



AGERGS

**Agência Estadual de Regulação dos Serviços Públicos
Delegados do Rio Grande do Sul**

PLANO DE CONTAS DESTINADO AO TRANSPORTE HIDROVIÁRIO DE PASSAGEIROS E VEÍCULOS NO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Dezembro/2010

Av. Borges de Medeiros, 659 - 12º ao 15º andares - Porto Alegre, RS - Cep: 90020-023
Fone/fax: (51) 3288-8800 - Ouvidoria: 0800-990066
Home page: <http://www.agergs.rs.gov.br> - e-mail: agergs@agergs.rs.gov.br

Código	Contas do Ativo
1	ATIVO
1.1	Circulante
1.1.01	Disponibilidades
1.1.01.01	Caixa
1.1.01.02	Bancos
1.1.01.03	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata
1.1.02	Direitos Realizáveis no Curso do Exercício Social Subsequente
1.1.02.01	Clientes
1.1.02.01.01	Duplicatas a Receber
1.1.02.01.02	Passagens de Passageiros / Cargas
1.1.02.01.03	Passagens de Veículos
1.1.02.02	Operações a Receber
1.1.02.03	Outros Créditos
1.1.02.03.01	Adiantamentos a Terceiros
1.1.02.03.02	Adiantamentos a Funcionários
1.1.02.03.03	Impostos e Contribuições a Recuperar
1.1.02.03.04	Bens Destinados a Venda
1.1.02.03.05	Valores e Créditos Vinculados
1.1.02.03.06	Créditos de Participações Societárias
1.1.02.03.07	Transações com Partes Relacionadas
1.1.02.04	Investimentos Temporários
1.1.02.04.01	Investimentos Temporários
1.1.02.05	Estoques
1.1.02.05.01	Transporte de Passageiros / Cargas
1.1.02.05.01.01	Combustível
1.1.02.05.01.02	Peças
1.1.02.05.01.03	Acessórios
1.1.02.05.01.99	Outros Estoques de Operação
1.1.02.05.02	Transporte de Veículos
1.1.02.05.02.01	Combustível
1.1.02.05.02.02	Peças
1.1.02.05.02.03	Acessórios
1.1.02.05.02.99	Outros Estoques de Operação
1.1.02.05.03	Almoxarifado
1.1.02.05.04	Adiantamentos a Fornecedores para Estoques
1.1.02.05.05	Estoque / Materiais em Poder de Terceiros
1.1.02.05.06	(-) Estoque / Materiais de Terceiros em Poder Próprio
1.1.03	Despesas do Exercício Seguinte
1.1.03.01	Despesas Antecipadas
1.2	Não Circulante
1.2.01	Realizável a Longo Prazo
1.2.01.01	Clientes e Operações a Receber
1.2.01.01.01	Duplicatas a Receber
1.2.01.01.02	Passagens de Passageiros / Cargas
1.2.01.01.03	Passagens de Veículos
1.2.01.02	Impostos e Contribuições a Recuperar
1.2.01.03	Aplicações em Incentivos Fiscais
1.2.01.04	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados
1.2.01.05	Transações com Partes Relacionadas
1.2.01.06	Adiantamento para Futuro Investimento
1.2.01.07	Créditos de Consócios
1.2.01.08	Outros Créditos
1.2.01.09	Despesas Antecipadas
1.2.02	Investimentos
1.2.02.01	Participações Societárias
1.2.02.02	Incentivos Fiscais
1.2.02.03	Outros Investimentos Permanentes
1.2.03	Imobilizado
1.2.03.01	Bens em Operação
1.2.03.01.01	Bens Imóveis

1.2.03.01.01.01	Terrenos
1.2.03.01.01.02	Edificações e Melhoramentos
1.2.03.01.01.03	Instalações
1.2.03.01.02	Embarcações
1.2.03.01.02.01	Embarcações de Uso na Travessia A
1.2.03.01.02.02	Embarcações de Uso na Travessia B
1.2.03.01.02.03	Embarcações de Uso na Travessia C
1.2.03.01.02.04	Embarcações de Uso em Outras Travessias ou Atividades
1.2.03.01.03	Veículos auxiliares
1.2.03.01.04	Outros Bens de Uso
1.2.03.01.04.01	Máquinas, Aparelhos e Equipamentos
1.2.03.01.04.02	Ferramentas Duráveis
1.2.03.01.04.03	Equipamentos de Processamento de Dados
1.2.03.01.04.04	Softwares
1.2.03.01.04.05	Móveis e Utensílios
1.2.03.02	Bens em Operação – Reavaliados (em extinção)
1.2.03.02.01	Bens Imóveis – Reavaliados
1.2.03.02.01.01	Terrenos – Reavaliados
1.2.03.02.01.02	Edificações e Melhoramentos – Reavaliados
1.2.03.02.01.03	Instalações – Reavaliados
1.2.03.02.02	Embarcações – Reavaliados
1.2.03.02.02.01	Embarcações de Uso na Travessia – Reavaliados
1.2.03.02.02.02	Embarcações de uso em Outras Travessias ou Atividades – Reavaliados
1.2.03.02.03	Veículos auxiliares – Reavaliados
1.2.03.02.04	Outros Bens de Uso – Reavaliados
1.2.03.02.04.01	Máquinas, Aparelhos e Equipamentos – Reavaliados
1.2.03.02.04.02	Ferramentas Duráveis – Reavaliados
1.2.03.02.04.03	Equipamentos de Processamento de Dados – Reavaliados
1.2.03.02.04.04	Softwares – Reavaliados
1.2.03.02.04.05	Móveis e Utensílios – Reavaliados
1.2.03.03	Imobilizações em Andamento
1.2.03.99	(-) Depreciação Acumulada
1.2.04	Ativo Intangível
1.2.04.01	Ativo Intangível
1.2.04.02	Ativo Intangível – Reavaliados
1.2.04.99	(-) Amortização Acumulada Ativo Intangível
1.2.05	Ativo Diferido (Em extinção)
1.2.05.01	Débitos Ativos Diferidos anteriores a Lei 11.638/2007
1.2.05.02	(-) Amortização Acumulada

Código	Contas do Passivo
2	PASSIVO
2.1	Passivo Circulante
2.1.01	Obrigações por Empréstimos e Financiamentos
2.1.01.01	Empréstimos e Financiamentos
2.1.01.02	Obrigações com Outras Instituições
2.1.02	Fornecedores
2.1.02.01	Fornecedores
2.1.03	Obrigações Fiscais
2.1.03.01	Tributos Federais e Retenções Tributárias e Previdenciárias a Recolher
2.1.03.02	Tributos Estaduais
2.1.03.03	Tributos Municipais
2.1.03.04	Programas de Refinanciamentos Fiscais e Previdenciários
2.1.03.05	Outros Impostos e Taxas a Recolher
2.1.04	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias
2.1.04.01	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias
2.1.04.01.01	Salários, Pró-Labore e Gratificações a Pagar
2.1.04.01.02	INSS a Recolher
2.1.04.01.03	FGTS a Recolher
2.1.04.01.04	Contribuições Sindical, Confederativa e Assistencial a Pagar
2.1.05	Outras Obrigações
2.1.05.01	Recebimentos Antecipados
2.1.05.02	Contas a Pagar
2.1.05.03	Comissões de Terceiros a Pagar
2.1.05.04	Obrigações com Agência Reguladora e Poder Concedente
2.1.05.05	Cheques a Compensar
2.1.05.06	Retenções Contratuais a Pagar
2.1.06	Obrigações a Pagar a Acionista/Quotista/Administração
2.1.06.01	Obrigações a Pagar a Acionista/Quotista/Administração
2.1.07	Transações com Partes Relacionadas
2.1.07.01	Transações com Partes Relacionadas
2.1.08	Provisões
2.1.08.01	Provisões
2.2	Passivo Não Circulante
2.2.01	Obrigações por Empréstimos e Financiamentos
2.2.01.01	Empréstimos e Financiamentos
2.2.01.02	Obrigações com Outras Instituições
2.2.02	Fornecedores
2.2.02.01	Fornecedores
2.2.03	Transações com Partes Relacionadas
2.2.03.01	Transações com Coligadas, Controladas, Ligadas e Outras Obrigações
2.2.04	Obrigações Fiscais ou Previdenciárias
2.2.04.01	Obrigações Fiscais ou Previdenciárias
2.2.05	Obrigações com Agência Reguladora e Poder Concedente
2.2.05.01	Obrigações com Agência Reguladora e Poder Concedente
2.2.06	Outras Exigibilidades
2.2.06.01	Retenções Contratuais
2.2.07	Provisões de Longo Prazo
2.2.07.01	Provisões para Impostos Diferidos
2.2.07.02	Riscos Fiscais e Outros Passivos Contingentes
2.2.08	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital
2.2.08.01	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital
2.3	Patrimônio Líquido
2.3.01	Capital Social
2.3.01.01	Capital Social
2.3.02	Reservas de Capital
2.3.02.01	Reservas de Capital
2.3.02.01.01	Correção Monetária do Capital Integralizado

2.3.02.01.02	Ágio na Emissão de Ações ou Quotas
2.3.02.01.03	Doações e Subvenções para Investimentos
2.3.02.01.04	Prêmio na Emissão de Debêntures
2.3.03	Ajuste de Avaliação Patrimonial
2.3.03.01	Ajuste de Avaliação Patrimonial
2.3.04	Reservas de Reavaliação (Em Extinção)
2.3.04.01	Reservas de Reavaliação
2.3.05	Reservas de Lucros
2.3.05.01	Reservas de Lucros
2.3.05.01.01	Reserva Legal
2.3.05.01.02	Reserva Estatutária
2.3.05.01.03	Reserva para Contingências
2.3.05.01.04	Reserva de Incentivos Fiscais
2.3.05.01.05	Reserva de Retenção de Lucros
2.3.05.01.06	Reserva de Lucros a Realizar
2.3.05.01.07	Reserva Especial para Dividendo Obrigatório não Distribuído
2.3.06	Ações em Tesouraria
2.3.06.01	Ações em Tesouraria
2.3.07	Resultados Acumulados
2.3.07.01	Resultados Acumulados
2.3.07.01.01	Lucros ou Prejuízos de Exercícios Anteriores
2.3.07.01.02	Resultado do Exercício
2.3.07.01.03	(-) Distribuição Antecipada de Lucros

Código	Contas de Resultado
3	Resultado Líquido do Período
3.1	Resultado Antes da CSSLL e IRPJ
3.1.1	Resultado Operacional
3.1.1.1	Receita Operacional Líquida
3.1.1.1.1	Receita Operacional Bruta
3.1.1.1.1.1	Receita de Transporte de Passageiros
3.1.1.1.1.1.01	Receita de Transporte de Passageiros na Travessia A
3.1.1.1.1.1.02	Receita de Transporte de Passageiros na Travessia B
3.1.1.1.1.1.03	Receita de Transporte de Passageiros na Travessia C
3.1.1.1.1.1.99	Receita de Transporte de Passageiros em outras Travessias ou Atividades
3.1.1.1.1.2	Receita de Transporte de Cargas
3.1.1.1.1.2.01	Receita de Transporte de Cargas na Travessia A
3.1.1.1.1.2.02	Receita de Transporte de Cargas na Travessia B
3.1.1.1.1.2.03	Receita de Transporte de Cargas na Travessia C
3.1.1.1.1.2.99	Receita de Transporte de Cargas em outras Travessias ou Atividades
3.1.1.1.1.3	Receita de Transporte de Veículos
3.1.1.1.1.3.01	Receita de Transporte de Veículos na Travessia A
3.1.1.1.1.3.02	Receita de Transporte de Veículos na Travessia B
3.1.1.1.1.3.03	Receita de Transporte de Veículos na Travessia C
3.1.1.1.1.3.99	Receita de Transporte de Veículos em outras Travessias ou Atividades
3.1.1.1.1.4	Outras Receitas Operacionais
3.1.1.1.1.4.01	Outras Receitas Operacionais na Travessia A
3.1.1.1.1.4.02	Outras Receitas Operacionais na Travessia B
3.1.1.1.1.4.03	Outras Receitas Operacionais na Travessia C
3.1.1.1.1.4.99	Outras Receitas Operacionais em outras Travessias ou Atividades
3.1.1.1.2	Deduções da Receita Bruta
3.1.1.1.2.1	Impostos Incidentes sobre os Serviços
3.1.1.1.2.1.01	ISS
3.1.1.1.2.1.02	PIS
3.1.1.1.2.1.03	COFINS
3.1.1.1.2.1.04	ICMS
3.1.1.1.2.1.05	SIMPLES
3.1.1.1.2.2	Outras Deduções sobre os Serviços
3.1.1.1.2.2.01	Passagens Canceladas ou Devolvidas
3.1.1.1.2.2.01.01	Passagens Canceladas ou Devolvidas na Travessia A
3.1.1.1.2.2.01.02	Passagens Canceladas ou Devolvidas na Travessia B
3.1.1.1.2.2.01.03	Passagens Canceladas ou Devolvidas na Travessia C
3.1.1.1.2.2.01.99	Passagens Canceladas ou Devolvidas em outras Travessias
3.1.1.1.2.2.02	Devoluções de rec. de Cargas
3.1.1.1.2.2.02.01	Devoluções de rec. de Cargas na Travessia A
3.1.1.1.2.2.02.02	Devoluções de rec. de Cargas na Travessia B
3.1.1.1.2.2.02.03	Devoluções de rec. de Cargas na Travessia C
3.1.1.1.2.2.02.99	Devoluções de rec. de Cargas em outras Travessias
3.1.1.1.2.2.03	Outras Deduções sobre os Serviços
3.1.1.2	Custo dos Serviços de Transporte
3.1.1.2.1	Custo dos Serviços de Transporte Travessia A
3.1.1.2.1.1	Custo com Pessoal Próprio
3.1.1.2.1.1.01	Salários
3.1.1.2.1.1.02	Horas-Extras
3.1.1.2.1.1.03	Adicional Noturno
3.1.1.2.1.1.04	Férias
3.1.1.2.1.1.05	Abono de Férias
3.1.1.2.1.1.06	Décimo Terceiro Salário
3.1.1.2.1.1.07	FGTS
3.1.1.2.1.1.08	Previdência Social
3.1.1.2.1.1.09	Auxílio Refeição
3.1.1.2.1.1.10	Plano de Saúde
3.1.1.2.1.1.11	Cesta Básica
3.1.1.2.1.1.12	Ajuda de Custo
3.1.1.2.1.1.13	Diárias de Viagens
3.1.1.2.1.1.14	Uniformes
3.1.1.2.1.1.15	Vale Transporte
3.1.1.2.1.1.16	Treinamento

3.1.1.2.1.1.17	Indenização FGTS (40%)
3.1.1.2.1.1.18	Aviso Prévio Trabalhado
3.1.1.2.1.1.19	Aviso Prévio Indenizado
3.1.1.2.1.1.20	Adicional por Tempo de Serviço
3.1.1.2.1.1.21	Adicional de Insabubridade/Periculosidade
3.1.1.2.1.1.22	Indenizações de Acordos Trabalhistas
3.1.1.2.1.1.23	Prêmios, Comissões e Gratificações
3.1.1.2.1.1.24	Participações nos Resultados
3.1.1.2.1.1.99	Outros Custos com Pessoal de Operação
3.1.1.2.1.2	Despesas com Legalização
3.1.1.2.1.2.01	Seguros
3.1.1.2.1.2.02	IPVA
3.1.1.2.1.2.03	Taxas e Vistorias
3.1.1.2.1.2.04	Multas
3.1.1.2.1.3	Depreciação de Bens de Uso da Operação
3.1.1.2.1.4	Arrendamento Mercantil e Locação de Veículos
3.1.1.2.1.5	Despesas com Acidentes (Pessoais e Materiais)
3.1.1.2.1.5.01	Indenizações com Acidentes Pessoais
3.1.1.2.1.5.02	Indenizações com Acidentes Materiais
3.1.1.2.1.5.03	Custas Judiciais e Advocatícias
3.1.1.2.1.5.04	Outras Despesas com Acidentes
3.1.1.2.1.6	Custo com Consumo
3.1.1.2.1.6.01	Combustíveis
3.1.1.2.1.6.02	Lubrificantes
3.1.1.2.1.7	Custo de Manutenção
3.1.1.2.1.7.01	Custo do Pessoal de Manutenção
3.1.1.2.1.7.02	Peças e Acessórios
3.1.1.2.1.7.03	Serviços Manutenção Efetuados por Terceiros
3.1.1.2.1.7.04	Outros Custos de Manutenção
3.1.1.2.1.8	Outros Custos Operacionais
3.1.1.2.2	Custo dos Serviços de Transporte Travessia B
3.1.1.2.3	Custo dos Serviços de Transporte Travessia C
3.1.1.2.4	Custo dos Serviços de Transporte em outras Travessias ou Atividades
3.1.1.3	Despesas Operacionais
3.1.1.3.1	Despesas de Administração
3.1.1.3.1.1	Remuneração de Dirigentes
3.1.1.3.1.1.01	Honorários
3.1.1.3.1.1.02	Previdência Social
3.1.1.3.1.2	Despesas com Pessoal de Administração
3.1.1.3.1.2.01	Salários
3.1.1.3.1.2.02	Horas-Extras
3.1.1.3.1.2.03	Adicional Noturno
3.1.1.3.1.2.04	Férias
3.1.1.3.1.2.05	Abono de Férias
3.1.1.3.1.2.06	Décimo Terceiro Salário
3.1.1.3.1.2.07	FGTS
3.1.1.3.1.2.08	Previdência Social
3.1.1.3.1.2.09	Auxílio Refeição
3.1.1.3.1.2.10	Plano de Saúde
3.1.1.3.1.2.11	Cesta Básica
3.1.1.3.1.2.12	Ajuda de Custo
3.1.1.3.1.2.13	Diárias de Viagens
3.1.1.3.1.2.14	Uniformes
3.1.1.3.1.2.15	Vale Transporte
3.1.1.3.1.2.16	Treinamento
3.1.1.3.1.2.17	Indenização FGTS (40%)
3.1.1.3.1.2.18	Outros Custos com Pessoal de Administração
3.1.1.3.1.3	Despesas com Ocupação e Serviços
3.1.1.3.1.3.01	Aluguel
3.1.1.3.1.3.02	Arrendamento Mercantil
3.1.1.3.1.3.03	Energia
3.1.1.3.1.3.04	Água e Esgoto
3.1.1.3.1.3.05	Comunicações
3.1.1.3.1.3.06	Seguros
3.1.1.3.1.3.07	Informática
3.1.1.3.1.3.08	Outras Despesas com Ocupações e Serviços

3.1.1.3.1.4	Despesas com Material de Expediente
3.1.1.3.1.5	Despesas Tributárias
3.1.1.3.1.5.01	Imposto Predial e Territorial
3.1.1.3.1.5.02	Outros Impostos, taxas e Contribuições
3.1.1.3.1.5.03	Taxa de Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos Delegados – AGERGS
3.1.1.3.1.5.04	Taxa/Contribuição ao Poder Concedente
3.1.1.3.1.5.05	PIS sobre outras receitas
3.1.1.3.1.5.06	COFINS sobre outras receitas
3.1.1.3.1.6	Despesas Legais
3.1.1.3.1.7	Serviços de Terceiros
3.1.1.3.1.8	Despesas de Conservação e Limpeza
3.1.1.3.1.9	Outras Despesas de Administração
3.1.1.3.2	Depreciações / Amortizações
3.1.1.3.2.1	Depreciação dos Bens da Administração
3.1.1.3.2.2	Depreciação de Outras Imobilizações
3.1.1.3.2.3	Amortizações do Diferido (em extinção)
3.1.1.3.3	Despesa com Vendas
3.1.1.3.3.1	Despesa com Pessoal de Vendas
3.1.1.3.3.2	Comissões de Vendas
3.1.1.3.3.3	Impressos Fiscais / Passagens
3.1.1.3.3.4	Outras Despesas com Vendas
3.1.1.4	Encargos Financeiros Líquidos
3.1.1.4.1	Receitas Financeiras
3.1.1.4.1.1	Juros
3.1.1.4.1.2	Descontos Obtidos
3.1.1.4.1.3	Rendimentos de Aplicações
3.1.1.4.1.4	Rendimento sobre Outros Investimentos
3.1.1.4.1.5	Outras Receitas Financeiras
3.1.1.4.2	Variações Monetárias Ativas
3.1.1.4.3	Despesas Financeiras
3.1.1.4.3.1	Juros
3.1.1.4.3.2	Descontos Concedidos
3.1.1.4.3.3	Despesas com Financiamentos
3.1.1.4.3.4	Despesas Bancárias
3.1.1.4.3.5	Multas de Mora
3.1.1.4.3.6	Outras Despesas Financeiras
3.1.1.4.4	Variações Monetárias Passivas
3.1.1.5	Recuperação de Despesas
3.1.1.5.1	Recuperação de Despesas Diversas
3.1.1.5.2	Recuperações de Indenizações
3.1.1.6	Resultado de Participações Societárias
3.1.1.6.1	Resultado de Equivalência Patrimonial
3.1.1.6.2	Lucros e Dividendos Recebidos
3.1.1.6.3	Rendimentos de Outros Investimentos
3.1.2	Outros Resultados
3.1.2.1	Outras Receitas
3.1.2.2	Outras Despesas
3.2	Provisões Fiscais e Tributárias
3.2.1	Provisão para Contribuição Social
3.2.2	Provisão para Imposto de Renda
3.3	Participações e Contribuições

Descrição Funcional das Contas

Contas do Ativo		
Código da Conta ou Subconta	Denominação	Função
1.1.01.01	Caixa	Registrar a movimentação de dinheiro, cheques e outros documentos compensáveis em poder da empresa.
1.1.01.02	Bancos	Registrar a movimentação de dinheiro da empresa em poder de estabelecimentos bancários, mantido em conta de disponibilidades.
1.1.01.03	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	Registrar os valores aplicados em instituições financeiras, tais como: certificados de depósitos bancários, fundos de investimentos, etc.
1.1.02.01	Clientes	Destina-se à contabilização dos créditos em curto prazo, provenientes de venda de passagens de transporte de passageiros, cargas e veículos.
1.1.02.02	Operações a Receber	Destina-se a contabilização dos créditos provenientes de atividades não originadas do objeto principal da sociedade.
1.1.02.03.01	Adiantamentos a Terceiros	Destina-se à contabilização dos valores referentes aos adiantamentos aos acionistas (dividendos), a fornecedores de bens e serviços e outros adiantamentos, que não sejam destinados aos Estoques nem ao Ativo Imobilizado.
1.1.02.03.02	Adiantamentos a Funcionários	Destina-se à contabilização dos valores referentes a adiantamentos a funcionários (salário, férias e 13º salário).
1.1.02.03.03	Impostos e Contribuições a Recuperar	Registrar e controlar os impostos e contribuições a serem recuperados ou compensados em períodos subsequentes.
1.1.02.03.04	Bens Destinados a Venda	Destina-se à contabilização de bens destinados à venda.
1.1.02.03.05	Valores e Créditos Vinculados	Destina-se à contabilização de valores e créditos vinculados.
1.1.02.03.06	Créditos de Participações Societárias	Destina-se à contabilização de valores e créditos de participações societárias.
1.1.02.03.07	Transações com Partes Relacionadas	Destina-se à contabilização dos créditos com partes relacionadas a vencer em período inferior a doze meses.
1.1.02.04.01	Investimentos Temporários	Destina-se à contabilização de valores, que excedem o disponível da empresa, aplicados em títulos e valores mobiliários resgatáveis dentro do período em que a empresa prevê a sua necessidade.
1.1.02.05.01.01	Combustível	Destina-se à contabilização do registro de combustíveis em estoque na empresa.
1.1.02.05.02.01		
1.1.02.05.01.02	Peças	Destina-se à contabilização do registro de peças em estoque na empresa.
1.1.02.05.02.02		
1.1.02.05.02.03		
1.1.02.05.01.99	Outros Estoques de Operação	Destina-se à contabilização do registro de outros materiais necessários a realização da atividade principal em estoque na empresa.
1.1.02.05.02.99		
1.1.02.05.03	Almoxarifado	Destina-se à contabilização dos valores referentes à aquisição de ferramentas, material de expediente e informática e outros materiais de almoxarifado.
1.1.02.05.04	Adiantamentos a Fornecedores para Estoques	Destina-se ao registro de adiantamentos concedidos a Fornecedores para estoque futuro.
1.1.02.05.05	Estoque / Materiais em Poder de Terceiros	Destina-se ao registro de estoques ou materiais de propriedade da concessionária que estejam em posse de terceiros.
1.1.02.05.06	(-) Estoque / Materiais de Terceiros em Poder Próprio	Destina-se ao registro de recebimentos e devoluções de materiais de terceiros que estavam em Poder da Concessionária.
1.1.03.01	Despesas Antecipadas	Registrar as aplicações de recursos em despesas cujos benefícios ou prestação de serviços se farão durante o próprio exercício e o seguinte, tais como: prêmios de seguro, assinaturas e anuidades, aluguéis pagos antecipadamente, etc.
1.2.01.01	Clientes e Operações a Receber	Destina-se à contabilização dos créditos no longo prazo, provenientes de venda de passagens de transporte de passageiros, cargas e veículos e outras duplicatas a receber.
1.2.01.02	Impostos e Contribuições a Recuperar	Destina-se à contabilização dos valores recolhidos e/ou retidos na fonte referentes a tributos e contribuições previdenciárias, além dos créditos

		<p>aproveitáveis nos tributos não-cumulativos, que posteriormente poderão ser compensados com os débitos tributários existentes.</p> <p>Destina-se, também, à contabilização dos ativos fiscais diferidos de IRPJ e CSLL sobre prejuízos fiscais e base negativa de CSLL e sobre as adições intertemporais dedutíveis, também praticáveis pelas empresas submetidas ao regime de apuração do Lucro Real, valores possíveis de serem ativados desde que suportados por estudos técnicos de viabilidade de geração de resultados tributáveis positivos futuros.</p>
1.2.01.03	Aplicações em Incentivos Fiscais	Destina-se à contabilização a longo prazo, dos recursos aplicados em incentivos fiscais.
1.2.01.04	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	Destina-se à contabilização referente a depósitos judiciais provenientes de causas cíveis, fiscais ou trabalhistas, por determinação judicial, ficando a respectiva importância à disposição do juízo até o final da ação.
1.2.01.05	Transações com Partes Relacionadas	Destina-se à contabilização dos créditos com partes relacionadas a vencer em período superior a doze meses.
1.2.01.06	Adiantamento para Futuro Investimento	Destina-se à contabilização de valores referentes a adiantamentos a outras sociedades, com a intenção de serem utilizados como futuro aporte de capital.
1.2.01.07	Créditos de Consórcios	Destina-se à contabilização de créditos de consórcios ainda não contemplados.
1.2.01.08	Outros Créditos	Destina-se à contabilização de valores e créditos vinculados, títulos de capitalização, participações não permanentes em empresas.
1.2.01.09	Despesas Antecipadas	Destina-se à contabilização de empenho de recursos em despesas ainda não incorridas cujos benefícios ou prestação dos serviços à delegatária se fará após o término do exercício subsequente e incluirá os pagamentos antecipados de prêmios de seguros (de embarcações, materiais e equipamentos e seguro de vida para funcionários) e gastos com emissão de debêntures, até a efetiva realização dessas despesas pelo regime contábil de competência.
1.2.02.01	Participações Societárias	Registrar os investimentos permanentes em outras empresas.
1.2.02.02	Incentivos Fiscais	Destina-se à contabilização dos incentivos fiscais permanentes
1.2.02.03	Outros Investimentos Permanentes	Destina-se à contabilização de outros investimentos permanentes.
1.2.03.01	Bens em Operação	Destina-se à contabilização das imobilizações destinadas aos objetivos da entidade na prestação de serviço de transporte, tais como terrenos, edificações e melhoramentos, instalações, embarcações, máquinas, ferramentas, móveis e utensílios, entre outros.
1.2.03.02	Bens em Operação – Reavaliados	Conta mantida enquanto houver saldos de reavaliação anteriores às leis 11.638/2007 e 11.941/2009 a serem baixados.
1.2.03.03	Imobilizações em Andamento	Destina-se a contabilização dos gastos realizados em ativo de futura utilização e para baixa e transferência ao Imobilizado, quando o bem estiver em condições de uso.
1.2.03.99	(-) Depreciação Acumulada	Registrar e controlar as depreciações decorrentes do desgaste dos bens pelo uso e pela ação do tempo e a desvalorização pela obsolescência.
1.2.04.01	Ativo Intangível	Destina-se à contabilização dos ativos intangíveis. São ativos não monetários identificáveis sem substância física, mantidos para uso na produção do fornecimento de bens e serviços, para serem alugados a terceiros, ou para fins administrativos. E o fundo de comércio adquirido
1.2.04.02	Ativo Intangível – Reavaliados	Conta mantida enquanto houver saldos de reavaliação anteriores às leis 11.638/2007 e 11.941/2009 a serem baixados.
1.2.04.99	(-) Amortização Acumulada Ativo Intangível	Registrar e controlar as amortizações dos recursos aplicados em ativo intangível.
1.2.05.01	Débitos Ativos Diferidos anteriores a Lei 11.638/2007	Conta mantida enquanto houver saldos de reavaliação anteriores às leis 11.638/2007 e 11.941/2009 a serem baixados.
1.2.05.02	(-) Amortização Acumulada	Destina-se ao registro de realização dos saldos apresentados na conta Débitos Ativos Diferidos anteriores a Lei 11.638/2007.

Contas do Passivo		
Código da Conta ou Subconta	Denominação	Função
2.1.01.01	Empréstimos e Financiamentos	Destina-se à contabilização de dívidas em moedas nacional e estrangeira, a vencer no período de doze meses, cujos recursos podem estar destinados para financiar immobilizações, capital de giro e outros.
2.1.01.02	Obrigações com Outras Instituições	Destina-se à contabilização de outras obrigações.
2.1.02.01	Fornecedores	Destina-se à contabilização das obrigações perante fornecedores no país e no exterior, relacionadas com compras de mercadorias e serviços a vencer no período de doze meses que tenham como contrapartida a conta de estoques
2.1.03.01	Tributos Federais e Retenções Tributárias e Previdenciárias a Recolher	Destina-se à contabilização dos valores a recolher dos tributos federais, estaduais e municipais que estão a cargo da empresa, nos termos da legislação tributária vigente.
2.1.03.02	Tributos Estaduais	Destina-se ao registro de tributos estaduais.
2.1.03.03	Tributos Municipais	Destina-se ao registro de tributos municipais.
2.1.03.04	Programas de Refinanciamentos Fiscais e Previdenciários	Destina-se, ainda, à contabilização dos valores devidos a título de enquadramento de programas de refinanciamento de dívidas fiscais porventura aplicáveis às empresas.
2.1.03.05	Outros Impostos e Taxas a Recolher	Destina-se ao registro de outros impostos e taxas.
2.1.04.01	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	Destina-se à contabilização das obrigações perante empregados, diretores e conselheiros, referente à folha de pagamento mensal e os descontos efetuados na folha a favor de terceiros.
2.1.05.01	Recebimentos Antecipados	Destina-se à contabilização das obrigações da empresa com recebimentos antecipados.
2.1.05.02	Contas a Pagar	Destina-se à contabilização de contas a pagar.
2.1.05.03	Comissões de Terceiros a Pagar	Destina-se à contabilização comissões de terceiros a pagar.
2.1.05.04	Obrigações com Agência Reguladora e Poder Concedente	Destina-se à contabilização obrigações com a agência reguladora e o poder concedente.
2.1.05.05	Cheques a Compensar	Destina-se à contabilização cheques a compensar (conta para auxiliar na conciliação bancária).
2.1.05.06	Retenções Contratuais a Pagar	Destina-se à contabilização retenções contratuais, além de outras obrigações definidas com terceiros.
2.1.06.01	Obrigações a Pagar a Acionista/Quotista/Administração	Destina-se à contabilização das obrigações da empresa para com dividendos, distribuição de lucros atribuídos aos acionistas/quotistas, bem como valores relativos à remuneração do capital próprio, conforme legislação vigente. Destina-se também à contabilização das participações do exercício atribuída a debenturistas, empregados e administradores.
2.1.07.01	Transações com Partes Relacionadas	Destina-se à contabilização das obrigações com partes relacionadas a vencer no período de doze meses
2.1.08.01	Provisões	Destina-se à contabilização das provisões devidas aos empregados, referente à Folha de Pagamento mensal, tais como Provisão de Férias e seus Encargos, Provisão do Décimo Terceiro Salário e seus Encargos, Gratificações e Participações a Empregados e Gratificações e Participações a Administradores.
2.2.01.01	Empréstimos e Financiamentos	Destina-se à contabilização de dívidas em moedas nacional e estrangeira, a vencer em período superior a doze meses, cujos recursos podem estar destinados tanto para financiar immobilizações como para Capital de Giro.
2.2.01.02	Obrigações com Outras Instituições	Destina-se a contabilização de obrigações provenientes da emissão de debêntures.
2.2.02.01	Fornecedores	Destina-se à contabilização das obrigações perante fornecedores no país e no exterior, relacionadas com compras de mercadorias (veículos, material, combustível, etc.) e de serviços recebidos a vencer no período superior a doze meses.
2.2.03.01	Transações com Coligadas, Controladas, Ligadas e Outras	Destina-se ao registro de transações realizadas com empresas coligadas, controladas, ligadas e outras obrigações, relacionadas ao mesmo grupo

	Obrigações	empresarial.
2.2.04.01	Obrigações Fiscais ou Previdenciárias	Destina-se à contabilização das obrigações das delegatárias referente a obrigações fiscais ou previdenciárias parceladas ou sub-judice, com vencimento superior a doze meses.
2.2.05.01	Obrigações com Agência Reguladora e Poder Concedente	Destina-se à contabilização das obrigações das delegatárias com a Agência Reguladora ou com o Poder Concedente, com vencimento em prazo superior a doze meses.
2.2.06.01	Retenções Contratuais	Destina-se à contabilização das obrigações da empresa com retenções contratuais com vencimento em prazo superior a doze meses.
2.2.07.01	Provisões para Impostos Diferidos	Destina-se à contabilização dos valores referentes às provisões feitas para tributos diferidos com exigibilidade superior a 12 (doze) meses, no caso o Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – IRPJ e a Contribuição Social sobre Lucro Líquido – CSLL.
2.2.07.02	Riscos Fiscais e Outros Passivos Contingentes	Destina-se à contabilização de passivos contingentes decorrentes de eventos passados, que desencadearão em desembolsos prováveis ou possíveis, cuja exigência será confirmada somente por decisões futuras que não estejam totalmente sob controle da entidade. É um risco já conhecido pela entidade e sua provisão tem o objetivo de estimar perdas. As provisões podem ser de natureza trabalhista, cível ou fiscal.
2.2.08.01	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Destina-se à contabilização de recursos recebidos pela entidade a serem destinados para aumento de capital.
2.3.01.01	Capital Social	Destina-se a contabilização das ações ou quotas subscritas e das ações ou quotas não integralizadas na constituição da delegatária e nos aumentos de capital subseqüentes, das ações ou quotas derivadas da incorporação de reservas e lucros acumulados.
2.3.02.01	Reservas de Capital	Destina-se à contabilização de valores recebidos pela delegatária que não transitam pelo resultado como receitas, pois se referem a recursos destinados ao reforço de seu capital, sem terem como contrapartidas qualquer esforço da empresa em termos de entrega de bens ou de prestação de serviços.
2.3.03.01	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Destina-se a registrar a contrapartida de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do Ativo e do Passivo, em decorrência da sua avaliação a preço de mercado.
2.3.04.01	Reservas de Reavaliação	Destinava-se à contabilização do aumento do valor atribuído a elementos do ativo, em virtude de novas avaliações procedidas nos termos da legislação vigente. Conta mantida enquanto houver saldos de reavaliação anteriores às leis 11.638/2007 e 11.941/2009 a serem baixados.
2.3.05.01	Reservas de Lucros	Destina-se à contabilização das reservas constituídas pela apropriação dos lucros auferidos pela companhia, que poderão estar disponíveis para a distribuição futura na forma de dividendos, capitalização ou mesmo para outras destinações. As Reservas de Lucros são constituídas, nos termos da legislação societária e dos estatutos sociais da empresa.
2.3.06.01	Ações em Tesouraria	Destina-se ao registro de ações da própria companhia, mantidas em tesouraria.
2.3.07.01	Resultados Acumulados	Destina-se à contabilização do valor resultante da apuração de receitas, custos e despesas, no final do exercício social, e à contabilização do resultado acumulado sem destinação específica, à disposição da Assembléia Geral.

Contas de Resultado		
Código da Conta ou Subconta	Denominação	Função
3.1.1.1.1.1	Receita de Transporte de Passageiros	Registra as receitas operacionais por venda de passagens para transporte de passageiros.
3.1.1.1.1.2	Receita de Transporte de Cargas	Destina-se ao registro das receitas operacionais com cargas.
3.1.1.1.1.3	Receita de Transporte de Veículos	Destina-se ao registro de receita operacional obtida por venda de passagens para o transporte de veículos.
3.1.1.1.1.4	Outras Receitas Operacionais	Registra receitas operacionais não relacionadas diretamente ao serviço de transporte de passageiros, cargas ou veículos.
3.1.1.1.2.1.01	ISS	Destina-se ao registro, como dedução da receita bruta dos Serviços, o ISSQN.
3.1.1.1.2.1.02	PIS	Destina-se ao registro, como dedução da receita bruta dos Serviços o PIS.
3.1.1.1.2.1.03	COFINS	Destina-se ao registro, como dedução da receita bruta dos Serviços o COFINS.
3.1.1.1.2.1.04	ICMS	Destina-se ao registro, como dedução da receita bruta dos Serviços o ICMS sobre vendas.
3.1.1.1.2.1.05	SIMPLES	Destina-se ao registro, como dedução da receita bruta dos Serviços do SIMPLES, quando a empresa for optante.
3.1.1.1.2.2.01	Passagens Canceladas ou Devolvidas	Destina-se à contabilização do valor da receita correspondente à devolução de passagem ou outro documento fiscal derivado de serviços prestados pelas delegatárias.
3.1.1.1.2.2.02	Devoluções de rec. de Cargas	Destina-se à contabilização do valor da receita correspondente à devolução de receitas obtidas pelo transporte de cargas.
3.1.1.1.2.2.03	Outras Deduções sobre os Serviços	Destina-se à contabilização do valor da receita correspondente à devolução de outro documento fiscal derivado de serviços prestados pelas delegatárias.

Para as contas dos grupos 3.1.1.2.1 a 3.1.1.2.4, cujos códigos e natureza de contas estão especificados a seguir, as funções são:

3.1.1.2.1.1	Custo com Pessoal de Operação	Registrar, em conta específica, os custos com salários, encargos e benefícios sociais da incorridos na operação, considerando as categorias funcionais dos mestres, contramestres, marítimos, etc.
3.1.1.2.1.2	Despesas com Legalização (Seguros/IPVA/taxas e multas)	Destina-se ao registro de despesas com legalização das atividades abrangendo seguros, tributos, taxas e multas que não tenham conta específica.
3.1.1.2.1.3	Depreciação de Bens de Uso da Operação	Registrar, em conta específica, as quotas mensais de depreciação de bens utilizados na operação.
3.1.1.2.1.4	Arrendamento Mercantil e Locação de Veículos	Destina-se à contabilização dos gastos com arrendamento mercantil ou locação de bens utilizados diretamente na manutenção das operações das delegatárias.
3.1.1.2.1.5	Despesas com Acidentes (Pessoais e Materiais)	Destina-se ao registro dos custos incorridos pela ocorrência de acidentes – indenizações, custas judiciais, advocatícias e outras;
3.1.1.2.1.6.01	Combustíveis	Registra o custo de combustíveis utilizados pelas embarcações de transporte de passageiros, cargas e veículos, e pelos veículos auxiliares da operação.
3.1.1.2.1.6.02	Lubrificantes	Destina-se ao registro do custo mensal dos lubrificantes (óleos, graxas, fluidos hidráulicos) utilizados pelas embarcações de transporte de passageiros, cargas e veículos, e pelos veículos auxiliares da operação.
3.1.1.2.1.7.01	Custo do Pessoal de Manutenção	Registrar os custos com salários, encargos e benefícios sociais da incorridos na manutenção.
3.1.1.2.1.7.02	Peças e Acessórios	Registra os custos ocorridos e/ou apropriados com peças, componentes de sistemas mecânicos, componentes de cascos e acessórios das embarcações de transporte de passageiros, cargas e veículos, e dos veículos auxiliares da empresa.
3.1.1.2.1.7.03	Serviços Manutenção Efetuados por Terceiros	Registra os custos de serviços de manutenção de embarcações de transporte de passageiros, cargas e veículos, e de veículos auxiliares da operação que venham a ser contratados com terceiros.
3.1.1.2.1.7.04	Outros Custos de Manutenção	Registra outros custos de manutenção incorridos pela empresa com suas embarcações de transporte de passageiros, cargas e veículos ou com veículos auxiliares da operação.

3.1.1.2.1.8	Outros Custos Operacionais	Destina-se ao registro de outros custos operacionais do período.
3.1.1.3.1.1	Remuneração de Dirigentes	Registra-se a despesa mensal com a remuneração e demais encargos relacionados aos dirigentes.
3.1.1.3.1.2	Despesas com Pessoal de Administração	Registrar, em conta específica, as despesas com salários, encargos e benefícios sociais da administração.
3.1.1.3.1.3	Despesas com Ocupação e Serviços	Registrar, em conta específica, as despesas com aluguel, energia, água, entre outras, diretamente relacionadas a ocupação e serviços.
3.1.1.3.1.4	Despesas com Material de Expediente	Destina-se a registrar a despesa com materiais de expediente e escritório, auxiliares na manutenção da administração das atividades.
3.1.1.3.1.5	Despesas Tributárias	Destina-se ao registro, em conta específica, das despesas com tributos e taxas, tais como: Imposto Predial e Territorial, PIS e COFINS sobre outras receitas, Taxa de Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos Delegados – AGERGS, entre outros.
3.1.1.3.1.6	Despesas Legais	Destina-se ao registro dos gastos com custas judiciais, honorários advocatícios e demais despesas legais.
3.1.1.3.1.7	Serviços de Terceiros	Destina-se à contabilização dos gastos com serviços de terceiros, pessoas físicas ou jurídicas, em função da operação, conservação e administração da permissão, tais como: mão-de-obra contratada, manutenção e conservação dos bens e instalações, etc.
3.1.1.3.1.8	Despesas de Conservação e Limpeza	Destina-se à contabilização dos gastos com a conservação e limpeza de bens móveis e imóveis e instalações.
3.1.1.3.1.9	Outras Despesas de Administração	Destina-se à contabilização dos gastos gerais e outras despesas para a manutenção das operações administrativas.
3.1.1.3.2.1	Depreciação dos Bens da Administração	Destina-se a registrar as quotas mensais de depreciação relacionadas aos bens de uso da administração.
3.1.1.3.2.2	Depreciação de Outras Imobilizações	Destina-se ao registro de cota mensal de outras depreciações.
3.1.1.3.2.3	Amortizações do Diferido (em extinção)	Destina-se ao registro da realização de amortização do Ativo Diferido no decurso do encerramento deste Grupo, conforme alterações da Lei 6.404/76.
3.1.1.3.3	Despesa com Vendas	Registrar, em conta específica, as despesas com a atividade comercial da empresa.
3.1.1.4.1	Receitas Financeiras	Registrar, em conta específica, as receitas de juros cobrados dos clientes em eventuais atrasos de pagamentos de títulos e os rendimentos de aplicações financeiras.
3.1.1.4.2	Variações Monetárias Ativas	Destina-se à contabilização de receitas de variações monetárias pela valorização de saldos ativos ou desvalorização de saldos passivos em moeda nacional.
3.1.1.4.3	Despesas Financeiras	Registrar, em conta específica, as despesas com encargos financeiros relativos a empréstimos obtidos e juros moratórios.
3.1.1.4.4	Variações Monetárias Passivas	Destina-se à contabilização de despesas de variações monetárias pela valorização de saldos passivos ou desvalorização de saldos ativos em moeda nacional.
3.1.1.5	Recuperação de Despesas	Destina-se ao registro de recuperação de despesas relacionadas a sinistros, indenizações, recuperação de despesas efetuadas com equipamentos em garantia, recuperação de pagamentos de devolução a fornecedores, etc.
3.1.1.6.1	Resultado de Equivalência Patrimonial	Destina-se à contabilização de receitas/perdas de equivalência patrimonial.
3.1.1.6.2	Lucros e Dividendos Recebidos	Destina-se à contabilização de dividendos recebidos.
3.1.1.6.3	Rendimentos de Outros Investimentos	Destina-se ao registro de rendimentos relacionados a outros investimentos da sociedade.
3.1.2.1	Outras Receitas	Destina-se à contabilização de outras receitas.
3.1.2.2	Outras Despesas	Destina-se à contabilização de outras despesas.
3.2.1	Provisão para Contribuição Social	Destina-se à contabilização do resultado apurado de impostos diretos – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.
3.2.2	Provisão para Imposto de Renda	Destina-se à contabilização do resultado apurado de impostos diretos – Imposto de Renda da Pessoa Jurídica.
3.3	Participações e Contribuições	Destina-se a contabilização de participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias.