos permitem orientar as instituições nos procedimentos contabilísticos a considerar, para efectuar os registos contabilísticos das suas operações.

Os Eventos são constituídos por um ou mais sub-eventos, com as respectivas movimentações contabilísticas (a débito e crédito, quer de contas básicas quer de contas auxiliares).

Neste sentido, nos próximos subcapítulos, apresentam-se os procedimentos a considerar, por tipologia de evento.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.1 Disponibilidades

5.1.1 Aplicações em Ouro

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Aplicações em Ouro	1. Registo da aplicação de recursos em ouro	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	Débito (CB): Pelo valor aplicado
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.20.20 - Custódia em Ouro	4.20.20 - Ouro em Custódia	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	
		1.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.20 - Pagamentos de Custos de Aplicações em Ouro	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	
	2. Registo nos balancetes mensais das variações do valor de mercado do ouro	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.10.30 – Aplicações em Ouro	6.10.10.20 - Aplicações em Ouro	103 – Proveitos a Receber	521 – Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	
			6.20.10.20 - Aplicações em Ouro	1.10.30 – Aplicações em Ouro	529 – Juros e Custos Equiparados Incorridos	203 – Custos a Pagar	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I- Aplicações em Ouro	3. Registo da venda do ouro	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.10.30 – Aplicações em Ouro	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber	
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.20.20 - Ouro em Custódia	3.20.20 - Custódia em Ouro	901 – Valor do Contrato	
		3.3. Lançamentos no Fluxo de Caixa	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	7.10.10.20 - Recebimentos de Proveitos de Aplicações em Ouro	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Ajuste Positivo Crédito (CB): Pelo valor aplicado
			7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	7.20.10.20 - Pagamentos de Custos de Aplicações em Ouro	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Ajuste Negativo Crédito (CB): Pelo valor aplicado Débito (CB): Pelos ajustes ao valor de mercado

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.1.2 Aplicações em Certificados de Depósito

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Aplicações em Certificados de Depósito	1. Registo da aplicação de recursos em certificados de depósito	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10.40 – Certificados de Depósito	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	Débito (CB): Pelo valor aplicado
		1.2 Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10 - Fluxos de Caixa de Juros e Outras Despesas	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	
	2. Registo nos balancetes mensais dos rendimentos auferidos em em certificados de depósito pela fluência do prazo	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.10.40 – Certificados de Depósito	6.10.10.10 - Juros e Outros Rendimentos - Disponibilidades	103 – Proveitos a Receber	Crédito (CB): Pelo valor aplicado
		3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.10.40 – Certificados de Depósito	101 – Valor Aplicado	
	3. Registo do resgate de em certificados de depósito	3.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.10.10 - Recebimentos de Proveitos de Disponibilidades	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Crédito (CB): Pelo valor aplicado
					601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.2 Aplicações e Captações Financeiras de Liquidez

5.2.1 Títulos de Terceiros Comprados com Acordo de Revenda

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Títulos de Terceiros Comprados com Acordo de Revenda	1. Registo da operação de compra de títulos com acordo de revenda pelo valor pago	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	
		1.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.60.10- Pagamentos de Custos de Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	
	2. Registo da apropriação dos proveitos	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.20.10 – Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	6.10.40.10 – Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	103 – Proveitos a Receber	521 – Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	
		3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.20.10 – Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber	
	3. Registo da revenda dos títulos comprados com acordo de revenda	3.2. Lançamento no Fluxo de Caixa	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	7.10.40.10 – Recebimentos de Proveitos de Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Crédito (CB): Pelo valor aplicado e pelo valor dos proveitos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.2.2 Títulos de Terceiros Comprometidos com Acordos de Revenda e Recompra

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Títulos de Terceiros Comprometidos com Acordos de Revenda e Recompra	1. Registo da venda de títulos comprometidos com acordo de recompra	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	2.20.20 – Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Recompra	101 – Valor Aplicado	201 – Valor Captado	
			1.20.20 – Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	1.20.10 – Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber	
		1.2. Lançamento no Fluxo de Caixa	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	
			7.20.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	
	2. Registo da apropriação dos proveitos e custos	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	6.20.10.60.20 – Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Recompra	2.20.20 – Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Recompra	529 – Juros e Custos Equiparados Incorridos	203 – Custos a Pagar	Débito (CB): Pelo valor do débito nos depósitos, se houver
			1.20.20 – Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	6.10.40.20 – Proveitos de Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	103 – Proveitos a Receber	521 – Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações		
			Débito	Crédito	Débito	Crédito			
II - Títulos de Terceiros Comprometidos com Acordos de Revenda e Recompra	3. Registo da recompra dos títulos	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	2.10.20 – Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Recompra	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	201 – Valor Captado 203 – Custos a Pagar	101 – Valor Aplicado			
			1.20.10 – Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	1.20.20 – Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber			
		3.2. Lançamento no Fluxo de Caixa	7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos			
			7.20.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos						
			7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	7.10.10.10 - Recebimentos de Proveitos de Disponibilidades	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos		a) após este lançamento, a revenda deve ser registada de acordo com o Esquema Contabilístico de Títulos de Terceiros Comprados com Acordo de Revenda;	Débito (CB): Pelo valor captado
								b) os títulos de terceiros negociados devem ser identificados pelo código específico de vinculação de recursos a operações comprometidas, existente na tabela de contas auxiliares	Débito (CB): Pelo valor dos custos
					Crédito (CB): Pelo valor do débito nos depósitos, se houver				

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.2.3 Revendas a Liquidar

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
III. Revendas a Liquidar	1. Registo da venda de acções em bolsa de valores por conta de cliente, cuja liquidação se dará em data posterior à da operação, incluindo a corretagem	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.20.30 - Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação 6.10.10.70 - Comissões	113 - Outros Valores a Receber	207 - Outros Valores a Pagar 547 - Comissões e Custódias	Débito (CB): Pelo valor das acções Crédito (CB): Pela corretagem
	2. Registo do recebimento do valor da operação junto à bolsa de valores	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 - Disponibilidades (conta adequada) 1.20.30 - Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	101 - Valor Aplicado	113 - Outros Valores a Receber	
		2.2 Lançamento em Fluxos de Caixa	7.90.10 - Variações nas Disponibilidades 7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos			
	3. Registo do recebimento do valor da operação junto à bolsa de valores	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.20.30 - Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação 1.10 - Disponibilidades (conta adequada)	207 - Outros Valores a Pagar	201 - Valor Captado	Débito (CB): pelo valor das acções deduzida a corretagem
		3.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos 7.90.10 - Variações nas Disponibilidades			

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.2.4 Excedentes de Liquidez

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
IV. Excedentes de Liquidez	1. Registo da venda de ações em bolsa de valores por conta de cliente, cuja liquidação se dará em data posterior à da operação, incluindo a corretagem	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.20.30 - Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação 6.10.10.70 - Comissões	113 - Outros Valores a Receber	207 - Outros Valores a Pagar 547 - Comissões e Custódias	Débito (CB): Pelo valor das ações Crédito (CB): Pela corretagem
	2. Registo do recebimento do valor da operação junto à bolsa de valores	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais 2.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	1.10 - Disponibilidades (conta adequada) 7.90.10 - Variações nas Disponibilidades	1.20.30 - Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação 7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	101 - Valor Aplicado 113 - Outros Valores a Receber	
	3. Registo do recebimento do valor da operação junto à bolsa de valores	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.20.30 - Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação 1.10 - Disponibilidades (conta adequada)	207 - Outros Valores a Pagar	201 - Valor Captado	Débito (CB): pelo valor das ações deduzida a corretagem

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.2.5 Registo do Incumprimento dos Valores Originários de Aplicações Financeiras de Liquidez

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
V - Registo do Incumprimento dos Valores Originários de Aplicações Financeiras de Liquidez	1. Registo do valor em incumprimento	1.1. Lançamento em Contas de Compensação	1.20.50 - Incumprimento de Operações de Liquidez	1.20 - Aplicações Financeiras de Liquidez	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.2.6 Títulos Próprios Vendidos com Acordo

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
VI - Títulos Próprios Vendidos com Acordo de Recompra	1. Registo da operação de venda de títulos próprios com acordo de recompra	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	2.20.10 – Operações de Venda de Títulos Próprios com Acordo de Recompra	101 – Valor Aplicado ou 201 – Valor Captado	201 – Valor Captado	
		1.2. Lançamento no Fluxo de Caixa	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	
	2. Registo da apropriação dos custos de venda de títulos com acordo de recompra	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	6.20.10.60 - Operações de Reporte de Valores e Empréstimos de Valores	2.20.10 – Operações de Venda de Títulos Próprios com Acordo de Recompra	529 – Juros e Custos Equiparados Incorridos	203 – Custos a Pagar	
		3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	2.20.10 – Operações de Venda de Títulos Próprios com Acordo de Recompra	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	201 – Valor Captado 203 – Custos a Pagar	101 – Valor Aplicado 201 – Valor Captado	
	3. Registo da recompra dos títulos	3.2. Lançamento em fluxos de caixa	7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	7.90.10 – Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.2.7 Recompras a Liquidar

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
VII - Recompras a Liquidar	1. Registo da compra de ações em bolsa de valores por conta de cliente, cuja liquidação não se dará na data da operação, incluindo a corretagem	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	2.20.30 - Recompras a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	2.20.30 - Recompras a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	113 – Outros Valores a Receber	207 – Outros Valores a Pagar
			6.10.10.70 - Comissões			547 – Comissões e Custódias
		2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	2.20.30 - Recompras a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	101 – Valor Aplicado	113 – Outros Valores a Receber
	2. Registo do recebimento dos recursos do cliente, incluindo a corretagem	2.2. Lançamento em fluxos de caixa	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.10.10.10 - Recebimentos de Proveitos de Disponibilidades	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos
			7.10.80 - Fluxos de Caixa de Outros Rendimentos Operacionais	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos		601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos
	3. Registo da liquidação da operação junto à bolsa de valores	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	2.20.30 - Recompras a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	207 – Outros Valores a Pagar	101 – Valor Aplicado
		3.2. Lançamento em fluxos de caixa	7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos

Nota: os títulos próprios negociados devem ser identificados pelo código específico de vinculação de recursos, existente na tabela de contas auxiliares.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.3 Títulos e Valores Mobiliários

5.3.1 Títulos e Valores Mobiliários Mantidos para Negociação ou Detidos para Venda

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
1- Títulos e Valores Mobiliários Mantidos para Negociação ou Detidos para Venda	1. Registo da operação de compra de títulos, liquidação no momento da aquisição	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	Pelo valor aplicado, inclusive corretagens e emolumentos
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.10.10 – Ativos para Negociação	4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	901 – Valor do Contrato	
		1.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.30 – Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	
	2. Registo nos balancetes mensais dos rendimentos auferidos de títulos para negociação pela fluência do prazo	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	6.10.10.30 – Proveitos-Carteira de Títulos	103 – Proveitos a Receber	521 – Juros e Proveitos Equiparados Auferidos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Títulos e Valores Mobiliários Mantidos para Negociação ou Detidos para Venda	3. Registo nos balancetes mensais do ajuste positivo ou negativo dos títulos para negociação mediante avaliação pelo valor de mercado	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	6.10.10.30– Proveitos- Carteira de Títulos	511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	Ajustes positivos
			6.20.10.30- Despesas- Carteira de Títulos	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	517 – Ajustes Negativos no Valor Justo de Activos	517 – Ajustes Negativos no Valor Justo de Activos	Ajustes negativos
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.10.10 – Activos para Negociação	4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Variação cambial positiva
			4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	3.10.10 – Activos para Negociação	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Variação cambial negativa

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Títulos e Valores Mobiliários Mantidos para Negociação ou Detidos para Venda	4. Registo da venda ou resgate de títulos para negociação	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	Ajustes positivos Crédito (CA): 511 - Somente para o caso de venda antes do resgate
			1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 517 – Ajustes Negativos no Valor Justo de Activos	Ajuste negativo Crédito (CA): 511 - Somente para o caso de venda antes do resgate
		4.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	3.10.10 – Activos para Negociação	901 – Valor do Contrato 901 – Valor do Contrato	
		4.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.10.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Ajustes positivos Crédito (CB): Pelo valor aplicado
			7.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.20.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	Ajustes negativos Crédito (CB): Pelo valor aplicado
					601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.3.2 Títulos Mantidos até o Vencimento

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Títulos Mantidos até o Vencimento	1. Registo da operação de compra de títulos para negociação, pelo valor aplicado, inclusive corretagens e emolumentos	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato
		1.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.30 – Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos
	2. Registo nos balancetes mensais dos rendimentos auferidos de títulos mantidos até o vencimento pela fluência do prazo	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	6.10.10.30 - Proveitos-Carteira de Títulos	103 – Proveitos a Receber	521 – Juros e Proveitos Equiparados Auferidos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Títulos Mantidos até o Vencimento	3. Registo nos balancetes mensais da variação cambial apurada nos títulos mantidos até o vencimento.	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	6.10.10.30 - Proveitos-Carteira de Títulos	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos	Varição cambial positiva Débito (CA): 101 - Quando o título ou valor mobiliário for denominado em moeda estrangeira 103 - Quando o título ou valor mobiliário for denominado em moeda estrangeira 501 - Quando o título ou valor mobiliário tiver sua remuneração indexada à moeda estrangeira
			6.20.10.30 – Despesas-Carteira de Títulos	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	507 – Variações Cambiais Negativas de Activos 103 – Proveitos a Receber 507 – Variações Cambiais Negativas de Activos	Varição cambial negativa Crédito (CA): 103 - Quando o título ou valor mobiliário for denominado em moeda estrangeira 507 - Quando o título ou valor mobiliário tiver a sua remuneração indexada à moeda estrangeira
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	901 – Valor do Contrato	Varição cambial positiva
			4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	901 – Valor do Contrato	Varição cambial negativa

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Títulos Mantidos até o Vencimento	4. Registo da variação no valor justo dos títulos e valores mobiliários mantidos até o vencimento	4.1. Lançamento em Contas de Compensação	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Ajuste positivo
			4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Ajuste negativo

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Títulos Mantidos até o Vencimento	5. Registo da venda antecipada ou resgate de títulos mantidos até o vencimento	5.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos	Variação cambial positiva e lucro na venda antecipada
			6.10.10.30 - Proveitos-Carteira de Títulos		577 – Ganhos na Alienação/Revenda	Crédito (CA): Somente para o caso de venda antecipada
			1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos	Variação cambial positiva e prejuízo na venda antecipada
			6.10.10.30 - Proveitos-Carteira de Títulos		579 – Perdas na Alienação/Revenda	Débito (CB): Somente para o caso de venda antecipada
			1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber	Variação cambial negativa e lucro na venda antecipada
			1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	6.10.10.30 - Proveitos-Carteira de Títulos	507 – Variações Cambiais Negativas de Activos 577 – Ganhos na Alienação/Revenda	Débito (CB): Quando não houver mais saldo credor nas especificações utilizadas no lançamento anterior
			1.10 – Disponibilidades (conta adequada)		101 – Valor Aplicado	Crédito (CA): Somente para o caso de venda antecipada
			6.10.10.30 - Proveitos-Carteira de Títulos	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	579 – Perdas na Alienação/Revenda 101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber	Variação cambial positiva e prejuízo na venda antecipada
			1.30 – Títulos e Valores Mobiliários		507 – Variações Cambiais Negativas de Activos	Débito (CB): Quando não houver mais saldo credor nas especificações utilizadas no lançamento anterior
		5.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.10.10 – Títulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	901 – Valor do Contrato 901 – Valor do Contrato	
		5.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.10.10.30 – Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos 601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Crédito (CB): Pelo valor aplicado

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.3.3 Transferência de Títulos para Categoria Diversa

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
III - Transferência de Títulos para Categoria Diversa	1. Registo da transferência de títulos para negociação de títulos mantidos até o vencimento sem estorno dos ajustes positivos ou negativos reconhecidos no resultado.	1.1. Lançamento em Contas de Compensação	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	3.10.10 – Activos para Negociação	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos 511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos 511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	
	2. Registo da transferência de títulos mantidos até o vencimento para negociação, com reconhecimento em resultado do ajuste positivo ou negativo.	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultado	1.30.10 – Títulos e Valores Mobiliários	6.10.10.30 - Proveitos-Carteira de Títulos	511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	Débito (CA): 511 - Pelo valor do ajuste ao valor justo que ainda não havia sido reconhecido
		2.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.10.10 – Activos para Negociação	3.10.20 – Activos Mantidos até o Vencimento	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	
	3. Registo da transferência de títulos mantidos até o vencimento para disponíveis para venda, com reconhecimento dos ganhos e perdas não realizados para Resultados Potenciais dos Fundos Próprios, na forma do item II	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários 4.40.10 – Ajuste ao Valor Justo em Activos Financeiros Disponíveis para Venda	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos 511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos 511 – Ajustes Positivos no Valor Justo de Activos	Débito (CA): 511 - Pelo valor do ajuste ao valor justo que ainda não havia sido reconhecido

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.4 Participações Sociais

5.4.1 Participações Sociais

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Participações Sociais	1. Registo da subscrição de participações sociais	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	2.60.60.50 – Credores Diversos	113 – Outros Valores a Receber	207 – Outros Valores a Pagar	
	2. Registo da concretização da aquisição de participações sociais	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	2.60.60.50 – Credores Diversos	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	207 – Outros Valores a Pagar	101 – Valor Aplicado	Pelo pagamento
			1.40 – Participações Sociais	1.70.20.20 – Devedores Diversos		113 – Outros Valores a Receber	Pela transferência para participações financeiras Débito (CA): 116 - Parcela do valor pago obtida pela aplicação do método de equivalência patrimonial sobre o capital adquirido
				1.40 – Participações Sociais	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial 117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo 118 – Valor Aplicado – Goodwill	117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo	117 - Parcela do valor pago obtida pela diferença positiva entre o valor contabilístico e o valor justo dos ativos e passivos da participação adquirida na coligada 118 - Parcela do valor pago acima do valor justo dos ativos e passivos da participação adquirida na coligada
				6.10.10.50.20.20 - Participações Sociais		578 – Outros Ganhos	Crédito (CA): 117 - Parcela do valor pago obtida pela diferença negativa entre o valor contabilístico e o valor justo dos ativos e passivos da participação adquirida na coligada 578 - Parcela do valor pago abaixo do valor justo dos ativos e passivos da participação adquirida na coligada
	2.2 Lançamento e fluxos de caixa	2.2 Lançamento e fluxos de caixa	7.10.10.30.50- Recebimentos de Proventos de Participações Societárias	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Participações Sociais	3. Registo do resultado da avaliação pelo método da equivalência patrimonial	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.40 – Participações Sociais	1.40 – Participações Sociais	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial	117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo	Em caso de resultado Débito (CA): 117 - Pela parcela do resultado da coligada atribuível à realização da diferença negativa entre o valor contabilístico e o valor justo de seus ativos e passivos Crédito (CA): 117 - Pela parcela do resultado da coligada atribuível à realização da diferença positiva entre o valor contabilístico e o valor justo de seus ativos e passivos
			1.40 – Participações Sociais	6.10.10.50.20.20 - Participações Sociais	117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo	581 – Valor do Ajuste Positivo por Equivalência Patrimonial	
			6.20.10.50.20.20 - Participações Sociais	1.40 – Participações Sociais	582 – Valor do Ajuste Negativo por Equivalência Patrimonial	117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo	Em caso de resultado negativo Débito (CA): 117 - Pela parcela do resultado da coligada atribuível à realização da diferença negativa entre o valor contabilístico e o valor justo de seus ativos e passivos Crédito (CA): 117 - Pela parcela do resultado da coligada atribuível à realização da diferença positiva entre o valor contabilístico e o valor justo de seus ativos e passivos
	4. Registo da declaração de dividendos a receber das participações sociais	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.40 – Participações Sociais	1.40 – Participações Sociais	117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial	
			1.60.10.10 – Dividendos e Bonificações em Dinheiro a Receber	1.40 – Participações Sociais	113 – Outros Valores a Receber	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial	
	5. Registo do recebimento dos dividendos	5.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.60.10.10 – Dividendos e Bonificações em Dinheiro a Receber	101 – Valor Aplicado	113 – Outros Valores a Receber	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Participações Sociais	6. Registo das perdas permanentes	6.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	6.20.100.60 - Outras provisões	2.60.70 - Provisões para Outros Riscos e Encargos	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	
	7. Registo da venda de participações sociais com lucro	7.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.40 – Participações Sociais	101 – Valor Aplicado	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial 117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo 118 – Valor Aplicado – Goodwill	Crédito (CB): 5.20.20.10 - Pelo valor do lucro
		7.2 Lançamento em fluxos de caixa	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	6.10.10.50.20.20 - Participações Sociais 7.10.10.30.50- Recebimentos de Proveitos de Participações Societárias	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	577 – Ganhos na Alienação/Revenda 601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Débito (CB): Pelo valor do lucro 7.20.30.10 - Pelo valor aplicado + lucro

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Participações Sociais	8. Registo da venda de participações sociais com prejuízo	8.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.40 – Participações Sociais	101 – Valor Aplicado	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial 117 – Valor Aplicado – Alocação da Diferença pelo Valor Justo 118 – Valor Aplicado – Goodwill	Débito (CB): 5.20.20.10 - Pelo valor do lucro
			6.20.10.50.20.20 - Participações Sociais		579 – Perdas na Alienação/Revenda		
		8.2 Lançamento em fluxos de caixa	2.60.70 - Provisões para Outros Riscos e Encargos	6.20.100.60 - Outras provisões	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	551 – Anulação de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	Débito (CB): Pelo valor do lucro Crédito (CB): 7.20.30.10 - Pelo valor aplicado + goodwill
			6.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.10.10.30.50- Recebimentos de Proveitos de Participações Societárias	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	
	9. Registo do ajuste na participação do capital devido ao aumento ou redução no capital social	9.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.40 – Participações Sociais	6.10.10.50.20.20 - Participações Sociais	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial	578 – Outros Ganhos	Pelo acréscimo Crédito (CB): Pelo valor da diferença positiva no valor patrimonial das acções
			6.20.10.50.20.20 - Participações Sociais	1.40 – Participações Sociais	580 – Outras Perdas	116 – Valor Aplicado – Equivalência Patrimonial	Pela redução Débito (CB): Pelo valor da diferença positiva no valor patrimonial das acções

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.5 Derivados

5.5.1 Operações de SWAP

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Operações de SWAP	1. Registo do valor nocial do contrato	1.1. Lançamento em Contas de Compensação	3.30.10.70 - SWAP	4.30.10.40 - SWAPS	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Pelo valor do activo associado ao contrato de SWAP
	2. Registo das variações diárias do resultado do SWAP	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.50.10.10 - Operações de SWAP - Diferencial a Receber	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 – Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Variações positivas
			6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	2.20.10.10 - Operações de SWAP - Diferencial a Pagar	517 – Ajustes Negativos no Valor Justo de Activos	203 - Custos a Pagar	Variações negativas
	3. Registo na Maturidade do contrato SWAP	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	2.50.10.10 - Operações de SWAP - Diferencial a Pagar	1.50.10.10 - Operações de SWAP - Diferencial a Receber	203 - Custos a Pagar	103 – Proveitos a Receber	Liquidação dos valores a receber e a pagar relativos à evolução diária do contrato SWAP
			1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	Registo do recebimento do valor diferencial a receber pela operação SWAP Registo do pagamento do valor diferencial a pagar pela operação SWAP
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.30.10.40 - SWAP	3.30.10.70 - SWAP	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nocial" do contrato de SWAP
		3.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.10.10.30.80 - Recebimentos de Proveitos de Instrumentos Financeiros Derivados	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	Variações positivas
			7.20.10.30.80 - Pagamentos de Custos de Instrumentos Financeiros Derivados	7.90.10 – Variações em Disponibilidades			Variações negativas

5.5.2 Operações com Futuros

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Operações com Futuros	1. Registo do valor notional do contrato	1.1. Lançamento em Contas de Compensação	3.30.10.30/40 - Contratos de mercado futuro comprados/vendidos	4.30.10.20 - Contratos mercado futuro	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Pelo valor do activo associado ao contrato de futuro
	2. Registo das variações diárias do resultado do contrato de futuros	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.50.40.20 - Contratos de Futuros- Ajustes diários	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 – Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Variações positivas
			6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	2.20.40.10 - Contratos de Futuros- Ajustes diários	517 – Ajustes Negativos no Valor Justo de Activos	203 - Custos a Pagar	Variações negativas
	3. Registo na Maturidade do contrato de futuros	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	2.50.40.10 - Contratos de Futuros- Ajustes diários	1.50.40.20 - Contratos de Futuros- Ajustes diários	203 - Custos a Pagar	103 – Proveitos a Receber	Liquidação dos valores a receber e a pagar relativos à evolução diária do contrato com o futuro
			1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	Registo do recebimento do valor diferencial a receber pelo contrato com o futuro Registo do pagamento do valor diferencial a pagar pelo contrato com o futuro
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.30.10.20 - Contratos de Mercado Futuro	3.30.10.30/40 - Contratos de Mercado Futuro Comprados/Vendidos	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nocional" do contrato com o futuro
		3.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.90.10 – Variações em Disponibilidades	7.10.10.30.80 - Recebimentos de Proveitos de Instrumentos Financeiros Derivados	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	Variações positivas
			7.20.10.30.80 - Pagamentos de Custos de Instrumentos Financeiros Derivados	7.90.10 – Variações em Disponibilidades			Variações negativas

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.5.3 Operações com Opções (compra de opção de compra)

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
III - Operações com Opções (compra de opção de compra)	1. Registo no momento da constituição do contrato	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.50.50.10 - Compras de Opções de Compra 2.60.60.50 - Credores Diversos	101 – Valor Aplicado	203 – Custos a Pagar	Registo da dívida do valor do prémio associado à compra da opção
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.30.10.50 - Direitos de Contratos de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias 4.30.10.30 - Contratos de Mercado de Opções	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Pelo valor do activo associado à responsabilidade incorrida pelo preço de exercício da opção
	2. Registo das variações diárias do contrato de opção	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.50.50.10 - Compras de Opções de Compra 6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Variações positivas do activo face ao valor de exercício contratualizado para a opção
			6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados 1.50.50.10 - Compras de Opções de Compra	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	203 – Custos a Pagar	Variações negativas do activo face ao valor de exercício contratualizado para a opção

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
III - Operações com Opções (compra de opção de compra)	3. Registo na data de expiração do contrato da opção - exercício da opção	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	1.50.50.10 - Compras de Opções de Compra	101 - Valor Aplicado	Anulação do valor da valorização (liquida de desvalorizações) da opção de compra
			2.30.60.50 - Credores Diversos		201 - Valor Captado	Registo da dívida à contraparte pelo valor de exercício da opção
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	1.50.50.10 - Vendas de Opções de Compra	524 – Custos Incorridos	Contabilização do custo associado ao prémio do contrato da opção
			4.30.10.30 - Contratos de Mercado de Opções	3.30.10.50 - Direitos de Contratos de opções sobre ações, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção
	4. Registo na data de expiração do contrato da opção - não exercício da opção	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.50.50.10 - Compras de Opções de Compra	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	101 – Valor Aplicado	Anulação do valor da desvalorização (liquida de valorizações) da opção de compra
			6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados		521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Pela anulação dos custos associados à desvalorização do activo face ao valor de exercício da opção
			6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	1.50.50.10 - Compras de Opções de Compra	524 – Custos Incorridos	Contabilização do custo associado ao prémio do contrato da opção
		4.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.30.10.30 - Contratos de Mercado de Opções	3.30.10.50 - Direitos de Contratos de opções sobre ações, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.5.4 Operações com Opções (compra de opção de venda)

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
IV- Operações com Opções (compra de opção de venda)	1. Registo no momento da constituição do contrato	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.50.50.20 - Compras de Opções de Venda	2.60.60.50 - Credores Diversos	101 – Valor Aplicado	203 – Custos a Pagar	Registo da dívida do valor do prémio associado à compra da opção
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.30.10.50 - Direitos de Contrato de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	4.30.10.30 - Contratos Mercado de Opções	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Pelo valor do activo associado à responsabilidade incorrida pelo preço exercido
	2. Registo das variações diárias do contrato de opção	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	7.20.10.30.80 -Pagamentos de Custos de Instrumentos Financeiros Derivados	1.50.50.20 - Compras de Opções de Venda	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	203 – Custos a Pagar	Variações positivas do activo face ao valor de exercício contratualizado (perda potencial)
			1.50.50.20 - Compras de Opções de Venda	7.10.10.30.80 - Recebimentos de Proveitos de Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Variações negativas do activo face ao valor de exercício contratualizado (ganho potencial)

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
IV- Operações com Opções (compra de opção de venda)	3. Registo na data de expiração do contrato da opção - exercício da opção	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	2.60.60.50 - Credores Diversos	1.50.50.20 - Compras de Opções de Venda	103 – Proveitos a Receber	Registo da dívida da contraparte pelo valor de exercício da opção
				1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	101 – Valor Aplicado	
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	1.50.50.20 - Compras de Opções de Venda	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	Contabilização do custo associado ao prémio do contrato da opção
			4.30.10.30 - Contratos do Mercado de Opções	3.30.10.50 - Direitos de Contrato de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção
	4. Registo na data de expiração do contrato da opção - não exercício da opção	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	Pela anulação dos proveitos associados à valorização do activo face ao valor de exercício da opção
				1.50.50.20 - Compras de Opções de Venda	101 – Valor Aplicado	
		4.2. Lançamento em Contas de Compensação	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	1.50.50.20 - Compras de Opções de Venda	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	Contabilização do custo associado ao prémio do contrato da opção
			4.30.10.30 - Contratos Mercado de Opções	3.30.10.50 - Direitos de Contrato de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.5.5 Registo de Incumprimento de Operações Associadas aos Instrumentos Financeiros Derivados

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
V - Registo do Incumprimento de Operações Associadas aos Instrumentos Financeiros Derivados	1. Registo do valor em incumprimento	1.1. Lançamento em Contas de Compensação	4.70 - Outras contas de compensação passivas	4.70 - Outras contas de compensação activas	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.5.6 Operações com Opções (venda de opção de compra)

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
VI- Operações com Opções (venda de opção de compra)	1. Registo no momento da constituição do contrato	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.70.20.20 - Devedores Diversos 2.50.50.10 - Venda de Opções de Compra	103 - Proveitos a Receber	101 - Valor Aplicado	Pelo valor do prémio a receber associado à venda da opção
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.30.10.50 - Direitos de Contrato de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias 4.30.10.30 - Contratos do Mercado de Opções	901 - Valor do Contrato	901 - Valor do Contrato	Pelo valor do activo associado à responsabilidade incorrida pelo preço exercido
	2. Registo das variações diárias do contrato de opção	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	2.50.50.10 - Venda de Opções de Compra 6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 - Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Variações negativas do activo face ao valor de exercício contratualizado (ganho potencial)
			6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados 2.50.50.10 - Venda de Opções de Compra	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	203 - Custos a Pagar	Variações positivas do activo face ao valor de exercício contratualizado (perda potencial)

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito		
VI- Operações com Opções (venda de opção de compra)	3. Registo na data de expiração do contrato da opção - exercício da opção	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.70.20.20 - Devedores Diversos	2.50.50.10 - Venda de Opções de Compra	103 - Proveitos a Receber	203 – Custos a Pagar	Pelo valor de exercício da opção	Anulação do valor da desvalorização (liquida de valorizações) da opção de venda face ao valor de exercício
				1.30 – Títulos e Valores Mobiliários		101 – Valor Aplicado	Pelo valor de mercado do activo alienado	
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	2.50.50.10 - Venda de Opções de Compra	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Contabilização do proveito associado ao prémio do contrato da opção	
			4.30.10.30 - Contratos Mercado de Opções	3.30.10.50 - Direitos de Contrato de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção	
	4. Registo na data de expiração do contrato da opção - não exercício da opção	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	Pela anulação dos proveitos pela desvalorização do activo face ao valor de exercício	Pela anulação dos custos associados à valorização do activo face ao seu valor de exercício
			2.50.50.10 - Venda de Opções de Compra		203 – Custos a Pagar		Anulação do valor da valorização (liquida de desvalorizações) da opção de compra	
			2.50.50.10 - Venda de Opções de Compra	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Contabilização do proveito associado ao prémio do contrato da opção	
		4.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.30.10.30 - Contratos Mercado de Opções	3.30.10.50 - Direitos de Contrato de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato	Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.5.7 Operações com Opções (venda de opções de venda)

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
VII- Operações com Opções (venda de opção de venda)	1. Registo no momento da constituição do contrato	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.70.20.20 - Devedores Diversos 2.50.50.20 - Venda de Opções de Venda	103 - Proveitos a Receber	101 - Valor Aplicado	Pelo valor do prémio associado à venda da opção
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.30.10.50 - Direitos de Contrato de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias 4.30.10.30 - Contratos mercado de opções	901 - Valor do Contrato	901 - Valor do Contrato	Pelo valor do activo associado à responsabilidade incorrida pelo preço exercido
	2. Registo das variações diárias do contrato de opção	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados 2.50.50.20 - Venda de Opções de Venda	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	203 - Custos a Pagar	Variações positivas do activo face ao valor de exercício contratualizado (perda potencial)
			2.50.50.20 - Venda de Opções de Venda 6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 - Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	Variações negativas do activo face ao valor de exercício contratualizado (ganho potencial)

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações		
		Débito	Crédito	Débito	Crédito			
VII- Operações com Opções (venda de opção de venda)	3. Registo na data de expiração do contrato da opção - exercício da opção	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários	2.50.50.20 - Venda de Opções de Venda	101 – Valor Aplicado	203 – Custos a Pagar	Pelo valor de mercado do activo adquirido	Anulação do valor da desvalorização (líquida de valorizações) da opção de venda
				2.60.60.50 - Credores Diversos		203 – Custos a Pagar		Pelo valor de exercício da opção
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	2.50.50.20 - Venda de Opções de Venda	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos		Contabilização do proveito associado ao prémio do contrato da opção
			4.30.10.30 - Contratos do Mercado de Opções	3.30.10.50 - Direitos de Contratos de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato		Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção
	4. Registo na data de expiração do contrato da opção - não exercício da opção	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	6.20.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos	529 - Juros e Custos Equiparados Incorridos	Pela anulação dos proveitos pela desvalorização do activo face ao valor de exercício	Pela anulação dos custos pela valorização do activo face ao valor de exercício
			2.50.50.20 - Venda de Opções de Venda		203 – Custos a Pagar		Anulação do valor da valorização (líquida de desvalorizações) da opção de venda	
		4.2. Lançamento em Contas de Compensação	2.50.50.20 - Venda de Opções de Venda	6.10.10.30.80 - Instrumentos Financeiros Derivados	103 – Proveitos a Receber	521 - Juros e Proveitos Equiparados Auferidos		Contabilização do proveito associado ao prémio do contrato da opção
			4.30.10.30 - Contratos mercado de opções	3.30.10.50 - Direitos de Contratos de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	901 – Valor do Contrato	901 – Valor do Contrato		Anulação do registo do valor "nacional" do contrato com a opção

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.6 Créditos

5.6.1 Titularização de Créditos

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Titularização de Créditos	1 - Aquisição de créditos em carteira	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	1.10 - Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	Compra ao valor nominal do crédito
			1.60.20 – Créditos Titularizáveis	1.10 - Disponibilidades (conta adequada) 1.60.30.10 - Desconto Face ao Valor Nominal	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado 116 - Valor Aplicado - Ajuste pelo Valor Justo	Compra com desconto
			1.60.20 – Créditos Titularizáveis	1.10 - Disponibilidades (conta adequada)	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	Compra com prémio
			1.60.30.20 - Prémio Face ao Valor Nominal		116 - Valor Aplicado - Ajuste pelo Valor Justo		
		1.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.40 - Fluxos de Caixa da Carteira de Créditos	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Titularização de Créditos	2 - Reconhecimento mensal do valor do desconto/prémio	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.30.10 - Desconto Face ao Valor Nominal	6.10.10.40 - Carteira de Créditos	116 - Valor Aplicado - Ajuste pelo Valor Justo	101 – Valor Aplicado ou 201 – Valor Captado	Registo dos valores em já vencidos mas não liquidados
			6.20.10.40 - Carteira de Créditos	1.60.30.20 - Prémio Face ao Valor Nominal	524 - Custos Incorridos	116 - Valor Aplicado - Ajuste pelo Valor Justo	
	3. Registo da provisão para créditos de liquidação duvidosa	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e Resultados	1.60.60 - Incumprimento por Créditos Vencidos	1.60.20 - Créditos Titularizáveis	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	
		3.2. Lançamento em Contas Patrimoniais e Resultados	6.20.100.10 - Provisões para Riscos Gerais de Crédito	1.60.80.20 - (-) Créditos Titularizáveis	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	
	4. Sobrecolateralização por via do incumprimento de crédito	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.20.40.10 - Excedentes de liquidez por sobrecolateralização	5.10.30.40 - Sobrecolateralização	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.6.2 Devedores pela Prestação de Serviços

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II- Devedores pela Prestação de Serviços	1. Registo da apropriação dos proveitos sobre serviços prestados relativos à administração de recursos	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60 - Créditos (especificar subconta)	6.10.80 - Outros Rendimentos Operacionais	113 – Outros Valores a Receber	547 – Comissões e Custódias
	2. Registo do recebimento do valor dos serviços prestados com administração de recursos	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 – Disponibilidades (contas adequada)	1.60 - Créditos (especificar subconta)	101 – Valor Aplicado	113 – Outros Valores a Receber
		2.2. Lançamento no Fluxo de Caixa	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	7.10.10.70.30 – Recebimentos de Proveitos de Outras Comissões	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.6.3 Registo de Incumprimento de Créditos Vendidos

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
III - Registo do Incumprimento de Créditos Vendidos	1. Registo do valor em incumprimento	1.1. Lançamento em Contas de Compensação	1.60.60- Incumprimento por Créditos Vendidos	1.60- Créditos	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	

5.6.4 Registo de Incumprimento dos Juros Vendidos

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
IV - Registo do Incumprimento dos Juros Vendidos	1. Registo do valor em incumprimento	1.1. Lançamento em Contas de Compensação	1.60.70- Incumprimento por Juros Vendidos	1.60- Créditos	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.6.5 Provisões Específicas para Perdas

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
V - Provisões Específicas para Perdas	1. Registo da constituição de provisão para perdas prováveis sobre valores a receber relativos valores a receber	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	6.20.100 - Provisões do Exercício	1.60.80 - Provisões Acumuladas	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos
	2. Registo da reversão da provisão para perdas sobre valores a receber	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.80 - Provisões Acumuladas	6.20.100 - Provisões do exercícios	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos	549 – Constituição de Provisões para Perdas no Valor Recuperável de Activos
						Para valores aprovisionados no período

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.7 Negociação e Intermediação de Valores

5.7.1 Unidade de Participação da OIC

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito		
I - Unidades de Participação da OIC	1. Subscrição de UP's	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.10 - Disponibilidades	5.10.40 – Unidades de Participação	201 - Valor Captado	201 - Valor Captado	Valor base das UP's subscritas	Pelo valor total da subscrição
			5.10.10.30 - Reduções de Capital	5.10.10.20 - Aumentos de Capital			Pelo variação negativa do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente ao ano em curso	Pelo variação positiva do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente ao ano em curso
			5.10.20 - Lucros ou Prejuízos Acumulados	5.10.20 - Lucros ou Prejuízos Acumulados			Pelo variação negativa do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente a anos transactos	Pelo variação positiva do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente a anos transactos
	1.3. Lançamento de Fluxos de Caixa	1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.60.10.30 - UP's em Circulação	4.60.30.30 - UP's em Circulação	201 - Valor Captado	201 - Valor Captado		
			7.90.10- Variações nas Disponibilidades	7.10.10.70.10 - Recebimentos de Proveitos da Comissão de Subscrição ou 7.20.60.30 - Pagamentos de Custos de Comissão de Subscrição	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos		
	2. Pagamento de Rendimentos aos Participantes das UP's	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	5.10.60 - Resultados Distribuídos	2.70.30.20 - Rendimentos a Pagar aos Participantes	591 - Distribuição do Resultado	203 - Custos a Pagar	Valor base das UP's subscritas	
			2.70.30.20 - Rendimentos a Pagar aos Participantes	1.10 - Disponibilidades	203 - Custos a Pagar	203 - Custos a Pagar	Pelo variação negativa do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente ao ano em curso	Pelo variação positiva do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente ao ano em curso
		2.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.30 – Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos		

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito		
1 - Unidades de Participação da OIC	3. Resgate de UP's	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	5.10.40 – Unidades de Participação	2.70.30.10 - Resgates/Reembolsos a Pagar aos Participantes	203 - Custos a Pagar	203 - Custos a Pagar	Valor base das UP's resgatadas	Pelo valor total do resgate
			5.10.10.20 - Aumentos de Capital	5.10.10.30 - Reduções de Capital			Pelo variação positiva do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente ao ano em curso	Pelo variação negativa do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente ao ano em curso
			5.10.20 - Lucros ou Prejuízos Acumulados	5.10.20 - Lucros ou Prejuízos Acumulados			Pelo variação positiva do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente a anos transactos	Pelo variação negativa do valor de subscrição da UP face ao seu valor base, referente a anos transactos
		3.2. Lançamento em Contas de Compensação	4.60.10.30 - UP's em Circulação	3.60.10.30 - UP's em Circulação	201 - Valor Captado	201 - Valor Captado		
		3.3. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.10.10.70.20 - Recebimentos de Proveitos da Comissão de Resgate ou 7.20.60.40 - Pagamentos de Custos de Comissão de Resgate	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos		

5.8 Activos Fixos Tangíveis e Activos Intangíveis

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.8.1 Activos Fixos Tangíveis

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Activos Fixos Tangíveis	1. Registo da construção de imóveis para uso próprio	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	2.60.60.50 - Credores Diversos	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	Débito (CB): Pelo valor aplicado
		1.2. Lançamento no Fluxo de Caixa	7.20.10.50.30 - Pagamentos de Custos de Outros Activos	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	
	2. Transferência do imóvel em curso para activo fixo tangível	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.80.60.10 - Imóveis	1.80.60.40 – Activos Fixos Tangíveis em Curso	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	Débito (CB): Pelo valor aplicado
	3. Aquisição de outros activos fixos tangíveis	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.80.60.30 - Outros activos Fixos Tangíveis	2.60.60.50 - Credores Diversos	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado	
		3.2. Lançamento no Fluxo de Caixa	7.20.10.50.30 - Pagamentos de Custos de Outros Activos	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Activos Fixos Tangíveis	4. Registo da depreciação dos activos fixos tangíveis	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	6.20.80.30 – Amortizações e Depreciações	1.80.60.90 – Depreciações Acumuladas	590 – Depreciações, Amortizações e Outras Rectificações Acumuladas	590 – Depreciações, Amortizações e Outras Rectificações Acumuladas	
	5. Registo da decisão da alienação do bem de não uso próprio (ponto anterior)	5.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	6.10.10.50.10 - Activos Não Financeiros	1.80.60.10 - Imóveis	579 – Perdas na Alienação/Revenda	113 – Outros Valores a Receber	Débito (CB): 6.10.10.50.10 - Pelo valor do prejuízo
			1.80.60.90 – Depreciações Acumuladas		590 – Depreciações, Amortizações e Outras Rectificações Acumuladas		Crédito (CB): 6.10.70.20- Pelo valor do lucro
		5.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	1.10 – Disponibilidades	6.10.70.20 - Outros Rendimentos de Activos Imobiliários	101 – Valor Aplicado	577 – Ganhos na Alienação/Revenda	
			7.90.10- Variações nas Disponibilidades	7.20.10.50.30 - Pagamentos de Custos de Outros Activos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	601 – Recebimentos, Captações e Outros Acréscimos	Débito (CB): Pelo valor aplicado, deduzidas as depreciações acumuladas

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.8.2 Activos Intangíveis

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Activo Intangível	1. Registo da aquisição de activos intangíveis	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.80.70 – Activos Intangíveis das SIM	1.10 – Disponibilidades	101 – Valor Aplicado	101 – Valor Aplicado ou 201 – Valor Captado	Crédito (CB): No caso de a aquisição ser efectuada a prazo
				2.60.60.50 – Credores Diversos		207 – Outros Valores a Pagar	
		2.60.60.50 – Credores Diversos		1.10 – Disponibilidades	207 – Outros Valores a Pagar	101 – Valor Aplicado ou 201 – Valor Captado	Débito (CB): Quando do pagamento da obrigação assumida na aquisição
	2. Registo do valor da amortização do activo intangível	1.2 Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.50.30 - Pagamentos de Custos de Outros Activos	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	Débito (CB): Pelo valor aplicado
		2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	6.20.80.30 – Amortizações e Depreciações	1.80.70.40 – Amortizações Acumuladas	590 – Depreciações, Amortizações e Outras Rectificações Acumuladas	590 – Depreciações, Amortizações e Outras Rectificações Acumuladas	
		3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.80.70.40 – Amortizações Acumuladas	1.80.70 – Activos Intangíveis das SIM	590 – Depreciações, Amortizações e Outras Rectificações Acumuladas	101 – Valor Aplicado	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.9 Outras Obrigações

5.9.1 Outras Obrigações de Natureza Social ou Estatutária

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Outras Obrigações de Natureza Social ou Estatutária	1. Registo da provisão para participações de empregados e administradores sobre o resultado	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	5.10.60 - Resultados Distribuídos 2.60.10.10 - Dividendos a Pagar	591 - Distribuição do Resultado	207 - Outros Valores a Pagar	
	2. Registo do pagamento das participações sobre os resultados	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 - Créditos titularizáveis 1.10 - Disponibilidades	207 - Outros Valores a Pagar	101 - Valor Aplicado 201 - Valor Captado	
		2.2 Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.10.30 - Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos 7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 - Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 - Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.9.2 Outras Obrigações de Natureza Administrativa e de Comercialização

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
II - Outras Obrigações de Natureza Administrativa e de Comercialização	1. Registo da provisão para pagamento de salários de funcionários	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	6.20.80.20 - Custos com pessoal	2.60.60.50 - Credores Diversos	531 – Salários e Remunerações	203 – Custos a Pagar
	2. Registo do pagamento dos salários a funcionários	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	2.60.60.50 - Credores Diversos	1.10 – Disponibilidades	203 – Custos a Pagar	101 – Valor Aplicado 201 – Valor Captado
		2.2 Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.80.20.10- Pagamentos de Custos com Pessoal	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.10 Fundo de Garantia

5.10.1 Participação no Fundo de Garantia

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Participação no Fundo de Garantia	1. Registo das contribuições para o Fundo de Garantia	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	2.60.80- Fundo de Garantia	543 - Outros Custos Administrativos Incorridos	201 – Valor Captado	
			2.60.80- Fundo de Garantia	1.10 – Disponibilidades	201 – Valor Captado	101 – Valor Aplicado	
		1.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.80.50.10 – Pagamentos de Custos com Contribuições para o Fundo de Garantia		7.90.10- Variações nas Disponibilidades		
			603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos				
	2. Registo dos pagamentos da taxa de gestão do Fundo de Garantia	2.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	6.20.60 - Comissões	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	543 - Outros Custos Administrativos Incorridos	101 – Valor Aplicado	
		2.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.60.50 - Pagamentos de Custos de Outras Comissões		7.90.10- Variações nas Disponibilidades		
				603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos		603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Participação no Fundo de Garantia	3. Registo de Sanções incorridas pelo incumprimento das exigências do Fundo de Garantia	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	6.20.80.20- Sanções aplicada pelo incumprimento das exigências do fundo	2.60.80- Fundo de Garantia	543 - Outros Custos Administrativos Incorridos	201 – Valor Captado	
			2.60.80- Fundo de Garantia	1.10 – Disponibilidades (conta adequada)	201 – Valor Captado	101 – Valor Aplicado	
		3.2. Lançamento em Fluxos de Caixa	7.20.80.50.20 – Pagamentos de Custos com Sanções Aplicada pelo Incumprimento das Exigências do Fundo de Garantia	7.90.10- Variações nas Disponibilidades	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	
	4. Valores em Garantias	4.1. Lançamento em Contas de Compensação	3.50 Valores em Garantia de Operações	4.50 - Responsabilidades por valores em garantia de operações	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	603 – Pagamentos, Aplicações e Outros Decréscimos	

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.11 Operações Cambiais

5.11.1 Variação Cambial do Activo

		Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Variação cambial do activo	1. Registo da variação cambial apurada nos títulos detidos*	1.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	1.60.20 – Créditos Titularizáveis	6.10.30 – Proveitos - Rendimento de Câmbio	101 – Valor Aplicado 103 – Proveitos a Receber 501 – Variações Cambiais Positivas de Activos	Variação cambial positiva Débito (CA): 101 - Quando o título ou valor mobiliário for denominado em moeda estrangeira 103 - Quando o título ou valor mobiliário for denominado em moeda estrangeira 501 - Quando o título ou valor mobiliário tiver sua remuneração indexada à moeda estrangeira
			6.20.30 – Despesas - Rendimento de Câmbio	1.30 – Títulos e Valores Mobiliários*	507 – Variações Cambiais Negativas de Activos 103 – Proveitos a Receber 507 – Variações Cambiais Negativas de Activos	Variação cambial negativa Crédito (CA): 103 - Quando o título ou valor mobiliário for denominado em moeda estrangeira 507 - Quando o título ou valor mobiliário tiver a sua remuneração indexada à moeda estrangeira
		1.2. Lançamento em Contas de Compensação	3.70 - Outras Contas de Compensação Activas	4.70 - Outras Contas de Compensação Passivas	901 – Valor do Contrato 901 – Valor do Contrato	Variação cambial positiva
			4.70 - Outras Contas de Compensação Passivas	3.70 - Outras Contas de Compensação Activas	901 – Valor do Contrato 901 – Valor do Contrato	Variação cambial negativa

* NOTA: As contas utilizadas são apenas exemplificativas. Todos os activos e passivos que possam ser detidos em moeda estrangeira têm que ver o seu valor ajustado pela variação cambial entre a moeda estrangeira e a moeda nacional.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

5.12 Apuramento do Resultado

5.12.1 Apuramento do Resultado

			Contas Básicas		Contas Auxiliares		Observações
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	
I - Apuramento do Resultado	1. Encerramento das contas de resultado líquido com saldo credor	1.1. Lançamento em Contas de Resultado Líquido	Contas de Resultado com Saldo Credor	5.10.80 – Resultado líquido do exercício	599 – Apuramento do Resultado	599 – Apuramento do Resultado	Débito (CB): Pelo seu saldo final
	2. Encerramento das contas de resultado líquido com saldo devedor	2.1. Lançamento em Contas de Resultado Líquido	5.10.80 – Resultado líquido do exercício	Contas de Resultado com Saldo Devedor	599 – Apuramento do Resultado	599 – Apuramento do Resultado	Crédito (CB): Pelo seu saldo final
	3. Transferência do resultado apurado para Fundos Próprios	3.1. Lançamento em Contas Patrimoniais e de Resultados	5.10.80 – Resultado líquido do exercício	5.10.20 - Lucros ou Prejuízos Acumulados	599 – Apuramento do Resultado	591 – Distribuição do Resultado	Quando credor (lucro) Débito (CB): Pelo seu saldo final
			5.10.20 - Lucros ou Prejuízos Acumulados	5.10.80 – Resultado líquido do exercício	591 – Distribuição do Resultado	599 – Apuramento do Resultado	Quando devedor (prejuízo) Crédito (CB): Pelo seu saldo final
	4. Distribuição do lucro apurado	4.1. Lançamento em Contas Patrimoniais	5.10.50 – Reservas			591 – Distribuição do Resultado	Crédito (CB): Pelo valor destinado à constituição ou complementação da reserva legal
			5.10.20 - Lucros ou Prejuízos Acumulados	5.10.70 – Dividendos antecipados das Sociedades de Investimento	591 – Distribuição do Resultado	591 – Distribuição do Resultado	Débito (CB): Pelo seu saldo final Crédito (CB): Pelo valor dos dividendos liquidados antecipadamente
				2.30.10.10 – Dividendos a Pagar		207 – Outros Valores a Pagar	Crédito (CB): Pelo valor dos dividendos propostos, descontados aqueles pagos antecipadamente

6 Demonstrações Financeiras

As Demonstrações Financeiras foram estruturadas tendo em consideração o Elenco de Contas definido pela CMC e apresentado no ponto 2 – Elenco de Contas.

A estruturação das mesmas, visa garantir a publicação uniforme, por parte das instituições supervisionadas pela CMC, no sentido de garantir uma melhor compreensão e comparação entre as diversas instituições.

Nos próximos subcapítulos apresentam-se, desta forma as seguintes Demonstrações Financeiras:

- Balancete;
- Balanço;
- Demonstração de Resultados;
- Fluxos de Caixa.

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.1 Balancete

6.1.1 Activo

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Activo					
1.10	Disponibilidades	-	-	-	-
1.10.10	Numerário	-	-	-	-
1.10.20	Disponibilidades em Instituições Financeiras	-	-	-	-
1.10.20.10	Depósitos à Ordem em Moeda Nacional	-	-	-	-
1.10.20.20	Depósitos à Ordem em Moeda Estrangeira	-	-	-	-
1.10.30	Aplicações em Ouro	-	-	-	-
1.10.40	Certificados de Depósito	-	-	-	-
1.20	Aplicações Financeiras de Liquidez	-	-	-	-
1.20.10	Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
1.20.10.10	Títulos da Dívida Pública	-	-	-	-
1.20.10.20	Títulos do Banco Central	-	-	-	-
1.20.10.30	Outros Títulos	-	-	-	-
1.20.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
1.20.20.10	Títulos da Dívida Pública	-	-	-	-
1.20.20.20	Títulos do Banco Central	-	-	-	-
1.20.20.30	Outros Títulos	-	-	-	-
1.20.30	Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	-	-	-	-
1.20.40	Excedente de liquidez	-	-	-	-
1.20.40.10	Excedentes de Liquidez por Sobrecolateralização	-	-	-	-
1.20.40.20	Fundo de Garantia	-	-	-	-
1.20.50	Incumprimento de Operações de Liquidez	-	-	-	-
1.20.50.10	Devedores por Operações de Regularização de Compra de Títulos	-	-	-	-
1.20.50.20	Outros Valores	-	-	-	-
1.30	Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Activo					
1.30	Titulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
1.30.10	Titulos de Rendimento Fixo	-	-	-	-
1.30.10.10	Titulos da Dívida Pública	-	-	-	-
1.30.10.20	Titulos do Banco Central	-	-	-	-
1.30.10.30	Outros Titulos	-	-	-	-
1.30.20	Titulos de Rendimento Variável	-	-	-	-
1.30.20.10	Titulos da Dívida Pública	-	-	-	-
1.30.20.20	Titulos do Banco Central	-	-	-	-
1.30.20.30	Ações	-	-	-	-
1.30.20.40	Outros Titulos	-	-	-	-
1.30.30	Valores Emprestados	-	-	-	-
1.30.30.10	Ações	-	-	-	-
1.30.30.20	Obrigações	-	-	-	-
1.30.30.30	Outros Titulos de Capital	-	-	-	-
1.30.30.40	Outros Direitos	-	-	-	-
1.30.40	Unidades de Participação em Fundos de Investimento	-	-	-	-
1.30.40.10	Fundos de Investimento Mobiliário	-	-	-	-
1.30.40.20	Fundos de Investimento Imobiliário	-	-	-	-
1.30.50	OIC's de Titularização	-	-	-	-
1.30.50.10	Titularização de Crédito	-	-	-	-
1.30.50.20	Outros	-	-	-	-
1.30.60	OIC's de Capital de Risco	-	-	-	-
1.30.70	Participações em Sociedades de Investimentos	-	-	-	-
1.30.70.10	Sociedades de Investimento Imobiliário	-	-	-	-
1.30.70.10.10	Ações	-	-	-	-
1.30.70.10.20	Direitos de Subscrição	-	-	-	-
1.30.70.10.30	Outras Participações	-	-	-	-
1.30.70.20	Sociedades de Investimento Mobiliário	-	-	-	-
1.30.70.20.10	Ações	-	-	-	-
1.30.70.20.20	Direitos de Subscrição	-	-	-	-
1.30.70.20.30	Outras Participações	-	-	-	-
1.30.80	Titulos e Valores Mobiliários de Sociedades em Regime Especial	-	-	-	-
1.30.90	Vinculados à Prestação de Garantias	-	-	-	-
1.30.90.10	Titulos Dados em Garantia de Operações em Bolsa	-	-	-	-
1.30.90.10.10	Titulos de Dívida Pública	-	-	-	-
1.30.90.10.20	Titulos de Dívida Corporativa	-	-	-	-
1.30.90.10.30	Outros Titulos	-	-	-	-
1.30.90.20	Titulos Dados em Garantia de Operações em Câmaras de Liquidação e Compensação	-	-	-	-
1.30.90.20.10	Titulos de Dívida Pública	-	-	-	-
1.30.90.20.20	Titulos de Dívida Corporativa	-	-	-	-
1.30.90.20.30	Outros Titulos	-	-	-	-
1.30.90.30	Titulos Dados em Garantia - Outros	-	-	-	-
1.30.90.30.10	Titulos de Dívida Pública	-	-	-	-
1.30.90.30.20	Titulos de Dívida Corporativa	-	-	-	-
1.30.90.30.30	Outros Titulos	-	-	-	-
1.30.90.30.40	Activos Não Financeiros	-	-	-	-
1.30.90.40	Incumprimento em Titulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
1.30.90.40.10	Titulos de Dívida Pública	-	-	-	-
1.30.90.40.20	Titulos de Dívida Corporativa	-	-	-	-
1.30.90.40.30	Devedores de Valores Emprestados	-	-	-	-
1.30.90.50	Provisões	-	-	-	-
1.30.90.50.10	Titulos de Dívida Pública	-	-	-	-
1.30.90.50.20	Titulos de Dívida Corporativa	-	-	-	-
1.30.90.50.30	Valores Emprestados	-	-	-	-
1.40	Participações Sociais	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Activo					
1.40	Participações Sociais	-	-	-	-
1.40.10	Acções	-	-	-	-
1.40.20	Unidades de Participação	-	-	-	-
1.40.30	Outras Participações	-	-	-	-
1.40.30.10	Quotas	-	-	-	-
1.40.30.20	Direitos	-	-	-	-
1.40.30.20.10	Direitos de Subscrição	-	-	-	-
1.40.30.20.20	Direitos de Incorporação	-	-	-	-
1.40.30.30	Outras	-	-	-	-
1.50	Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
1.50.10	Operações de SWAP	-	-	-	-
1.50.10.10	Diferencial a Receber	-	-	-	-
1.50.10.20	Diferencial a Receber - Operações com Garantia	-	-	-	-
1.50.20	Compras a Termo a Receber	-	-	-	-
1.50.20.10	Operações com Acções	-	-	-	-
1.50.20.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	-	-	-	-
1.50.30	Vendas a Termo a Cobrar	-	-	-	-
1.50.30.10	Operações com Acções	-	-	-	-
1.50.30.20	Futuros	-	-	-	-
1.50.40	Contracto de Futuros	-	-	-	-
1.50.40.10	Futuros (valor do contracto)	-	-	-	-
1.50.40.20	Ajustes Diários	-	-	-	-
1.50.50	Operações com Opções	-	-	-	-
1.50.50.10	Compras de Opções de Compra	-	-	-	-
1.50.50.20	Compras de Opções de Venda	-	-	-	-
1.50.60	Outros Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
1.50.60.10	Direitos de Subscrição	-	-	-	-
1.50.60.20	Direitos de Incorporação	-	-	-	-
1.50.60.30	Warrants	-	-	-	-
1.50.70	Incumprimentos por Instrumentos Financeiros Derivados:	-	-	-	-
1.50.70.10	Devedores por Operações de SWAP	-	-	-	-
1.50.70.20	Devedores por Compras a Termo a Receber	-	-	-	-
1.50.70.30	Devedores por Vendas a Termo a Cobrar	-	-	-	-
1.50.70.40	Devedores de Contracto de Futuros	-	-	-	-
1.50.70.50	Devedores de Operações com Opções	-	-	-	-
1.50.70.60	Devedores de Outros Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
1.60	Créditos	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Activo					
1.60	Créditos	-	-	-	-
1.60.10	Rendas a Receber	-	-	-	-
1.60.10.10	Dividendos e Bonificações em Dinheiro a Receber	-	-	-	-
1.60.10.20	Juros sobre o Capital Próprio em Dinheiro a Receber	-	-	-	-
1.60.10.30	Outras Rendas a Receber	-	-	-	-
1.60.20	Créditos Titularizáveis	-	-	-	-
1.60.20.10	Créditos Hipotecários	-	-	-	-
1.60.20.20	Créditos do Consumo	-	-	-	-
1.60.20.30	Créditos sobre Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	-	-	-	-
1.60.20.40	Crédito de Fundos de Pensões	-	-	-	-
1.60.20.60	Outros Créditos	-	-	-	-
1.60.30	Conta de Regularização de Créditos	-	-	-	-
1.60.30.10	Desconto Face ao Valor Nominal	-	-	-	-
1.60.30.20	Prémio Face ao Valor Nominal	-	-	-	-
1.60.40	Valores a Receber de Sociedades Geridas	-	-	-	-
1.60.40.10	Comissão de Gestão	-	-	-	-
1.60.40.20	Prémio de Desempenho	-	-	-	-
1.60.40.30	Comissão de Subscrição e Resgate	-	-	-	-
1.60.50	Valores a Receber	-	-	-	-
1.60.50.10	Depositário	-	-	-	-
1.60.50.20	Gestor de Créditos	-	-	-	-
1.60.50.30	Entidades de Intermediação	-	-	-	-
1.60.60	Incumprimento por Créditos Vencidos	-	-	-	-
1.60.60.10	Devedores de Rendas a Receber	-	-	-	-
1.60.60.20	Devedores de Créditos Titularizáveis	-	-	-	-
1.60.60.30	Devedores de Outros Direitos Titularizáveis	-	-	-	-
1.60.70	Incumprimento por Juros Vencidos	-	-	-	-
1.60.70.10	Devedores de Rendas a Receber	-	-	-	-
1.60.70.20	Devedores de Créditos Titularizáveis	-	-	-	-
1.60.70.30	Devedores de Outros Direitos Titularizáveis	-	-	-	-
1.60.80	Provisões Acumuladas	-	-	-	-
1.60.80.10	Rendas	-	-	-	-
1.60.80.20	Créditos Titularizáveis	-	-	-	-
1.60.80.30	Devedores por Créditos Vencidos	-	-	-	-
1.60.80.40	Devedores por Juros Vencidos	-	-	-	-
1.70	Negociação e Intermediação de Valores	-	-	-	-
1.70.10	Bolsas - Depósitos em Garantia	-	-	-	-
1.70.10.10	Operações com Acções	-	-	-	-
1.70.10.20	Operações com Índices de Acções	-	-	-	-
1.70.10.30	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	-	-	-	-
1.70.10.40	Outras Operações	-	-	-	-
1.70.20	Diversos	-	-	-	-
1.70.20.10	Cheques a Receber	-	-	-	-
1.70.20.20	Devedores Diversos	-	-	-	-
1.80	Activos Imobiliários	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Activo					
1.80	Activos Imobiliários				
1.80.10	Terrenos				
1.80.10.10	Terrenos Urbanizados				
1.80.10.10.10	Arrendados				
1.80.10.10.20	Não Arrendados				
1.80.10.20	Terrenos Não Urbanizados				
1.80.10.20.10	Arrendados				
1.80.10.20.20	Não Arrendados				
1.80.10.30	Outros Terrenos				
1.80.10.30.10	Prédios Mistos				
1.80.20	Construções				
1.80.20.10	Construções Acabadas				
1.80.20.10.10	Arrendados				
1.80.20.10.20	Não Arrendados				
1.80.20.20	Construções em Curso				
1.80.20.20.10	Projectos de Construção de Reabilitação				
1.80.20.20.20	Outros Projectos de Construção				
1.80.30	Direitos				
1.80.30.10	Arrendamento				
1.80.30.20	Concessão				
1.80.30.30	Exploração				
1.80.30.40	Superfície				
1.80.30.50	Outros				
1.80.40	Adiantamentos para Compra de Imóveis				
1.80.40.10	Adiantamentos para Compra de Imóveis				
1.80.40.10.10	Urbanizados				
1.80.40.10.20	Não Urbanizados				
1.80.40.10.30	Outros Terrenos				
1.80.40.20	Adiantamentos para Compra de Construções				
1.80.40.20.10	Acabadas				
1.80.40.20.20	Em curso				
1.80.50	Outros Activos				
1.80.60	Activos fixos tangíveis das SIM				
1.80.60.10	Imóveis				
1.80.60.10.10	Terrenos				
1.80.60.10.20	Edifícios				
1.80.60.20	Activos Fixos Tangíveis em Locação Financeira				
1.80.60.30	Outros Activos Fixos Tangíveis				
1.80.60.40	Activos Fixos Tangíveis em Curso				
1.80.60.90	(-) Depreciações Acumuladas				
1.80.70	Activos Intangíveis das SIM				
1.80.70.10	Software				
1.80.70.20	Outros Activos Intangíveis				
1.80.70.30	Activos Intangíveis em Curso				
1.80.70.40	(-) Amortizações Acumuladas				
TOTAL DO ACTIVO					

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.1.2 Passivo

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Passivo					
2.20	Captações Financeiras de Liquidez	-	-	-	-
2.20.10	Operações de Venda de Títulos Próprios com Acordo de Recompra	-	-	-	-
2.20.10.10	Títulos da Dívida Pública	-	-	-	-
2.20.10.20	Títulos do Banco Central	-	-	-	-
2.20.10.30	Ações	-	-	-	-
2.20.10.40	Outros Títulos	-	-	-	-
2.20.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Recompra	-	-	-	-
2.20.20.10	Títulos da Dívida Pública	-	-	-	-
2.20.30.20	Títulos do Banco Central	-	-	-	-
2.20.30.30	Ações	-	-	-	-
2.20.30.40	Outros Títulos	-	-	-	-
2.20.30	Recompras a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação	-	-	-	-
2.50	Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
2.50.10	Operações de SWAP	-	-	-	-
2.50.10.10	Diferencial a Pagar	-	-	-	-
2.50.20	Obrigações por Compras a Termo a Pagar	-	-	-	-
2.50.20.10	Operações com Ações	-	-	-	-
2.50.20.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	-	-	-	-
2.50.30	Obrigações por Venda a Termo a Entregar	-	-	-	-
2.50.30.10	Operações com Ações	-	-	-	-
2.50.30.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	-	-	-	-
2.50.40	Contratos de Futuros	-	-	-	-
2.50.40.10	Ajustes Diários	-	-	-	-
2.50.50	Prémios de Opções Lançadas	-	-	-	-
2.50.50.10	Vendas de Opções de Compra	-	-	-	-
2.50.50.20	Vendas de Opções de Venda	-	-	-	-
2.50.60	Outros Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
2.60	Outras Obrigações	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Passivo					
2.60	Outras Obrigações	-	-	-	-
2.60.10	Obrigações de Natureza Social ou Estatutária	-	-	-	-
2.60.10.10	Dividendos a Pagar	-	-	-	-
2.60.10.20	Juros sobre Capital Próprio a Pagar	-	-	-	-
2.60.20	Outras Obrigações de Natureza Fiscal	-	-	-	-
2.60.20.10	Impostos e Contribuições a Recolher	-	-	-	-
2.60.20.10.10	Impostos e Contribuições sobre Serviços de Terceiros	-	-	-	-
2.60.20.10.20	Impostos de Renda	-	-	-	-
2.60.20.20	Impostos a Pagar	-	-	-	-
2.60.20.20.10	Impostos e Taxas	-	-	-	-
2.60.20.20.20	Negociação e Intermediação de Valores	-	-	-	-
2.60.30	Empréstimos Obtidos	-	-	-	-
2.60.30.10	Empréstimos Titulados	-	-	-	-
2.60.30.20	Empréstimos Bancários	-	-	-	-
2.60.30.30	Descobertos Bancários	-	-	-	-
2.60.30.40	Locações Financeiras	-	-	-	-
2.60.30.50	Outros	-	-	-	-
2.60.40	Detentores de Unidades de Titularizações de Créditos	-	-	-	-
2.60.40.10	Valor Nominal	-	-	-	-
2.60.40.20	Juros	-	-	-	-
2.60.40.30	Rendimentos	-	-	-	-
2.60.40.40	Outros Rendimentos	-	-	-	-
2.60.50	Adiantamentos para Venda Imóveis	-	-	-	-
2.60.50.10	Adiantamentos para Venda de Terrenos	-	-	-	-
2.60.50.20	Adiantamentos para Construções	-	-	-	-
2.60.50.30	Outros	-	-	-	-
2.60.60	Diversos	-	-	-	-
2.60.60.10	Subscrição de Capital a Integrar	-	-	-	-
2.60.60.20	Valores a Pagar a Sociedades	-	-	-	-
2.60.60.20.10	Comissão de Gestão	-	-	-	-
2.60.60.20.20	Prémio de Desempenho	-	-	-	-
2.60.60.20.30	Comissão de Subscrição e Resgate	-	-	-	-
2.60.60.30	Valores a Pagar	-	-	-	-
2.60.60.30.10	Depositário	-	-	-	-
2.60.60.30.20	Gestor de Créditos	-	-	-	-
2.60.60.30.30	Entidades de Intermediação	-	-	-	-
2.60.60.30.40	Autoridades de Supervisão	-	-	-	-
2.60.60.30.50	Outros Valores	-	-	-	-
2.60.60.40	Valores a Pagar a subscritores	-	-	-	-
2.60.60.50	Credores Diversos	-	-	-	-
2.60.70	Provisões para Outros Riscos e Encargos	-	-	-	-
2.60.80	Fundo de Garantia	-	-	-	-
2.70	Negociação e Intermediação de Valores	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Passivo					
2.70	Negociação e Intermediação de Valores	-	-	-	-
2.70.10	Unidades de Participação a Emitir	-	-	-	-
2.70.20	Unidades de Participação a Resgatar	-	-	-	-
2.70.30	Credores	-	-	-	-
2.70.30.10	Resgates/Reembolsos a Pagar aos Participantes	-	-	-	-
2.70.30.20	Rendimentos a Pagar aos Participantes	-	-	-	-
2.70.30.30	Participantes do FCR	-	-	-	-
2.:2.70.30.30.10	Valor Base	-	-	-	-
2.:2.70.30.30.20	Rendimentos a Pagar	-	-	-	-
2.:2.70.30.30.30	Outros Rendimentos	-	-	-	-
2.70.40	Accionistas	-	-	-	-
2.70.40.10	Accionistas com Subscrição	-	-	-	-
2.70.40.20	Adiantamentos por Conta de Lucros	-	-	-	-
2.70.40.30	Resultados Atribuídos	-	-	-	-
2.70.40.40	Lucros Disponíveis	-	-	-	-
2.70.40.50	Outras Operações	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO		-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.1.3 Compensação Activo

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Compensação Activo					
3.10	Titulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
3.10.10	Activos para Negociação	-	-	-	-
3.10.10.10	Titulos de Dívida Pública	-	-	-	-
3.10.10.20	Titulos de Dívida Corporativa	-	-	-	-
3.10.10.30	Unidades de Participação	-	-	-	-
3.10.10.40	Outros Titulos	-	-	-	-
3.10.20	Activos Mantidos até o Vencimento	-	-	-	-
3.10.20.10	Titulos de Dívida Pública	-	-	-	-
3.10.20.20	Titulos de Dívida Corporativa	-	-	-	-
3.10.20.30	Unidades de Participação	-	-	-	-
3.10.20.40	Outros Titulos	-	-	-	-
3.20	Custódia de Valores	-	-	-	-
3.20.10	Depositários de Valores em Custódia	-	-	-	-
3.20.20	Custódia em Ouro	-	-	-	-
3.30	Negociação e Intermediação de Valores	-	-	-	-
3.30.10	Contrato de Acções, Activos Financeiros e Mercadorias	-	-	-	-
3.30.10.10	Contratos a Termo a receber	-	-	-	-
3.30.10.20	Contratos a Termo a entregar	-	-	-	-
3.30.10.30	Contratos de Mercado Futuro Comprados	-	-	-	-
3.30.10.40	Contratos de Mercado Futuro Vendidos	-	-	-	-
3.30.10.50	Direito de contratos de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	-	-	-	-
3.30.10.60	Contratos de obrigação de opções sobre acções, activos financeiros e mercadorias	-	-	-	-
3.30.10.70	Swap	-	-	-	-
3.30.10.80	Swap com garantia	-	-	-	-
3.30.10.90	Outros contratos	-	-	-	-
3.40	Fianças e outras garantias por operações em Bolsa	-	-	-	-
3.40.10	Operações com Acções	-	-	-	-
3.40.20	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	-	-	-	-
3.45	Titulos recebidos como garantia em operações comprometidas com acordo de livre movimentação	-	-	-	-
3.45.10	Titulos da Dívida Pública	-	-	-	-
3.45.20	Titulos do Banco Central	-	-	-	-
3.45.30	Outros titulos	-	-	-	-
3.50	Valores em Garantia de Operações	-	-	-	-
3.50.10	Bolsas - Depósitos em Garantia	-	-	-	-
3.50.10.10	Operações com Acções	-	-	-	-
3.50.10.20	Operações com Índices de Acções	-	-	-	-
3.50.10.30	Operações com Activos Financeiros e Mercadorias	-	-	-	-
3.50.10.40	Outras Operações	-	-	-	-
3.60	Movimentação de Unidades de Participação - Controlo	-	-	-	-
3.60.10	Controlo e movimentação de Unidades de Participação	-	-	-	-
3.60.10.10	Emissão	-	-	-	-
3.60.20.20	Resgate	-	-	-	-
3.60.30.30	UP's em Circulação	-	-	-	-
3.70	Outras Contas de Compensação Activas	-	-	-	-
TOTAL DA COMPENSAÇÃO ACTIVA		-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.1.4 Compensação Passivo

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Compensação Passiva					
4.10	Titulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
4.10.10	Titulos e Valores Mobiliários Classificados em Categorias	-	-	-	-
4.20	Custódia de Valores	-	-	-	-
4.20.10	Valores Custodiados	-	-	-	-
4.20.20	Ouro em Custódia	-	-	-	-
4.30	Negociação e Intermediação de Valores	-	-	-	-
4.30.10	Contracto de Acções, Activos Financeiros e Mercadorias Contractados	-	-	-	-
4.30.10.10	Contractos mercado a termo	-	-	-	-
4.30.10.20	Contractos mercado futuro	-	-	-	-
4.30.10.30	Contractos mercado de opções	-	-	-	-
4.30.10.40	Swaps	-	-	-	-
4.30.10.50	Outros contractos	-	-	-	-
4.40	Responsabilidades por Fianças e Outras Garantias por Operações em Bolsas	-	-	-	-
4.45	Operações Comprometidas com Acordo de Livre Movimentação - Titulos Recebidos como Garantia	-	-	-	-
4.50	Responsabilidades por Valores em Garantia de Operações	-	-	-	-
4.60	Movimentação de Unidades de Participação - Controlo	-	-	-	-
4.60.10	Movimentação de Unidades de Participação	-	-	-	-
4.60.10.10	Emissões	-	-	-	-
4.60.20.20	Resgates	-	-	-	-
4.60.30.30	Circulação	-	-	-	-
4.70	Outras Contas de Compensação Passivas	-	-	-	-
TOTAL DA COMPENSAÇÃO PASSIVA		-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.1.5 Fundos Próprios

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Fundos Próprios					
5.10	Património Líquido		-	-	-
5.10.10	Capital		-	-	-
5.10.10.10	Capital Social				
5.10.10.20	Aumentos de Capital				
5.10.10.30	(-) Reduções de Capital				
5.10.10.40	(-) Capital a Realizar				
5.10.20	Lucros ou Prejuízos Acumulados				
5.10.30	Unidades de Titularização		-	-	-
5.10.30.10	Valor nominal				
5.10.30.20	(-) Amortização de Unidades de Titularização				
5.10.30.30	Variações Face ao Valor Nominal		-	-	-
5.10.30.30.10	Prémio de Emissão				
5.10.30.30.20	Desconto de Emissão				
5.10.30.40	Sobrecolateralização				
5.10.40	Unidades de Participação				
5.10.50	Reservas				
5.10.60	Resultados Distribuídos				
5.10.70	Dividendos Antecipados das Sociedades de Investimento				
5.10.80	Resultado Líquido do Exercício				
TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS			-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.1.6 Resultados

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Resultados					
6.10	Proveitos	-	-	-	-
6.10.10	Juros e Outros Rendimentos	-	-	-	-
6.10.10.10	Disponibilidades	-	-	-	-
6.10.10.20	Aplicações em Ouro	-	-	-	-
6.10.10.30	Carteira de Títulos	-	-	-	-
6.10.10.30.10	Títulos da Dívida Pública	-	-	-	-
6.10.10.30.20	Títulos da Dívida Corporativa	-	-	-	-
6.10.10.30.30	Ações	-	-	-	-
6.10.10.30.40	Unidades de Participação em Fundos de Investimento	-	-	-	-
6.10.10.30.50	Participações Societárias	-	-	-	-
6.10.10.30.60	OICs de Titularização de Créditos	-	-	-	-
6.10.10.30.70	OICs de Capital de Risco	-	-	-	-
6.10.10.30.80	Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
6.10.10.30.90	Outros Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
6.10.10.40	Carteira de Créditos	-	-	-	-
6.10.10.40.10	Créditos Hipotecários	-	-	-	-
6.10.10.40.20	Crédito ao Consumo	-	-	-	-
6.10.10.40.30	Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	-	-	-	-
6.10.10.40.40	Créditos de Fundos de Pensões	-	-	-	-
6.10.10.40.50	Créditos de Futuros	-	-	-	-
6.10.10.40.60	Outros Créditos	-	-	-	-
6.10.10.50	Outros Activos em Carteira	-	-	-	-
6.10.10.50.10	Activos Não Financeiros	-	-	-	-
6.10.10.50.20	Activos Imobiliários	-	-	-	-
6.10.10.50.20.10	Participações em Activos de Investimento Imobiliário	-	-	-	-
6.10.10.50.20.20	Participações Sociais	-	-	-	-
6.10.10.50.30	Outros Activos	-	-	-	-
6.10.10.60	Contas de Terceiros	-	-	-	-
6.10.10.70	Comissões	-	-	-	-
6.10.10.70.10	Comissão de Subscrição	-	-	-	-
6.10.10.70.20	Comissão de Resgate	-	-	-	-
6.10.10.70.30	Outras Comissões	-	-	-	-
6.10.10.80	Outros Juros e Proveitos Equiparados	-	-	-	-
6.10.20	Rendimentos de Operações de Crédito	-	-	-	-
6.10.20.10	Rendas de Direitos por Empréstimo de Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
6.10.30	Rendimentos de Câmbio	-	-	-	-
6.10.30.10	Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras	-	-	-	-
6.10.30.20	Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras	-	-	-	-
6.10.40	Rendimentos de Aplicações em Operações Compromissadas	-	-	-	-
6.10.40.10	Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
6.10.40.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
6.10.50	Proveitos na aquisição dos créditos e emissão nas UTC	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Resultados					
6.10.50	Proveitos na aquisição dos créditos e emissão nas UTC		-	-	-
6.10.50.10	Prémio na Emissão das UTC		-	-	-
6.10.50.20	Desconto na Aquisição de Créditos		-	-	-
6.10.60	Ajuste Positivo ao Valor de Mercado		-	-	-
6.10.60.10	Titulos para Negociação		-	-	-
6.10.60.20	Reclassificação de Titulos Mantidos até Vencimento para Negociação		-	-	-
6.10.70	Rendimentos de Activos Imobiliários		-	-	-
6.10.70.10	Rendas		-	-	-
6.10.70.10.10	Terrenos		-	-	-
6.10.70.10.20	Construções		-	-	-
6.10.70.10.30	Direitos		-	-	-
6.10.70.10.40	Outros Activos		-	-	-
6.10.70.20	Outros Rendimentos de Activos Imobiliários		-	-	-
6.10.70.90	Reversões		-	-	-
6.10.70.90.10	De Depreciações e Amortizações		-	-	-
6.10.70.90.20	Perdas por Imparidade		-	-	-
6.10.80	Outros Rendimentos Operacionais		-	-	-
6.10.80.10	Prestação de Serviços		-	-	-
6.10.80.30	Outros Proveitos e Ganhos		-	-	-
6.10.90	Reposição e Anulação de Provisões		-	-	-
6.10.90.10	Provisões para Riscos Gerais de Crédito		-	-	-
6.10.90.20	Provisões para Juros Vencidos		-	-	-
6.10.90.30	Provisões para Crédito Vencido		-	-	-
6.10.90.40	Provisões para Crédito de Cobrança Duvidosa		-	-	-
6.10.90.50	De Provisões para Encargos		-	-	-
6.10.90.60	Outras Provisões		-	-	-
6.20	Despesas		-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Resultados					
6.20	Despesas				
6.20.10	Juros e Outras Despesas		-	-	-
6.20.10.10	Disponibilidades		-	-	-
6.20.10.20	Aplicações em Ouro		-	-	-
6.20.10.30	Carteira de Títulos		-	-	-
6.20.10.30.10	Títulos da Dívida Pública		-	-	-
6.20.10.30.20	Títulos da Dívida Corporativa		-	-	-
6.20.10.30.30	Ações		-	-	-
6.20.10.30.40	Unidades de Participação em Fundos de Investimento		-	-	-
6.20.10.30.50	Participações Societárias		-	-	-
6.20.10.30.60	OICs de Titularização de Créditos		-	-	-
6.20.10.30.70	OICs de Capital de Risco		-	-	-
6.20.10.30.80	Instrumentos Financeiros Derivados		-	-	-
6.20.10.30.90	Outros Títulos e Valores Mobiliários		-	-	-
6.20.10.40	Carteira de Créditos		-	-	-
6.20.10.40.10	Créditos Hipotecários		-	-	-
6.20.10.40.20	Crédito ao Consumo		-	-	-
6.20.10.40.30	Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas		-	-	-
6.20.10.40.40	Créditos de Fundos de Pensões		-	-	-
6.20.10.40.50	Créditos de Futuros		-	-	-
6.20.10.40.60	Outros Créditos		-	-	-
6.20.10.50	Outros Activos de Carteira		-	-	-
6.20.10.50.10	Activos Não Financeiros		-	-	-
6.20.10.50.20	Activos Imobiliários		-	-	-
6.20.10.50.20.10	Participações em Activos de Investimento Imobiliário		-	-	-
6.20.10.50.20.20	Participações Sociais		-	-	-
6.20.10.50.30	Outros Activos		-	-	-
6.20.10.60	Operações de Reporte de Valores e Empréstimos de Valores		-	-	-
6.20.10.60.10	Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda		-	-	-
6.20.10.60.20	Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda		-	-	-
6.20.20	Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses		-	-	-
6.20.20.10	Despesas de Empréstimos de Títulos e Valores Mobiliários		-	-	-
6.20.30	Rendimentos de Câmbio		-	-	-
6.20.30.10	Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras		-	-	-
6.20.30.20	Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras		-	-	-
6.20.40	Ajuste Negativo ao Valor de Mercado		-	-	-
6.20.40.10	Títulos para Negociação		-	-	-
6.20.40.20	Reclassificação de Títulos Mantidos até o Vencimento para Negociação		-	-	-
6.20.50	Impostos		-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Resultados					
6.20.50	Impostos		-	-	-
6.20.50.10	Pagos em Angola		-	-	-
6.20.50.10.10	Imposto sobre o Rendimento de Capitais e Incrementos Patrimoniais				
6.20.50.10.20	Impostos Indirectos				
6.20.50.10.30	Outros Impostos				
6.20.50.20	Pagos no Estrangeiro		-	-	-
6.20.50.20.10	Imposto sobre o Rendimento de Capitais e Incrementos Patrimoniais				
6.20.50.20.20	Impostos Indirectos				
6.20.50.20.30	Outros Impostos				
6.20.60	Comissões		-	-	-
6.20.60.10	Comissão de Gestão				
6.20.60.20	Comissão de Desempenho				
6.20.60.30	Comissão de Subscrição				
6.20.60.40	Comissão de Resgate				
6.20.60.50	Outras Comissões				
6.20.70	Multas				
6.20.80	Custos e Perdas Operacionais		-	-	-
6.20.80.10	Prestação de Serviços		-	-	-
6.20.80.10.10	Despesas de Comunicação				
6.20.80.10.20	Despesas de Publicação				
6.20.80.10.30	Despesas de Serviços do Sistema Financeiro				
6.20.80.10.40	Despesas de Serviços Técnicos Especializados				
6.20.80.10.50	Despesa de Constituição				
6.20.80.10.60	Outras Despesas				
6.20.80.20	Custos com Pessoal				
6.20.80.30	Amortizações e Depreciações				
6.20.80.40	Perdas por Imparidade				
6.20.80.50	Custos com Fundo de Garantia		-	-	-
6.20.80.10	Contribuições para o Fundo de Garantia				
6.20.80.20	Sanções aplicada pelo incumprimento das exigências do Fundo de Garantia				
6.20.90	Outros Custos e Perdas		-	-	-
6.20.100	Provisões do Exercício		-	-	-
6.20.100.10	Provisões para Riscos Gerais de Crédito				
6.20.100.20	Provisões para Juros Vencidos				
6.20.100.30	Provisões para Crédito Vencido				
6.20.100.40	Provisões para Crédito de Cobrança Duvidosa				
6.20.100.50	De Provisões para Encargos				
6.20.100.60	Outras Provisões				
TOTAL DOS RESULTADOS			-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.1.7 Fluxo de Caixa

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Fluxos de Caixa					
7.10	Fluxos de Caixa dos Proveitos	-	-	-	-
7.10.10	Fluxos de Caixa dos Juros e Outros Rendimentos	-	-	-	-
7.10.10.10	Recebimentos de Proveitos de Disponibilidades	-	-	-	-
7.10.10.20	Recebimentos de Proveitos de Aplicações em Ouro	-	-	-	-
7.10.10.30	Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	-	-	-	-
7.10.10.30.10	Recebimentos de Proveitos de Títulos da Dívida Pública	-	-	-	-
7.10.10.30.20	Recebimentos de Proveitos de Títulos da Dívida Corporativa	-	-	-	-
7.10.10.30.30	Recebimentos de Proveitos de Acções	-	-	-	-
7.10.10.30.40	Recebimentos de Proveitos de Unidades de Participação em Fundos de Investimento	-	-	-	-
7.10.10.30.50	Recebimentos de Proveitos de Participações Societárias	-	-	-	-
7.10.10.30.60	Recebimentos de Proveitos de OICs de Titularização de Créditos	-	-	-	-
7.10.10.30.70	Recebimentos de Proveitos de OICs de Capital de Risco	-	-	-	-
7.10.10.30.80	Recebimentos de Proveitos de Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
7.10.10.30.90	Recebimentos de Proveitos de Outros Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
7.10.10.40	Fluxos de Caixa da Carteira de Créditos	-	-	-	-
7.10.10.40.10	Recebimentos de Proveitos de Créditos Hipotecários	-	-	-	-
7.10.10.40.20	Recebimentos de Proveitos de Crédito ao Consumo	-	-	-	-
7.10.10.40.30	Recebimentos de Proveitos de Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	-	-	-	-
7.10.10.40.40	Recebimentos de Proveitos de Créditos de Fundos de Pensões	-	-	-	-
7.10.10.40.50	Recebimentos de Proveitos de Créditos de Futuros	-	-	-	-
7.10.10.40.60	Recebimentos de Proveitos de Outros Créditos	-	-	-	-
7.10.10.50	Fluxos de Caixa de Outros Activos em Carteira	-	-	-	-
7.10.10.50.10	Recebimentos de Proveitos de Activos Não Financeiros	-	-	-	-
7.10.10.50.20	Fluxos de Caixa de Activos Imobiliários	-	-	-	-
7.10.10.50.20.10	Recebimentos de Proveitos de Participações em Activos de Investimento Imobiliário	-	-	-	-
7.10.10.50.20.20	Recebimentos de Proveitos de Participações Sociais	-	-	-	-
7.10.10.50.30	Recebimentos de Proveitos de Outros Activos	-	-	-	-
7.10.10.60	Fluxos de Caixa de Contas de Terceiros	-	-	-	-
7.10.10.60.10	Recebimentos de Proveitos de Conta de Terceiros	-	-	-	-
7.10.10.70	Fluxos de Caixa de Comissões	-	-	-	-
7.10.10.70.10	Recebimentos de Proveitos da Comissão de subscrição	-	-	-	-
7.10.10.70.20	Recebimentos de Proveitos da Comissão de resgate	-	-	-	-
7.10.10.70.30	Recebimentos de Proveitos de Outras comissões	-	-	-	-
7.10.10.80	Fluxos de Caixa de Outros Juros e Proveitos Equiparados	-	-	-	-
7.10.10.80.10	Recebimentos de Proveitos de Outros Juros e Proveitos Equiparados	-	-	-	-
7.10.20	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Operações de Crédito	-	-	-	-
7.10.20.10	Recebimentos de Proveitos de Rendimentos de Direitos por Empréstimo de Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
7.10.30	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Câmbio	-	-	-	-
7.10.30.10	Recebimentos de Proveitos de Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras	-	-	-	-
7.10.30.20	Recebimentos de Proveitos de Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras	-	-	-	-
7.10.40	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Aplicações em Operações Compromissadas	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Fluxos de Caixa					
7.10.40	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Aplicações em Operações Compromissadas	-	-	-	-
7.10.40.10	Recebimentos de Proveitos de Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
7.10.40.20	Recebimentos de Proveitos de Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
7.10.50	Fluxos de Caixa da Aquisição dos Créditos e Emissão das UTC	-	-	-	-
7.10.50.10	Recebimentos de Proveitos de Prémios na Emissão da UTC	-	-	-	-
7.10.50.20	Recebimentos de Proveitos de Descontos na aquisição de créditos	-	-	-	-
7.10.60	Fluxos de Caixa no Ajuste ao Valor de Mercado	-	-	-	-
7.10.60.10	Recebimentos de Proveitos de Títulos para Negociação	-	-	-	-
7.10.60.20	Recebimentos de Proveitos da Reclassificação de Títulos Mantidos até Vencimento para Negociação	-	-	-	-
7.10.70	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Activos Imobiliários	-	-	-	-
7.10.70.10	Fluxos de Caixa de Rendas	-	-	-	-
7.10.70.10.10	Recebimentos de Proveitos de Terrenos	-	-	-	-
7.10.70.10.20	Recebimentos de Proveitos de Construções	-	-	-	-
7.10.70.10.30	Recebimentos de Proveitos de Direitos	-	-	-	-
7.10.70.10.40	Recebimentos de Proveitos de Outros Activos	-	-	-	-
7.10.70.20	Fluxos de Caixa de Outros Rendimentos de Activos Imobiliários	-	-	-	-
7.10.70.20.10	Recebimentos de Proveitos de Outros Rendimentos de Activos Imobiliários	-	-	-	-
7.10.70.30	Fluxos de Caixa de Reversões	-	-	-	-
7.10.70.30.10	Recebimentos de Proveitos de Reversões em Depreciações e Amortizações	-	-	-	-
7.10.70.30.20	Recebimentos de Proveitos de Reversões em Perdas por Imparidade	-	-	-	-
7.10.80	Fluxos de Caixa de Outros Rendimentos Operacionais	-	-	-	-
7.10.80.10	Recebimentos de Proveitos de Prestação de Serviços	-	-	-	-
7.10.80.20	Recebimentos de Proveitos de Outros proveitos e Ganhos	-	-	-	-
7.20	Fluxos de Caixa de Despesas	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Fluxos de Caixa					
7.20	Fluxos de Caixa de Despesas	-	-	-	-
7.20.10	Fluxos de Caixa de Juros e Outras Despesas	-	-	-	-
7.20.10.10	Pagamentos de Custos de Disponibilidades	-	-	-	-
7.20.10.20	Pagamentos de Custos de Aplicações em Ouro	-	-	-	-
7.20.10.30	Fluxos de Caixa da Carteira de Títulos	-	-	-	-
7.20.10.30.10	Pagamentos de Custos de Títulos da Dívida Pública	-	-	-	-
7.20.10.30.20	Pagamentos de Custos de Títulos da Dívida Corporativa	-	-	-	-
7.20.10.30.30	Pagamentos de Custos de Ações	-	-	-	-
7.20.10.30.40	Pagamentos de Custos de Unidades de Participação em Fundos de Investimento	-	-	-	-
7.20.10.30.50	Pagamentos de Custos de Participações Societárias	-	-	-	-
7.20.10.30.60	Pagamentos de Custos de OICs de Titularização de Créditos	-	-	-	-
7.20.10.30.70	Pagamentos de Custos de OICs de Capital de Risco	-	-	-	-
7.20.10.30.80	Pagamentos de Custos de Instrumentos Financeiros Derivados	-	-	-	-
7.20.10.30.90	Pagamentos de Custos de Outros Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
7.20.10.40	Fluxos de Caixa da Carteira de Créditos	-	-	-	-
7.20.10.40.10	Pagamentos de Custos de Créditos Hipotecários	-	-	-	-
7.20.10.40.20	Pagamentos de Custos de Crédito ao Consumo	-	-	-	-
7.20.10.40.30	Pagamentos de Custos de Crédito sobre o Estado e outras Pessoas Colectivas Públicas	-	-	-	-
7.20.10.40.40	Pagamentos de Custos de Créditos de Fundos de Pensões	-	-	-	-
7.20.10.40.50	Pagamentos de Custos de Créditos de Futuros	-	-	-	-
7.20.10.40.60	Pagamentos de Custos de Outros Créditos	-	-	-	-
7.20.10.50	Fluxos de Caixa de Outros Activos de Carteira	-	-	-	-
7.20.10.50.10	Pagamentos de Custos de Activos Não Financeiros	-	-	-	-
7.20.10.50.20	Fluxos de Caixa de Activos Imobiliários	-	-	-	-
7.20.10.50.20.10	Pagamentos de Custos de Participações em Activos de Investimento Imobiliário	-	-	-	-
7.20.10.50.20.20	Pagamentos de Custos de Participações Sociais	-	-	-	-
7.20.10.50.30	Pagamentos de Custos de Outros Activos	-	-	-	-
7.20.10.60	Fluxos de Caixa Operações de Reporte de Valores e Empréstimos de Valores	-	-	-	-
7.20.10.60.10	Pagamentos de Custos de Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
7.20.10.60.20	Pagamentos de Custos de Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda	-	-	-	-
7.20.20	Fluxos de Caixa de Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses	-	-	-	-
7.20.20.10	Pagamentos de Custos com Despesas de Empréstimos de Títulos e Valores Mobiliários	-	-	-	-
7.20.30	Fluxos de Caixa de Rendimentos de Câmbio	-	-	-	-
7.20.30.10	Pagamentos de Custos de Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras	-	-	-	-
7.20.30.20	Pagamentos de Custos de Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras	-	-	-	-
7.20.40	Fluxos de Caixa com Ajuste ao Valor de Mercado	-	-	-	-
7.20.40.10	Pagamentos de Custos de Títulos para Negociação	-	-	-	-
7.20.40.20	Pagamentos de Custos de Reclassificação de Títulos Mantidos até o Vencimento para Negociação	-	-	-	-
7.20.50	Fluxos de Caixa de Impostos	-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Nº de Conta	Descrição da conta	Saldo do Anterior (n-1)	Período		Saldo Actual (n)
			Débito	Crédito	
Fluxos de Caixa					
7.20.50	Fluxos de Caixa de Impostos	-	-	-	-
7.20.50.10	Fluxos de Caixa de Impostos Pagos em Angola	-	-	-	-
7.20.50.10.10	Pagamentos de Custos de Imposto Sobre o Rendimento de Capitais e Incrementos Patrimoniais	-	-	-	-
7.20.50.10.20	Pagamentos de Custos de Impostos Indirectos	-	-	-	-
7.20.50.10.30	Pagamentos de Custos de Outros Impostos	-	-	-	-
7.20.50.20	Fluxos de Caixa de Impostos Pagos no estrangeiro	-	-	-	-
7.20.50.20.10	Pagamentos de Custos de Imposto sobre o rendimento de capitais e incrementos patrimoniais	-	-	-	-
7.20.50.20.20	Pagamentos de Custos de Impostos Indirectos	-	-	-	-
7.20.50.20.30	Pagamentos de Custos de Outros Impostos	-	-	-	-
7.20.60	Fluxos de Caixa de Comissões	-	-	-	-
7.20.60.10	Pagamentos de Custos de Comissão de Gestão	-	-	-	-
7.20.60.20	Pagamentos de Custos de Comissão de Desempenho	-	-	-	-
7.20.60.30	Pagamentos de Custos de Comissão de Subscrição	-	-	-	-
7.20.60.40	Pagamentos de Custos de Comissão de Resgate	-	-	-	-
7.20.60.50	Pagamentos de Custos de Outras Comissões	-	-	-	-
7.20.70	Fluxos de Caixa de Multas	-	-	-	-
7.20.70.10	Pagamentos de Custos de Multas	-	-	-	-
7.20.80	Fluxos de Caixa de Custos e Perdas Operacionais	-	-	-	-
7.20.80.10	Fluxos de Caixa da Prestação de Serviços	-	-	-	-
7.20.80.10.10	Pagamentos de Custos de Despesas de Comunicação	-	-	-	-
7.20.80.10.20	Pagamentos de Custos de Despesas de Publicação	-	-	-	-
7.20.80.10.30	Pagamentos de Custos de Despesas de Serviços do Sistema Financeiro	-	-	-	-
7.20.80.10.40	Pagamentos de Custos de Despesas de Serviços Técnicos Especializados	-	-	-	-
7.20.80.10.50	Pagamentos de Custos de Despesas de Constituição	-	-	-	-
7.20.80.10.60	Pagamentos de Custos de Outras Despesas	-	-	-	-
7.20.80.20	Fluxos de Caixa de Custos com Pessoal	-	-	-	-
7.20.80.20.10	Pagamentos de Custos de de Custos com Pessoal	-	-	-	-
7.20.80.30	Fluxos de Caixa de Amortizações e Depreciações	-	-	-	-
7.20.80.30.10	Pagamentos de Custos de Amortizações e Depreciações	-	-	-	-
7.20.80.40	Fluxos de Caixa de Perdas por Imparidade	-	-	-	-
7.20.80.40.10	Pagamentos de Custos de Perdas por Imparidade	-	-	-	-
7.20.80.50	Fluxos de Caixa de Custos com Fundo de Garantia	-	-	-	-
7.20.80.50.10	Pagamentos de Custos com Contribuições para o Fundo de Garantia	-	-	-	-
7.20.80.50.20	Pagamentos de Custos com Sanções Aplicada pelo Incumprimento das Exigências do Fundo de Garantia	-	-	-	-
7.20.90	Fluxos de Caixa de Outros Custos e Perdas	-	-	-	-
7.20.90.10	Pagamentos de Outros Custos e Perdas	-	-	-	-
7.90	Variações nas Disponibilidades	-	-	-	-
7.90.10	Variações nas Disponibilidades	-	-	-	-
TOTAL DOS FLUXOS DE CAIXA		-	-	-	-
TOTAL		-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.2 Balanço

Activo	Notas	Período Corrente			Período Anterior
		Valor Bruto	Provisões Imparidades Amortizações Depreciações	Valor Líquido	Valor Líquido
Disponibilidades		-	-	-	-
Numerário		-	-	-	-
Disponibilidades em Instituições Financeiras		-	-	-	-
Aplicações em Ouro		-	-	-	-
Certificados de Depósito		-	-	-	-
Aplicações de Liquidez		-	-	-	-
Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda		-	-	-	-
Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda		-	-	-	-
Revenda a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação		-	-	-	-
Excedente de liquidez		-	-	-	-
Incumprimento de Operações de Liquidez		-	-	-	-
Títulos e Valores Mobiliários		-	-	-	-
Títulos de Rendimento Fixo		-	-	-	-
Títulos de Rendimento Variável		-	-	-	-
Valores Empréstados		-	-	-	-
Unidade de Participação em Fundos de Investimento		-	-	-	-
OIC's de Titularização		-	-	-	-
OIC's de Capital de Risco		-	-	-	-
Participações em Sociedades de Investimento		-	-	-	-
Títulos e Valores Mobiliários de Sociedades em Regime Especial		-	-	-	-
Vinculados à Prestação de Garantias		-	-	-	-
Participações Sociais		-	-	-	-
Ações		-	-	-	-
Unidades de Participação		-	-	-	-
Outras Participações		-	-	-	-
Instrumentos Financeiros Derivados		-	-	-	-
Captações Financeiras de Liquidez		-	-	-	-
Operações de Venda de Títulos Próprios com Acordo de Recompra		-	-	-	-
Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Recompra		-	-	-	-
Recompras a Liquidar - Câmaras de Liquidação e Compensação		-	-	-	-
Instrumentos Financeiros Derivados		-	-	-	-
Operações de SWAP		-	-	-	-
Obrigações por Compras a Termo a Pagar		-	-	-	-
Obrigações por Venda a Termo a Entregar		-	-	-	-
Contrato de Futuros		-	-	-	-
Prémios Opções Lançadas		-	-	-	-
Outros Instrumentos Financeiros Derivados		-	-	-	-
Outras Obrigações		-	-	-	-
Obrigações de Natureza Social ou Estatutária		-	-	-	-
Outras Obrigações de Natureza Fiscal		-	-	-	-
Empréstimos Obtidos		-	-	-	-
Detentores de Unidades de Titularizações de Créditos		-	-	-	-
Adiantamentos para Venda Imóveis		-	-	-	-
Diversos		-	-	-	-
Provisões para Outros Riscos e Encargos		-	-	-	-
Fundo de Garantia		-	-	-	-
Negociação e Intermediação de Valores		-	-	-	-
Unidades de Participação a Emitir		-	-	-	-
Unidades de Participação a Resgatar		-	-	-	-
Credores		-	-	-	-
Accionistas		-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO		-	-	-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Activo	Notas	Período Corrente			Período Anterior
		Valor Bruto	Provisões Imparidades Amortizações Depreciações	Valor Líquido	Valor Líquido
Instrumentos Financeiros Derivados		-	-	-	-
Operações de SWAP		-	-	-	-
Compras a Termo a Receber		-	-	-	-
Vendas a Termo a Cobrar		-	-	-	-
Contracto de Futuros		-	-	-	-
Operações com Opções		-	-	-	-
Outros Instrumentos Financeiros Derivados		-	-	-	-
Incumprimentos por Instrumentos Financeiros Derivados		-	-	-	-
Créditos		-	-	-	-
Rendas a Receber		-	-	-	-
Créditos Titularizáveis		-	-	-	-
Conta de Regularização de Créditos		-	-	-	-
Valores a Receber de Sociedades Geridas		-	-	-	-
Valores a Receber		-	-	-	-
Incumprimento por Créditos Vencidos		-	-	-	-
Incumprimento por Juros Vencidos		-	-	-	-
Provisões Acumuladas		-	-	-	-
Negociação e Intermediação de Valores		-	-	-	-
Bolsas - Depósitos em Garantia		-	-	-	-
Diversos		-	-	-	-
Activos Imobiliários		-	-	-	-
Terrenos		-	-	-	-
Construções		-	-	-	-
Direitos		-	-	-	-
Adiantamentos Para a Compra de Imóveis		-	-	-	-
Outros Activos		-	-	-	-
Activos Fixos Tangíveis das Sociedades de Investimento Mobiliário		-	-	-	-
Activos Intangíveis das Sociedades de Investimento Mobiliário		-	-	-	-
TOTAL DO ACTIVO		-	-	-	-

Passivo e Fundos Próprios	Notas	Período Corrente	Período Anterior
TOTAL DO PASSIVO		-	-
Capital			
Lucros e Prejuízos Acumulados			
Unidades de Titularização			
Unidades de Participação			
Reservas			
Resultados Distribuídos			
Dividendos Antecipados das Sociedades de Investimento			
Resultado Líquido do Exercício			
TOTAL DOS FUNDOS PRÓPRIOS		-	-
TOTAL DO PASSIVO E FUNDOS PRÓPRIOS		-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.3 Demonstração de Resultados

Rubricas	Notas	Período Corrente	Período Anterior
Proveitos		-	-
Juros e Outros Rendimentos		-	-
Disponibilidades		-	-
Aplicações em Ouro		-	-
Carteira de Títulos		-	-
Carteira de Créditos		-	-
Outros Activos em Carteira		-	-
Contas de Terceiros		-	-
Comissões		-	-
Outros Juros e Proveitos Equiparados		-	-
Rendimentos de Operações de Crédito		-	-
Rendas de Direitos por Empréstimo de Títulos e Valores Mobiliários		-	-
Rendimentos de Câmbio		-	-
Rendimentos de Aplicações em Operações Comprometidas		-	-
Proveitos na Aquisição dos Créditos e Emissão nas UTC		-	-
Ajuste Positivo ao Valor de Mercado		-	-
Rendimentos de Activos Imobiliários		-	-
Rendas		-	-
Outros Rendimentos de Activos Imobiliários		-	-
Reversões		-	-
Outros Rendimentos Operacionais		-	-
Reposição e Anulação de Provisões		-	-
TOTAL DOS PROVEITOS		-	-
Despesas		-	-
Juros e Outras Despesas		-	-
Disponibilidades		-	-
Aplicações em Ouro		-	-
Carteira de Títulos		-	-
Carteira de Créditos		-	-
Outros Activos de Carteira		-	-
Operações de Reporte de Valores e Empréstimos de Valores		-	-
Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses		-	-
Rendimentos de Câmbio		-	-
Ajuste Negativo ao Valor de Mercado		-	-
Impostos		-	-
Comissões		-	-
Multas		-	-
Custos e Perdas Operacionais		-	-
Prestação de Serviços		-	-
Custos com Pessoal		-	-
Amortizações e Depreciações		-	-
Perdas por Imparidade		-	-
Custos com Fundo de Garantia		-	-
Provisões Do Exercício		-	-
Outros Custos e Perdas		-	-
Provisões do Exercício		-	-
TOTAL DAS DESPESAS		-	-
APURAMENTO DO RESULTADO		-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.4 Demonstração de Mutações de Fundos Próprios

	Total da Situação Líquida	Capital Social	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Unidades de Titularização	Unidade de Participação	Reservas	Resultados Distribuídos	Dividendos Antecipados	Resultado Líquido
Saldo em xx de XXXX de 20XX-1	-								
Recebimentos por Aumentos de Capital		(+)							
Pagamentos por Reduções de Capital		(-)							
Incorporações de Reservas ao Capital		(+)				(-)			
Incorporações de Lucros ou Prejuízos Acumulados		(+)	(-)						
Efeitos de Ajustes Diários ao Títulos e Valores Mobiliários			(+-)						
Efeitos de Ajustes das Operações Cambiais			(+-)						
Efeitos de Perdas Líquidas em Fundos de Pensão Patrocinados			(+-)						
Efeitos da Subscrição de Unidades de Titularização			(+-)	(+-)					
Efeitos da Subscrição de Unidades de Participação			(+-)		(+-)				
Apropriação do Resultado Líquido do Exercício			(+-)						
Constituições de Reservas			(+)			(+)			
Anulações de Reservas			(+)			(-)			
Pagamentos de Dividendos Antecipados das SI			(-)					(-)	
Dividendos Propostos no Período			(-)						
Compensações de Prejuízos			(+)			(-)			
Efeitos das Distribuição de Resultados			(-)				(-)		
Saldo em xx de XXXX de 20XX	-	-	-	-	-	-	-	-	(+-)

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

6.5 Fluxos de Caixa

Rubricas	Notas	Período Corrente	Período Anterior
Fluxos de Caixa dos Juros e Outros Rendimentos		-	-
Recebimentos de Proveitos de Disponibilidades			
Recebimentos de Proveitos de Aplicações em Ouro			
Recebimentos de Proveitos Inerentes à Carteira de Títulos			
Recebimentos de Proveitos Inerentes à Carteira de Créditos			
Recebimentos de Proveitos Inerentes a Outros Activos em Carteira			
Recebimentos de Proveitos Inerentes a Contas de Terceiros			
Recebimentos de Proveitos Inerentes à Caixa de Comissões			
Recebimentos de Proveitos Inerentes a Outros Juros e Proveitos Equiparados			
Recebimentos de Proveitos Inerentes a Outros Rendimentos Operacionais			
Fluxos de Caixa de Rendimentos de Operações de Crédito		-	-
Recebimentos de Proveitos de Rendas de Direitos por Empréstimo de Títulos e Valores Mobiliários			
Fluxos de Caixa de Rendimentos de Câmbio		-	-
Recebimentos de Proveitos de Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras			
Recebimentos de Proveitos de Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras			
Fluxos de Caixa de Rendimentos de Aplicações em Operações Comprometidas		-	-
Recebimentos de Proveitos de Operações de Compra de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda			
Recebimentos de Proveitos de Operações de Venda de Títulos de Terceiros com Acordo de Revenda			
Fluxos de Caixa da Aquisição dos Créditos e Emissão das UTC		-	-
Recebimentos de Proveitos de Prémios na Emissão da UTC			
Recebimentos de Proveitos de Descontos na Aquisição de Créditos			
Fluxos de Caixa no Ajuste ao Valor de Mercado		-	-
Recebimentos de Proveitos de Títulos para Negociação			
Recebimentos de Proveitos da Reclassificação de Títulos Mantidos até Vencimento para Negociação			
Fluxos de Caixa de Rendimentos de Activos Imobiliários		-	-
Recebimentos de Proveitos Inerentes à Caixa de Rendas			
Recebimentos de Proveitos Inerentes a Outros Rendimentos de Activos Imobiliários			
Recebimentos de Proveitos Inerentes a Reversões			
Recebimentos de Proveitos Inerentes à Caixa de Outros Rendimentos Operacionais			
FLUXO DE CAIXA DOS RECEBIMENTOS		-	-

Plano de Contas

- Elenco de Contas | Eventos Contabilísticos | Demonstrações Financeiras -

Rubricas	Notas	Período Corrente	Período Anterior
Fluxos de Caixa de Juros e Outras Despesas		-	-
Pagamentos de Custos de Disponibilidades			
Pagamentos de Custos de Aplicações em Ouro			
Pagamento de Custos Inerentes à Carteira de Títulos			
Pagamento de Custos Inerentes à Carteira de Créditos			
Pagamento de Custos Inerentes a Outros Activos de Carteira			
Pagamento de Custos Inerentes às Operações de Reporte de Valores e Empréstimos de Valores			
Fluxos de Caixa de Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses		-	-
Pagamentos de Custos com Despesas de Empréstimos de Títulos e Valores Mobiliários			
Fluxos de Caixa de Rendimentos de Câmbio		-	-
Pagamentos de Custos de Rendimentos de Disponibilidades em Moedas Estrangeiras			
Pagamentos de Custos de Rendimentos de Outros Activos em Moedas Estrangeiras			
Fluxos de Caixa com Ajuste ao Valor de Mercado		-	-
Pagamentos de Custos de Títulos para Negociação			
Pagamentos de Custos de Reclassificação de Títulos Mantidos até o Vencimento para Negociação			
Fluxos de Caixa de Impostos		-	-
Pagamento de Custos Inerentes aos Impostos Pagos em Angola			
Pagamento de Custos Inerentes aos Impostos Pagos no Estrangeiro			
Fluxos de Caixa de Comissões		-	-
Pagamentos de Custos de Comissão de Gestão			
Pagamentos de Custos de Comissão de Desempenho			
Pagamentos de Custos de Comissão de Subscrição			
Pagamentos de Custos de Comissão de Resgate			
Pagamentos de Custos de Outras Comissões			
Fluxos de Caixa de Multas		-	-
Pagamentos de Custos de Multas			
Fluxos de Caixa de Custos e Perdas Operacionais		-	-
Pagamento de Custos Inerentes à Prestação de Serviços			
Pagamento de Custos Inerentes aos Custos com Pessoal			
Pagamento de Custos Inerentes às Amortizações e Depreciações			
Pagamento de Custos Inerentes às Perdas por Imparidade			
Pagamento de Custos Inerentes aos Custos com Fundo de Garantia			
Fluxos de Caixa de Outros Custos e Perdas		-	-
Pagamentos de Outros Custos e Perdas			
FLUXO DE CAIXA DOS PAGAMENTOS		-	-
SALDO DOS FLUXOS MONETÁRIOS DO PERÍODO		-	-
Saldo em Disponibilidades no Início do Período			
Saldo em Disponibilidades no Fim do Período			