



**MINISTÉRIO DA DEFESA
COMANDO DA AERONAUTICA
DEPARTAMENTO DE AVIAÇÃO CIVIL**

PORTARIA Nº 1.334/SSA DE 30 DE DEZEMBRO DE 2004

Aprova as Instruções relativas ao Plano de Contas das Empresas de Transporte Aéreo Regular.

O DIRETOR-GERAL DO DEPARTAMENTO DE AVIAÇÃO CIVIL, usando das atribuições que lhe confere o inciso II do Art. 5º da Portaria nº 30/GM3, de 20 de janeiro de 1988, e considerando a necessária padronização de um Plano de Contas para Empresas de Transporte Aéreo Regular, resolve:

Art.1º Aprovar o Plano de Contas Padronizado o qual entrará em vigor a partir de 1º de janeiro de 2005. O texto completo do Plano de Contas encontra-se disponível no site www.dac.gov.br, para consultas e implementação.

Art 2º Revogar as instruções contidas na Portaria nº 237/SPL, de 8 de dezembro de 1981, e na Portaria nº 241/SPL de 14 de dezembro de 1981, publicadas no DOU de 24 de dezembro de 1981.

Maj Brig Ar JORGE GODINHO BARRETO NERY
Diretor-Geral

PLANO DE CONTAS

Aprovado através da PORTARIA 1334/SSA DE 30 DE DEZEMBRO DE 2004.

1. ESTRUTURA E FORMATO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Os demonstrativos dos dados relativos às operações das Empresas Aéreas Regulares, a partir de janeiro de 2005, deverão ser preparados conforme modelos das folhas 02 a 04 deste. As Despesas e as Receitas provenientes de atividades afins ou subsidiárias não poderão ser contabilizadas como serviços aéreos, conforme determina o Art.198 do Código Brasileiro da Aeronáutica.

- 1.1.1. *Balanço Patrimonial*
- 1.1.2. *Demonstrativo do Resultado do Exercício*
- 1.1.3. *Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido*
- 1.1.4. *Notas explicativas*
- 1.1.5. *Relatório da Administração*
- 1.1.6. *Parecer de Auditoria Independente*

2. RELATÓRIO OPERACIONAL

2.1. MAPA DE DESPESAS - modelos conforme fls.07 e 08

Contas Gerais

2.2. DEMONSTRATIVO DO RELATÓRIO OPERACIONAL

2.3. *Contas Item a Item com Critérios de Rateio dos Custos Indiretos e das Despesas Comerciais- modelo conforme fl.05*

2.3. PLANILHA DE CUSTOS

Planilha de Custos – modelos conforme fls. 09 e 10

3. DADOS ESTATÍSTICOS

Formulário I – modelo conforme fl. 06

4. PRAZOS

- *Demonstrações Financeiras Anuais – até 30 de abril*
- *Relatório Operacional Mensal - 30 dias fora o mês. Para os meses de dezembro e de janeiro, o prazo será 45 dias fora o mês.*
- *Demonstrações Financeiras Trimestrais – 1º, 2º e 3º, 90 dias após o encerramento do trimestre*
- *Excepcionalmente para o ano de 2005, os prazos para o envio dos dados para o Relatório Operacional Mensal de Janeiro será de 60 d.f.m. e de Fevereiro será 45 d.f.m.*

EMPRESA AÉREA XYZ S/A**BALANÇO PATRIMONIAL**

Os valores reportados nesse formato (em ambas as colunas) deverão se originar dos saldos das Contas, cujos códigos estão abaixo identificados, conforme **Plano de Contas**, ora em proposição.

	ANO ANTERIOR	ANO CORRENTE
DISCRIMINAÇÃO	R\$ MIL	R\$ MIL
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE	<i>Conta Sumário</i>	1.10
• <i>Disponível</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	1.11 a 1.49
• <i>Créditos</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	1.11 a 1.49
• <i>Estoques</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	1.11 a 1.49
• <i>Despesas Antecipadas</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	1.11 a 1.49
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	<i>Conta Sumário</i>	1.50
ATIVO PERMANENTE	<i>Conta Sumário</i>	1.80
• <i>Investimentos</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	1.81 a 1.99
• <i>Imobilizado</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	1.81 a 1.99
• <i>Diferido</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	1.81 a 1.99
TOTAL DO ATIVO	<i>Conta Sumário</i>	1
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE	<i>Conta Sumário</i>	2.10
PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO	<i>Conta Sumário</i>	2.50
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<i>Conta Sumário</i>	3.10
• <i>Capital Social</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	3.11 a 3.99
• <i>Reservas de Capital</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	3.11 a 3.99
• <i>Reservas de Lucros</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	3.11 a 3.99
• <i>Reservas de Reavaliação</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	3.11 a 3.99
• <i>Lucros ou Prejuízos Acumulados</i>	<i>Contas de lançamentos</i>	3.11 a 3.99
TOTAL DO PASSIVO	<i>Soma de 2 Contas Sumário</i>	2 + 3

EMPRESA AÉREA XYZ S/A

Demonstrativo de Resultado do Exercício

Os valores reportados nesse formato (em ambas as colunas) deverão se originar dos saldos das Contas, cujos códigos estão abaixo identificados, conforme **Plano de Contas**, ora em proposição.

Discriminação	Ano anterior R\$ MIL	Ano Corrente R\$ MIL
Receita Operacional Bruta	=	
• Receitas de VÔO	+	4.00
• Outras Receitas Operacionais	+	8.00 – 8.10 – 8.12
• Deduções sobre Vendas	+	5.08
Receita Operacional Líquida	=	
Custo dos serviços Prestados	=	
• Custos Operacionais	+	5.00 – 5.08
• Outros Custos	+	6.00
Lucro Bruto	=	
Despesas Operacionais	=	
• Despesas Comerciais	+	7.01 + 7.02
• Despesas Gerais e Administrativas	+	7.03 – 7.71 – 7.72
Resultado antes do Resultado Financeiro	=	
• Resultado Financeiro Líquido	+	(8.10+8.12) - (7.71+7.72)
• Outros Resultados Operacionais	+	9.00 – 9.12 - 7.04
• Resultado de Participações	+	
Lucro/Prejuízo antes do I.Renda	=	
• Participações	+	8.88
• Provisão p/Imp. De Renda	+	9.12
• Imposto de Renda Diferido	+	
Lucro/Prejuízo do Exercício	=	

EMPRESA AÉREA XYZ S/A

Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido

Discriminação	1	2	3	4	5	6
Saldos em 31/12/ano anterior						
Aumento de Capital com dinheiro						
Aumento de Capital com Reservas						
Aumento de Capital com Lucros						
Lucro / Prejuízo do Exercício						
Incorporação de Controladas						
Reavaliação de Ativos						
Invest. Com Incentivo Fiscal						
Result. de Equivalência Patrimonial						
Redução do Capital						
Realização da Reserva de Reavaliação						
Apropriação de Lucros						
Reserva Legal						
Dividendos						
Dividendos Adicionais						
Dividendos p/cta.Lucro do exercício						
Capitalização de Lucro do Exercício						
Ajuste de Lucros de Exercício anterior						
Outros acréscimos Patrimoniais						
Saldos em 31/12/ano corrente						

Por motivos técnicos, estamos apresentando um protótipo desse Demonstrativo que será horizontal. Aqui ele é vertical onde, nas colunas, figuram as contas que fazem parte do grupo contábil Patrimônio Líquido, de acordo com o Balanço Patrimonial.

São elas: **1 – Capital, 2 – Reservas de Capital, 3-Reservas de Lucros, 4-Reservas de Reavaliação, 5-Lucros ou Prejuízos Acumulados e, 6 - Total do Patrimônio Líquido.**

Os saldos iniciais e finais de todas as contas do Patrimônio Líquido deverão ser iguais aos apresentados no Balanço Patrimonial (linhas escurecidas). A mutação dos saldos de cada conta deverá ser demonstrada nas linhas, de acordo com os motivos oferecidos no lado esquerdo do formato. Os aumentos dos saldos são apresentados normalmente, enquanto que as diminuições deverão ser identificadas com valores, entre parênteses.

FORMULÁRIO I (DADOS ECONÔMICOS)

DEMONSTRATIVO DO RELATÓRIO OPERACIONAL

CONTAS	DISCRIMINAÇÃO	Equip 1	Equip 2	Equip 3	TOTAL
	RECEITAS DE VÔO				
4.01	Passagens				
4.02	Excesso de Bagagem				
4.03	Carga				
4.04	Mala Postal				
4.05	Fretamento Pax				
4.06	Fretamento Carga				
4.07	Rede Postal Noturna				
4.08	Suplementação Tarifária				
4.09	Outras Receitas de Vôo				
4.00	Total das Receitas				
	CUSTOS DIRETOS				
5.01	Tripulantes Técnicos				
5.02	Comissários de Bordo				
5.03	Combustível				
5.04	Deprec.Equipos de Vôo				
5.05	Manutenções e Revisões				
5.06	Seguros de Aeronaves				
5.07	Arrendamento de Aeronaves				
5.08	Tarifas Aeroportuárias				
5.09	Tarifas Aux. Navegação				
5.00	Sub-Total				
	CUSTOS INDIRETOS				
6.01	Organização Terrestre				
6.02	Serviço de Bordo				
6.03	Outros Custos Indiretos				
6.00	Sub-Total				
	DESPESAS OPERACIONAIS				
7.01	Organização Trafego Pax				
7.02	Organização Trafego Carga				
7.03	Administração Geral				
7.04	Outras Despesas				
7.00	Sub-Total				
	TOTAL DOS CUSTOS (5+6+7)				
	RESULTADO DE VÔO (4-5-6-7)				
	OUTRAS OPERACIONAIS				
8.00-8.88*	Receitas				
9.00-9.88*	Despesas				
	Totais Outros Operacionais (8-9)				
	RESULTADO (4-5-6-7+8-9)				

OBS.:

Este Layout deverá ser utilizado para que as empresas apresentem os Resultados de suas operações, no seguinte grau de detalhamento:

- Total Geral
 - . Resumo por Rede
 - . Resumo por Equipamento
- Rede Doméstica
 - . Resumo por Equipamento
 - . Resumo por Equipamento por Serviço
- Rede Internacional
 - . Resumo por Equipamento
 - . Resumo por Equip p/ Área /Linha/Serviço

Linha Doméstica
 Linha Suplementada
 Linha Especial
 Rio - São Paulo
 Fretamento PAX
 Fretamento Carga
 RPN

Linha Internacional
 Cabotagem
 Fretamento Pax
 Fretamento Carga
 RPN

1 - Na primeira coluna (a da esquerda) encontram-se as contas de onde se originarão os valores a serem utilizados para o preenchimento deste Formulário, devidamente distribuídos por tipo de Aeronave/Equipamento, conforme critérios estabelecidos, quando aplicáveis.

2 - Nos Campos de OUTRAS OPERACIONAIS, considerar que o valor a ser reportado deverá ser igual ao saldo da Conta 8.00 exclusive o valor da conta 8.88. Idem para as contas 9.00 e 9.88

FORMULÁRIO II (DADOS ESTATÍSTICOS)

DISCRIMINAÇÃO	Equip 1	Equip 2	Equip 3	TOTAL
Horas Voadas				
Quilômetros Voados				
Vôos Previstos				
Vôos Realizados				
Vôos Extras				
Nº de Pousos				
Consumo de Combustível				
Ass-Km Oferecidos				
Pax-Km Transportados Total				
Pax-Km Transportados Pagos				
Nº de Pax. Emb. Total				
Nº de Pax. Emb. Pagos				
Ton.-Km Oferecidas				
Ton.-Km Utilizadas total				
Ton.-Km Utilizadas Pagas				
Ton.-Km Carga Total				
Ton.-Km Correio				
Ton.-Km Bagagem Total				
Ton.-Km Exces.Bagagem				

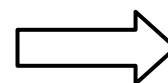
1 - Os dados a serem reportados através deste Formulário deverão obedecer o mesmo nível de detalhamento que se verificar no Formulário I - Dados Econômicos.

2 - Observar que os dados estatísticos desse Formulário eram, anteriormente, reportados num mesmo formato

Este Formulário já é de conhecimento de todas as empresas aéreas.
Foi quebrado em duas partes, apenas para melhor visualização.

PRIMEIRA PARTE DO FORMULÁRIO

FORMULÁRIO IV		MAPA DE APROPRIAÇÃO DE CUSTOS E DESPESAS				
Empresa:						
MÊS :						
CONTAS	DENOMINAÇÃO	TOTAL GERAL	DIRETOS			TOTAL
			TRIP TECNICO	COMISSÁRIOS DE BORDO	OUTROS DIRETOS	
C	HONORARIO DIRETORIA					
	HONORARIO CONSELHO ADMIN.					
O	HONORARIO CONSELHO FISCAL					
	ORDEN./SAL. DE FUNCIONARIOS					
N	ORDEN./SAL.VAR.DA TRIPULACAO					
	ENCARGOS SOCIAIS DE FUNCION.					
	CONTING.DA LEG.SOCIAL					
F	DIARIAS E DESPESAS DE VIAGEM					
	OUTRAS DESP.C/ PESSOAL					
O	CONS.COMB./LUBRIF.P/AERONAVES					
	CONS.COMB./LUBRIF. GERAL					
R	CONS.DE MAT.DE ESCRITORIO					
	CONS.DE MAT.AUXILIAR					
M	CONS.DE VESTUARIO PROFISSIONAL					
	CONS.DE MATERIAL P/ O.Ts.					
E	CONS.DEB.DIR.MAT. P/ O.Ts.					
	CONS.MATERIAL COMISSARIA					
	DEPREC.EQUIP.de VOO					
M	DEPRECIACOES GERAIS					
	ARRENDAMENTO DE AERONAVE					
A	ALUGUEIS E ARREND.GERAIS					
	AMORTIZACOES GERAIS					
P	ENERGIA ELETRICA					
	AGUA,ESGOTO E GAS					
A	COMUNICACOES					
	ATENDIMENTO DE AERONAVES					
	SERV.AUX.ORGAN.TERRESTRE					
A	SERV. PRESTADOS POR TERCEIROS					
	COLETA,ENTREGA,REDESP.CGA.					
	FRETES E CARRETOS					
	SERVICOS DE LIMPEZA					
S	SERV.DE TERCEIROS-OFICINAS					
	SEGURO DE AERONAVES					
E	SEGUROS GERAIS					
	TARIFA DE POUSO/PERMANÊNCIA					
G	TARIFA DE COMUN./AUX.NAVEG.					
	OUTRAS TARIFAS AEROPORTUARIAS					
U	COMISSOES					
	PROPAG,PUBLIC.E PROMOCOES					
I	DESP.DIRETAS C/ PAX					
	IMPOSTOS E TAXAS					
R	DESPESAS COM REPRESENTANTES					
	VOOS INTERROMPIDOS					
	PIS-RECURSOS PROPRIOS					
	CONTRIB.SIND.E ASSOCIACOES					
	GRATIF.,PRESENTES E DONATIVOS					
	REPRESENTACOES					
	DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS					
	DESPESAS BANCARIAS					
	JORNAIS,REV.E LIVROS TECN.					
	DIVERSAS DESPESAS					
	PROMOCOES DE VENDAS					
	BENS CONTA DESPESAS					
	TREINAMENTO/ENSINO					
	INTRODUÇÃO A EQUIPAMENTOS					
TOTAL DE DESPESAS POR ESPECIE						
MANUT./REVISAO (PROVISAO)						
TOTAL DOS CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS						



Continua...

FUNCIONÁRIOS	QUANTIDADE
AERONAUTAS	
Tripulantes Técnicos	
Comissários	
AEROVIARIOS	
TOTAL	

TRIPULANTES TECNICOS	
COMISSARIOS DE BORDO	
OUTROS DIRETOS	
ORGANIZ. TERRESTRE	
SERVICOS DE BORDO	
ORGANIZ. TRAF.PAX	
ORGANIZ. TRAF.CARGA	
OUTRAS DESPESAS	

RECEITAS FINANCEIRAS	
DESPESAS FINANCEIRAS	
RESULTADO FINANCEIRO	

PLANILHA DE CUSTOS – DOMÉSTICO

Empresa: _____ Período: _____

	<i>Doméstico</i>	
<i>Referência / Discriminação</i>	<i>Valor</i>	<i>%</i>
<i>I. Encargos com Pessoal</i>		
<i>II. Câmbio</i>		
<i>III. Combustível</i>		
<i>IV. Amortizações</i>		
<i>V. Despesas Comerciais</i>		
<i>VI. Despesas Fiscais</i>		
<i>VII. Serviços Públicos</i>		
<i>VIII. Tarifas Aeroportuárias</i>		
<i>IX. Tarifas de Comunicação e Auxílio</i>		
<i>X. Despesas Bancárias</i>		
<i>XI. I.P.C.</i>		
<i>XII. Consumo de Materiais Diversos</i>		
<i>XIII. Deprec e Seguros de Equip de Vôo</i>		
<i>XIV. Depreciação, seguros e Aluguéis em Geral</i>		
<i>XV. Organização Terrestre</i>		
<i>XVI. Despesas Diretas, PAX e Carga</i>		
<i>XVII. Serviços Auxiliares Diversos</i>		
<i>Total</i>		

A aglutinação dos valores para o preenchimento desse demonstrativo, bem como do Mapa de Apropriação de Custos e Despesas terão como fonte os valores contabilizados ou aglutinados, conforme tabela apresentada a seguir.

PLANILHA DE CUSTOS – DOMÉSTICO + INTERNACIONAL

Empresa: _____ Período: _____

	<i>Doméstico + Internacional</i>	
<i>Referência / Discriminação</i>	<i>Valor</i>	<i>%</i>
<i>Encargos com Pessoal</i>		
<i>I. Câmbio</i>		
<i>II. Combustível</i>		
<i>III. Amortizações</i>		
<i>IV. Despesas Comerciais</i>		
<i>V. Despesas Fiscais</i>		
<i>VI. Serviços Públicos</i>		
<i>VII. Tarifas Aeroportuárias</i>		
<i>VIII. Tarifas de Comunicação e Auxílio</i>		
<i>IX. Despesas Bancárias</i>		
<i>X. I.P.C.</i>		
<i>XI. Consumo de Materiais Diversos</i>		
<i>XII. Deprec e Seguros de Equip de Vôo</i>		
<i>XIII. Depreciação, seguros e Aluguéis em Geral</i>		
<i>XIV. Organização Terrestre</i>		
<i>XV. Despesas Diretas, PAX e Carga</i>		
<i>XVI. Serviços Auxiliares Diversos</i>		
<i>Total</i>		

A aglutinação dos valores para o preenchimento desse demonstrativo, bem como do Mapa de Apropriação de Custos e Despesas terão como fonte os valores contabilizados ou aglutinados, conforme tabela apresentada a seguir.

Composição da Planilha de Custos - Aglutinação de Contas de Custos/Despesas por Espécie
Composição do Mapa de Apropriação de Custos e Despesas

Discriminação de Grupos	Composição do Mapa de Apropriação de Custos e Despesas		
	Custos Diretos 5	Custos Indiretos 6	Despesas Operacionais 7
Encargos com Pessoal			
Honorários da Diretoria			7.32 /
Honorários do Conselho de Administração			7.31 /
Honorários do Conselho Fiscal			7.33 /
Ordenados dos Funcionários	5.53 /	6.11 /	7.34 /
Ordenados dos Tripulantes - Variável	5.12 / 5.21 / 5.13 / 5.23		
Encargos Sociais	5.12 / 5.22 / 5.54 /	6.12 /	7.35 /
Contingências da Legislação Social	5.16 /	6.22 /	7.68 /
Vale Transporte	5.26 /	6.29	7.42 /
Formação Profissional - Lei 6297/75	5.15 / 5.25 /	6.13 /	7.38 /
Programa de Alimentação		6.14 /	7.39 /
Seguro de Vida em Grupo		6.15 /	7.41 /
Outras Despesas com pessoal		6.16 /	7.43 /
Contribuição AERUS	5.17 /	6.23 /	7.64
PIS - Recursos Próprios			7.40 /
Cambio			
Consumo de Material Estoque p/ OT'S	5.51 /		
Consumo Material Debito Direto p/ OT'S	5.52 /		
Arrendamento de Aeronaves	5.07 /		
Serviços de Terceiros - Oficinas	5.55 /		
Provisão para Manutenção	5.56 /		9.05
Combustível			
Cons.Combustível P/Aeronaves e Lubrifican	5.03 /		
Consumo de Combustível em Geral			7.70 /
Amortizações			
Amortizações em Geral			9.06
Despesas Comerciais			
Comissões			7.13/7.14/7.16/7.23/7.24
Propaganda, Publicidade e Promoção	6.20/6.02/		7.54/
Gratificações			7.55 /
Representações			7.11/7.12/7.15/7.56/
Outras Comerciais			7.21/7.22/7.25/9.07/9.09
Despesas com Veículos			7.58
Despesas Fiscais			
Impostos e Taxas			7.49 / 9.04
Cofins			7.47 /
Serviços Públicos			
Energia Eletrica			7.59 /
Gas, Agua , Esgoto			7.60 /
Comunicações			7.61 / 7.62 /
Tarifas Aeroportuárias			
Tarifas de Pousa e Permanencia	5.81 /		
Outras Tarifas Aeroportuárias	5.82 /		
Tarifas de Comunicação e Auxilio			
Tarifas de Auxilio a Navegação	5.09 /		
Despesas Bancárias			
Tarifas de Prestação de Serviços Bancários			7.71 /
Despesas Bancárias			7.72 /

Composição da Planilha de Custos - Aglutinação de Contas de Custos/Despesas por Espécie
Composição do Mapa de Apropriação de Custos e Despesas

I.P.C.		
Diárias e Despesas de Viagem	5.14 / 5.24 /	7.36 /
Consumo Vestuário Profissional	5.57 /	6.18 / 7.45 /
Desembaraço de Aeronaves, Pax e Carga		7.73 /
Vôos Improdutivos		9.08
Contr a Sindicatos e Associações		7.65 / 7.48 /
Donativos Brasil		
Doação - Lei 7505		
Desp Legais e Judiciais		7.64
Riscos Não Segurados		9.01
Despesas Diversas	5.58 /	6.19 / 6.03 / 7.63 / 7.66 / 7.67 / 9.09
Custo Serviços Prestados a Terceiros		7.74 /
Variação Monetária Passiva		7.75 /
Desp com Devedores Duvidosos		9.03
Consumo de Materiais Diversos		
Consumo de Material Auxiliar		7.46 /
Consumo de Mateiral de Escritório	6.17 /	7.44 /
Consumo de Material de Comissaria	6.21 /	
Consumo de Material de Teste	5.59 /	
Jornais, Revistas, Livros Técnicos		7.77
Manuais de Trafego e Horários	6.24 /	
Depreciação, Seguros de Equip de Vôo		
Depreciação de Equipamento de Vôo	5.04 /	
Seguros de Aeronavesl	5.06 /	
Depreciação, Seguros e Aluqueis em Geral		
Alugueis e Arrendamentos em Geral		7.52 /
Depreciação em Geral		7.50 /
Seguros em Geral		7.53 /
Organização Terrestre		
Serviços Auxiliares de Organização Terrestre	6.25 /	
Vôos Interrompidos	6.26 /	9.08
Despesas Diretas, Pax e carga		
Coleta, Entrega e Redespacho de Carga	6.27 /	
Fretes e Carretos	6.28 /	
Serviços Auxiliares Diversos		
Serviço de Limpeza		7.57
Serviços Profissionais		7.78
serviços de Guarda e Vigilância		7.37

Plano de Contas - Empresas Aeroaviárias

Objetivo: Padronização de tratamento contábil e de apresentação de demonstrativos

As contas Patrimoniais serão codificadas com a utilização de 3 dígitos, enquanto as Contas de Resultado serão codificadas com a utilização de 8 dígitos:

Dígito	Decodificação
Primeiro	Grupo a que pertence a conta no Balanço e no Demonstrativo
Segundo e Terceiro	Sub Grupo das Contas do Balanço e do Demonstrativo
Quarto e Quinto	Elemento de Receita/Despesa/Custo das contas do Demonstrativo
Sexto, Sétimo e Oitavo	Identifica o Centro de Custos / Tipo ou modelo de Aeronaves

Primeiro dígito: Identifica os Grupos de contas do Balanço e do Demonstrativo Econômico Financeiro (Formulário I) e são eles:

Dígito	Grupo de Contas	Dígito	Grupo de Contas	Dígito	Grupo de Contas
1	Ativo	4	Receitas Operacionais	7	Despesas Operacionais
2	Passivo	5	Custos Diretos	8	Outras Receitas Operacionais
3	Patrimônio Líquido	6	Custos Indiretos	9	Outras Despesas/Custos Operacionais

Segundo e Terceiros Dígitos: Identificam o sub grupo e as contas de cada grupo, tanto no Balanço Patrimonial e demais demonstrativos, anteriormente apresentados:

No Ativo, o detalhamento das contas de controle e contabilização poderá ser de acordo com a atual necessidade de cada empresa, porém, a sumarização deverá ser idêntica a apresentada a seguir, para facilitar a apresentação de demonstrativos:

Dígitos	Sub-grupo	Detalhamento
1.10	Circulante	11 a 49 – Contas do AC
1.50	Realizável de Curto Prazo	51 a 70 – Contas do RLP
1.80	Permanente	81 a 99 – Contas do AP

No Passivo, o detalhamento das contas de controle e contabilização poderá ser de acordo com a atual necessidade de cada empresa, porém a sumarização deverá ser idêntica a apresentada a seguir, para facilitar a apresentação de demonstrativos:

Dígitos	Sub-grupo	Detalhamento
2.10	Circulante	11 a 49 – Contas do PC (*)
2.50	Exigível de Longo Prazo	51 a 90 – Contas do ELP

* Neste grupo de contas deverá figurar, sujeitas a análises, as contas Arrecadação a Conta de Terceiros e a Conta Transporte a Executar. Toda e qualquer venda de bilhete (passagens) deverá tramitar por essa conta, antes de ser levada/contabilizada no grupo de Receitas.

No Patrimônio Líquido, o detalhamento das contas de controle e contabilização poderá ser de acordo com a atual necessidade de cada empresa, porém a sumarização deverá ser idêntica a apresentada a seguir, para facilitar a apresentação de demonstrativos:

Dígitos	Sub-grupo	Detalhamento
3.10	Patrimônio Líquido	11 a 99 – Contas do PL

Nas Receitas, assim como nas Despesas/Custos, todo detalhamento (sub-contas) está apresentado para a análise de todos os usuários e o posterior cumprimento de aplicação. Os demonstrativos solicitados foram preparados de acordo com o Plano de Contas ora em implementação:

Dígitos	Sub-grupo (sumarizador)	Detalhamento
4.01	Passagens	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.02	Excesso de Bagagem	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.03	Carga	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.04	Mala Postal	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.05	Fretamento PAX	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.06	Fretamento Carga	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.07	Rede Postal Noturna	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.08	Suplementação tarifária	Será considerado no 4º e 5º dígitos
4.09	Outras Receitas de Voo	Será considerado no 4º e 5º dígitos

Nos Custos Diretos:

Dígitos	Sub-grupo (sumarizador)	Detalhamento
5.01	<i>Tripulantes Técnicos</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.02	<i>Comissários de Bordo</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.03	<i>Combustível</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.04	<i>Deprec. Equip. De vôo</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.05	<i>Manutenção e Revisões</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.06	<i>Seguros de Aeronaves</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.07	<i>Arrend de Aeronaves</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.08	<i>Tarifas Aeroportuárias</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
5.09	<i>Tarifas Aux. Navegação</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>

Nos Custos Indiretos:

Dígitos	Sub-grupo (sumarizador)	Detalhamento
6.01	<i>Organização terrestre</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
6.02	<i>Serviço de Bordo</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
6.03	<i>Outros Custos Indiretos</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>

Nas Despesas Operacionais:

Dígitos	Sub-grupo (sumarizador)	Detalhamento
7.01	<i>Org do Trafego de Pax</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
7.02	<i>Org do trafego de Carga</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
7.03	<i>Administração Geral</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>
7.04	<i>Outras despesas</i>	<i>Será considerado no 4º e 5º dígitos</i>

Nas Outras Receitas Operacionais:

Dígitos	Sub-grupo (sumarizador)	Detalhamento
8.00	Sumarização	Será considerado no 4º e 5º dígitos

Nas Outras Despesas Operacionais:

Dígitos	Sub-grupo (sumarizador)	Detalhamento
9.00	Sumarização	Será considerado no 4º e 5º dígitos

Quarto e Quinto Dígitos

O Quarto e o Quinto Dígitos: Identifica o elemento de ReceitaS/Despesas/Custos obrigatoriamente compondo os registros Das contas dos grupos: 4,5,6,7,8 e 9

COMPONDO O GRUPO 4 – RECEITAS OPERACIONAIS
PLANO DE ELEMENTOS DE RECEITAS OPERACIONAIS

QUARTOS E QUINTOS DÍGITOS:

01 - Receitas de passagens

Registra, mensalmente, o total das passagens utilizadas em linhas aéreas regulares ao preço de tarifas fixadas em viagens regulares, com itinerários, escalas, frequências semanais, horários e equipamentos estipulados e autorizados pelo Departamento de Aviação Civil, ou em viagens extraordinárias, que são viagens adicionais, frequências semanais autorizadas, mas com o mesmo itinerário, escalas, durante o mês. A transferência das receitas de bilhete de passageiros transportados durante o mês basear-se-á no seguinte:

- Bilhetes de passageiros transportados durante o mês;
- Levantamento físico dos transportes a executar, com a transferência da diferença entre este valor e o dos bilhetes vendidos para esta conta.

- A distribuição das receitas de passagens sobre as aeronaves e ou serviços será feita em conformidade com os bilhetes emitidos.

02 - Receita de Excesso de Bagagem

Registra, a receita do excesso de bagagem, determinado pela legislação vigente, transportada em linhas aéreas regulares. A distribuição das receitas de excesso de bagagem sobre as aeronaves e ou serviços, será feita diretamente às viagens correspondentes, em conformidade com a bagagem embarcada em cada linha.

03 - Receita de Expresso, Encomenda e Cargas

Registra a receita de expresso, encomendas e cargas, de conformidade com os fretes estabelecidos. A distribuição das receitas de expresso, encomendas e cargas sobre as aeronaves e ou serviços será feita de acordo com os conhecimentos transportados.

04 - Registro de Mala Postal

Registra a receita líquida dos transportes de malas postais, bem como os lançamentos relativos ao tráfego mútuo da mesma natureza. A distribuição de receita de mala postal sobre as linhas aéreas regulares será feita diretamente às viagens correspondentes, de conformidade com a mala postal embarcada em cada linha, bem como os contratos de bloqueio ou fretamentos parciais.

05 - Fretamento PAX

Registra a receita proveniente de viagens especiais, que são realizadas com itinerários não regulares, obedecendo as regras estabelecidas pelo Departamento de Aviação Civil, viagens de fretamento de pessoas ou grupos de pessoas, numa aeronave fretada para esse fim. A distribuição das receitas de viagens especiais e de fretamento será feita diretamente às aeronaves correspondentes.

06 - Fretamento CARGA

Registra a receita proveniente de viagens especiais, que são realizadas com itinerários não regulares, obedecendo as regras estabelecidas pelo Departamento de Aviação Civil, viagens de fretamento de cargas, uma aeronave fretada para esse fim. A distribuição das receitas de viagens especiais e de fretamento será feita diretamente às aeronaves correspondentes.

07 - Rede Postal Noturna

Registra a receita líquida proveniente dos contratos totais com a EBCT que são realizadas com itinerários devidamente autorizada pelo Departamento de Aviação

Civil. A distribuição das receitas de viagens RPN será feita diretamente às aeronaves correspondentes.

08 - Suplementação Tarifária

Registra a receita proveniente de suplementação tarifária, em favor da empresa. A distribuição da receita de suplementação tarifária nas linhas aéreas será feita de acordo com a legislação em vigor e com as aeronaves utilizadas.

09 - Outras Receitas de Vôo:

Sumariza as receitas de códigos 11,12 e 13 abaixo.

11 - Receita de Revalidação de Bilhetes

Registra a receita proveniente de revalidação do bilhete do passageiro penalizado, de acordo com a legislação em vigor.

12 - Empresas Congêneres - Contratos Sobre Operação em "Pool"

Registra a receita proveniente de serviços prestados pela empresa de acordo com contratos de prestação de serviços para operar "pool" com outras empresas congêneres.

**COMPONDO O GRUPO 5 – CUSTOS DIRETOS,
QUARTOS E QUINTOS DIGITOS**

TRIPULANTES TÉCNICOS

Entende-se os gastos com salários, encargos sociais, treinamento, despesas de viagens, alimentação a bordo, etc., com os comandantes, co-pilotos, engenheiros de vôo e outros que poderão ser considerados como tripulação da aeronave, excentuando-se os comissários de bordo. A apropriação deverá ser feita por tipo de equipamento.

01 - Com Tripulantes Técnicos (Pilotos, Co-pilotos e Eng.de Vôo)

(Sumariza despesas com pessoal, especificamente despendidas com a Tripulação Técnica)

11 - Ordenados e Salários de Tripulantes Técnicos

Nessa conta são registrados os ordenados, salários, gratificações em geral, horas extras, abonos, adicionais, 13º salário, férias e comissões incorridas com o pessoal componente da Tripulação Técnica, com vínculo empregatício com a empresa (Aeronautas).

12 - Encargos Sociais e Trabalhistas de Tripulantes Técnicos

Nessa conta são registradas as indenizações por rescisões de contrato de trabalho, aviso prévio, salário doença, FGTS, IAPAS, salário família, salário educação, salário maternidade e outros incorridos com o pessoal da Tripulação Técnica (Aeronautas).

13 - Remunerações Prêmio a Tripulantes

Registra as despesas relativas a quilometragem, às horas de vôo diurnas e/ou noturnas básicas e extras da Tripulação Técnica.

14 - Diárias, Despesas de Viagens e Estadias à Tripulação

Registra as despesas de locomoção, estadas, diárias, condução e outras similares, feitas pelos Tripulantes Técnicos da empresa em viagem de serviço.

15 – Despesas de Treinamento com Tripulantes Técnicos

Registra os gastos relativos ao treinamento técnico desses tripulantes técnicos para que os mesmos possam realizar seus trabalhos de acordo com as normas e políticas da empresa.

16 – Contingências da Legislação Social

Registra os gastos relativos a contribuições esporádicas ao fisco, não previstos na legislação social.

17 – Contribuições AERUS

Registra os dispêndios da empresa para com a Previdência Privada.

02 - Com Comissários de Bordo (Aeronautas)

(Sumariza despesas especificamente despendidas com os Comissários de Bordo)

Entende-se os gastos com salários, encargos sociais, treinamento, despesas de viagem, alimentação e Administração dos Comissários. A apropriação deverá ser feita por tipo de equipamento.

21 - Ordenados e Salários de Comissários de Bordo

Nessa conta são registrados os ordenados, salários, gratificações em geral, horas extras, abonos, adicionais, 13º salário, férias e comissões incorridas com o pessoal componente da Tripulação de Comissários, com vínculo empregatício com a empresa (Aeronautas).

22 - Encargos Sociais e Trabalhistas de Comissários de Bordo

Nessa conta são registradas as indenizações por rescisões de contrato de trabalho, aviso prévio, salário doença, FGTS, INSS, salário família, salário educação, salário maternidade e outros incorridos com os Comissários de Bordo.

23 - Remunerações Prêmio a Comissários de Bordo

Registra as despesas relativas a quilometragem, às horas de vôo diurnas e/ou noturnas básicas e extras dos Comissários de Bordo.

24 - Diárias, Despesas de Viagens e Estadias dos Comissários de Bordo

Registra as despesas de locomoção, estadas, diárias, condução e outras similares, feitas pelos Comissários de Bordo da empresa em viagem de serviço.

25 - Despesas de Treinamento com Comissários de Bordo

Registra os gastos relativos ao treinamento técnico dos seus Comissários de Bordo para que os mesmos possam realizar seus trabalhos de acordo com as normas e políticas da empresa.

26 - Despesas com Vale Transporte

Registra as despesas liquidas pelo fornecimento de Vale Transporte aos funcionários Aeronautas, de acordo com as leis previamente aprovadas pelo Ministério do Trabalho.

03 - Com combustíveis

Representa o consumo calço a calço por tipo de equipamento, apropriado nas operações produtivas e improdutivas, incluindo impostos, taxas e despesas diretamente envolvidas com o mesmo. A apropriação deverá ser efetuada considerando o tipo de equipamento.

03 - Registra despesas brutas havidas com combustíveis e lubrificantes consumidos por aeronaves em vôo.

04 - Com Depreciação de Aeronaves

Representa o custo contábil corrigido por tipo de equipamento, considerando-se o valor da aeronave mais os componentes e motores de reserva, na forma prevista na lei.

04-Registra os gastos com as depreciações corrigidas, em duodécimos, dos bens, resultante do desgaste pelo uso ou obsolescência.

05 - Com Manutenções e Revisões de Aeronaves

(Sumariza despesas com a manutenção e revisão de aeronaves)

Registra as despesas de manutenção de aeronaves e revisão de motores/turbinas, por tipo de equipamento.

Considera-se a provisão mensal, por tipo de equipamento, para a manutenção de casco, motores/turbinas e revisões progressivas.

O custo de manutenção e revisão será obtido através de uma taxa horária (Cota Hora) aplicada às horas voadas de cada equipamento.

A taxa aplicada deverá ser suficiente para cobertura de todos os gastos realizados ou incorridos de mão de obra, materiais e outras despesas diretas e ainda provisionar parcela necessária ao atendimento dos programas de manutenção preventiva e revisões futuras, como reconhecimento contábil dos encargos calculáveis.

Os valores provisionados na forma descrita formarão uma provisão para revisão de equipamento de vôo, alocado ao passivo circulante, a qual deverá pelo menos, atender as revisões previstas para o exercício seguinte, conforme especificação do fabricante e suporte técnico da engenharia de manutenção da empresa.

No encerramento do exercício o saldo desta conta deverá corresponder ao valor calculado da revisão relativa às horas voadas pelo equipamento de vôo sujeito à revisão total, desde a sua última revisão até a data do balanço geral.

Cota-hora

É o valor por hora de vôo das despesas dos serviços de manutenção de oficina, pátio e outros semelhantes. Será pré-fixada e revista trimestralmente, baseada nas despesas efetivas dos últimos doze meses.

51 - Consumo de materiais de estoque para manutenção (Ordem de Trabalho)

Registra o valor dos materiais/ peças / partes que se encontram em estoque, destinadas/consumidas na aplicação imediata em determinada Ordem de Trabalho de manutenção Preventiva ou Corretiva.

52 - Consumo de materiais comprados para manutenção (Ordem de Trabalho)

Registra o valor dos materiais/ peças / partes adquiridas destinadas/consumidas na aplicação imediata em determinada Ordem de Trabalho de manutenção Preventiva ou Corretiva.

53 - Ordenados e Salários com Pessoal interno encarregado por manutenções

Nessa conta são registrados os ordenados, salários, gratificações em geral, horas extras, abonos, adicionais, 13º salário, férias e comissões incorridas com o pessoal especializado nas Manutenções de Aeronaves.

54 - Encargos Sociais e Trabalhistas do pessoal de manutenção

Nessa conta são registradas as indenizações por rescisões de contrato de trabalho, aviso prévio, salário enfermidade, FGTS, INSS, salário família, salário educação, salário maternidade e outros incorridos com o Pessoal de Manutenção.

55 – Pagamentos a terceiros por Serviços Prestados na Manutenção de aeronaves

Nessa conta são registrados os pagamentos efetuados a terceiros, por serviços prestados relativos a Manutenção. Essa conta ampara também os valores pagos a terceiros, à título de Manutenção Mandatória, normalmente inclusa em cláusulas contratuais de Contratos de Arrendamento Mercantil.

56 – Provisão para manutenção

Nessa conta são registrados os valores esperados para os gastos com manutenção, proporcionais as horas voadas e programação de manutenção mandatória.

57 - Vestuário Profissional

Registra as despesas com aquisição e/ou confecção de uniformes para funcionários aeronautas (Tripulantes).

58 – Despesas Diversas

Registra outras despesas diretas não previstas anteriormente.

59 - Consumo de materiais comprados/consumidos para Testes

Registra o valor dos materiais/ peças / partes adquiridas destinadas/consumidas para a realização de Testes.

06 – Seguros de Aeronaves

Representa o valor apropriado no mês por tipo de equipamento, de acordo com os contratos.

06 - Nessa conta são registradas as despesas com os prêmios de seguro, obrigatórios e opcionais, para a cobertura dos prejuízos havidos por sinistros com Aeronaves, inclusive sobre a Responsabilidade Civil por terceiros e, sobre os Lucros Cessantes , das mesmas.

07 – Sobre o Arrendamento de Aeronaves

(Sumariza todos os valores despendidos na Contratação de Leasing)

Representa a parcela mensal de custo conforme contrato de arrendamento, por tipo de equipamento.

71 – Parcela de Aluguéis de Equipamento de vôo

Registra os valores das parcelas (despesas) sobre o aluguel (Leasing) de aeronaves.

72 - Impostos s/ Produtos Industrializados (IPI)

Registra as despesas, com IPI, pago pela empresa, relativo a Importação/Arrendamento Mercantil de Aeronaves.

73 – Imposto sobre a Circulação de Mercadorias (ICMS)

Registra as despesas, com ICMS, pago pela empresa, relativo ao Arrendamento Mercantil de Aeronaves.

74 – Imposto s/ a Renda (IR)

Registra as despesas com IR, relativo aos juros pagos no Arrendamento Mercantil (Leasing Financeiro)

08 – Tarifas Aeroportuárias

(Sumariza todos os valores despendidos com tarifas aeroportuárias)

Representa o custo incorrido no mês com tarifa de pouso, decolagem e estacionamento por tipo de equipamento e por tipo de operação.

81 - Tarifas de Pouso e Permanência

Registra as despesas com tarifas decorrentes de pousos, manobras e permanência das aeronaves nos aeroportos.

82 – Outras Tarifas Aeroportuárias

Registra as despesas com outras tarifas aeroportuárias não previstas na conta 81.

09 – Tarifas referentes ao Auxílio a Navegação

Representa o custo incorrido no mês com tarifas de Comunicação e Auxílio à Navegação, por tipo de equipamento e por tipo de operação.

09 - Ser. Aux. OP. Vôo e de Org. Terrestre Prestado por Terceiros

Registra as despesas com serviços prestados por terceiros, relativos à proteção de vôo e auxílio à navegação.

COMPONDO O GRUPO 6 – CUSTOS INDIRETOS

QUARTOS E QUINTOS DIGITOS

01 – Com a Organização Terrestre

(Sumariza todos os valores despendidos na organização terrestre das empresas)

Representa os custos com atendimento de aeronaves no solo, em regime de operação de vôo, atendimento e despacho de passageiros em aeroportos, manuseio de carga, bagagem e outros, como segue:

- *Coordenação de Vôo*
- *Escalação de Tripulantes*
- *Serviços de Assistência para pouso, decolagem e preparação de aeronaves no solo*
- *Inspeção visual, testes de rotina e reparos de aeronaves na pista, em trânsito*
- *Tarifas de permanência em aeroportos*
- *Recepção e despacho de passageiros em aeroportos*
- *Carregamento e descarregamento de carga útil*
- *Meteorologia*
- *Despacho operacional de vôo*
- *Administração do pessoal de vôo*
- *Engenharia de Operações*

Os custos deverão ser distribuídos por tipo de equipamento, em função do número de pousos.

11 - Ordenados e Salários

Registra os ordenados, salários, gratificações em geral, horas extras, abonos, adicionais, 13º salário, férias e comissões incorridas com o pessoal Aeroviário lotados em Aeroportos, com vínculo empregatício com a empresa.

12 - Encargos Sociais e Trabalhistas

Registra as indenizações por rescisões de contrato de trabalho, aviso prévio, salário enfermidade, FGTS, INSS, salário família, salário educação, salário maternidade e outros, relativos ao pessoal Aeroviário lotados em Aeroportos.

13 - Formação Profissional Lei 6297/75

Registra as despesas que objetivam a preparação para o trabalho profissional do pessoal Aeroviário lotados em Aeroportos, cujos projetos estejam previamente aprovadas pelo Ministério do Trabalho, conforme Lei nº 6297, de 15.12.75

14 - Programa de Alimentação

Registra as despesas com fornecimento de alimentação aos funcionários Aeroviários lotados em Aeroportos, previamente aprovadas pelo Ministério do Trabalho, conforme portaria nº 652, de 22.12.76.

15 - Seguro de Vida em Grupo

Registra as despesas com seguro de vida contratado para os funcionários Aeroviários que lotados em Aeroportos.

16 - Outras Despesas com Pessoal Aeroviário lotados em Aeroportos

Registra outras despesas com pessoal que não se enquadram nas contas anteriores.

17 - Material de Expediente

Registra as despesas com materiais de expediente adquiridos e/ou requisitados ao almoxarifado para utilização em Aeroportos.

18 - Vestuário Profissional

Registra as despesas com aquisição e/ou confecção de uniformes para funcionários da empresa lotados em Aeroportos.

19 - Transporte e condução

Registra as despesas com táxis e transportes urbanos despendidos por funcionários lotados em aeroportos, para coleta e/ou entrega de materiais diversos.

20 - Gastos Diretos com Passageiros nos aeroportos

Registra as despesas diretas e o consumo de materiais de comissária, destinados ao conforto dos passageiros, enquanto nos aeroportos.

21 - Outras Despesas de Organização Terrestre, Tráfego e Comissária

Registra outras despesas de organização terrestre, tráfego e comissária, que não se enquadram nas contas anteriores.

22 – Contingências da Legislação Social

Registra os gastos com contribuições esporádicas, ao fisco, não previstas na legislação social.

23 - Contribuições AERUS

Registra os dispêndios da empresa para com a Previdência Privada

24 – Despesas com Manuais de Trafego e Horários

Registra os valores gastos na aquisição de manuais de Trafego e demais informativos relativos a operação aeroviária.

25 – Despesas com a contratação de Serviços Auxiliares de Organização Terrestre

Registra dispêndios havidos na contratação de serviços auxiliares para o bom desempenho de Organização terrestre.

26 – Despesas com vôos interrompidos

Registra os valores gastos em função da interrupção de vôo motivado por força maior.

27 – Despesas com coleta, entrega e redespacho de carga.

Registra os valores dispendidos com a coleta, entrega e redespacho de cargas transportadas e faturadas pela empresa a terceiros.

28 – Fretes e Carretos

Registra os valores dispendidos com Fretes e Carretos pelo transporte de Bens da empresa

29 – Despesas com Vale Transporte

Registra as despesas liquidas pelo fornecimento de Vale Transporte aos funcionários da organização terrestre, de acordo com as leis previamente aprovadas pelo Ministério do Trabalho.

02 – Serviços de Bordo

(sumariza os dispêndios ocorridos para o conforto dos passageiros, durante o vôo)

Serviço ao Passageiro

Representa as despesas com refeições, lanches e conforto do passageiro a bordo,, apropriadas diretamente por tipo de equipamento.

As despesas com passageiro em terra (refeições, transporte, hospedagem, etc.) deverão ser consideradas como Organização Terrestre.

Os custos que porventura não possam ser apropriados, diretamente deverão ser distribuídos em função do número de Pax/km.

Os materiais de comissão duráveis, tais como: talheres, cobertores, etc., deverão ser amortizados de acordo com o tempo estimado de vida útil e distribuídos também por Pax/km.

As Empresas que possuem cozinha própria poderão apropriar os gastos reais no centro de custo oficinas, sendo que o custo das refeições deverá ser apropriado aos demais centros de custo, a custo padrão.

51 – Refeições

Registra todos os gastos com utilidades, com alimentos e com as bebidas oferecidas aos passageiros, durante os vôos.

52 – Brindes promocionais

Registra as despesas com brindes/presentes oferecidos aos passageiros, durante os vôos.

53 – Jornais, Livros e Revistas

Registra todos os gastos com assinaturas de jornais, livros e com revistas oferecidas aos passageiros.

54 - Limpeza e Conservação

Registra as despesas com limpeza interna e conservação de aeronaves durante traslados.

03 – Outros Custos Indiretos

(sumariza outros dispêndios ocorridos para o conforto dos passageiros, durante o vôo)

03 - Outros Custos Indiretos

Registra todas as outras despesas ocorridas durante os vôos, embarques e desembarques de passageiros, não previstas nas contas anteriores.

Deverá representar o valor a ser apropriado no mês, referente aos gastos amortizáveis, tais como: Introdução de Equipamento de vôo, criação de novas linhas e outros, cuja natureza justifique a amortização. Quando se tratar de despesas com Introdução de Equipamento de Vôo, a apropriação deverá ser feita diretamente no equipamento.

COMPONDO O GRUPO 7 – DESPESAS OPERACIONAIS

QUARTOS E QUINTOS DIGITOS

01 - Na Organização do Tráfego de Passageiros

(Sumariza despesas incorridas na Organização do tráfego de Passageiros)

São as Despesas Comerciais – Passageiros

Representa as despesas operacionais da área comercial no desenvolvimento das atividades de: venda e emissão de bilhetes, sistema de reserva, administração de lojas, balcões de atendimento para vendas e reservas nos aeroportos, comunicação, propaganda e publicidade, comissões sobre vendas e a parcela que couber pela distribuição da administração comercial central.

O valor das despesas de cada atividade deverá ser distribuído por tipo de equipamento em função do assento/KM..

11- Despesas para criação de novas linhas de passageiros

Registra as despesas com estudos, serviços de terceiros, emolumentos e com consultas técnicas para a Expansão e Desenvolvimento de novas Linhas aéreas de passageiros

12- Promoção de vendas de bilhetes a passageiros

Registra as despesas com Promoção de Vendas de bilhetes para passageiros (tais como propaganda e publicidade).

13 - Comissões

Registra as despesas de comissão com as agências e congêneres, provenientes da venda de bilhetes / passagens de passageiros.

14 - Participação nas Despesas de Agências

Registra a parte absorvida pela empresa, do total das despesas das agências relativas ao tráfego de passageiros.

15- Despesas com a utilização de Sistemas e Serviços de Reservas e Call Centers.

Registra os valores gastos pelas empresas aéreas, pela utilização de sistemas ou com terceiros, relativos a venda ou reserva de passagens aéreas.

16 - Outras Despesas de Organização de tráfego de passageiros

Registra outras despesas de organização de tráfego de passageiros que não se enquadram nas contas anteriores.

02 – Na Organização do Tráfego de Carga

(Sumariza despesas incorridas na Organização do tráfego de Carga)

São as Despesas Comerciais – Carga

Representa as despesas operacionais da área comercial no desenvolvimento da atividade de: lojas de vendas, terminais de carga em aeroportos, serviço de coleta e entrega, promoção de vendas e publicidade, manipulação de mala postal, redespacho, desembarço de cargas e a parcela de custo da administração comercial central apropriada em função da receita de carga.

O valor das despesas de cada atividade deverá ser distribuído por tipo de equipamento em função das toneladas/quilômetros de carga paga e correio transportados.

21- Despesas para criação de novas linhas de transporte de carga

Registra as despesas com estudos, serviços de terceiros, emolumentos e com consultas técnicas para a Expansão e Desenvolvimento de novas Linhas aéreas de passageiros

22- Promoção de vendas de transporte de carga aérea

Registra as despesas com Promoção de Vendas de transporte de carga aérea (tais como propaganda e publicidade).

23 - Comissões

Registra as despesas de comissão com as agências e congêneres, provenientes da venda transporte de carga aérea.

24 - Participação nas Despesas de Agências

Registra a parte absorvida pela empresa, do total das despesas das agências relativas ao tráfego de carga aérea.

25 - Outras Despesas de Organização de tráfego de carga aérea

Registra outras despesas de organização de tráfego de carga aérea que não se enquadram nas contas anteriores.

03 – Na Administração Geral

(Sumariza todas as despesas Administrativas)

São as Despesas com a Administração Geral

Engloba todos os gastos que representam as atividades administrativas ou de suporte que são: Diretoria, Recursos Humanos, Controladoria, Segurança, Auditoria e Serviços Gerais. As despesas com a Administração deverão ser distribuídas para as operações de vôo /Equipamentos, proporcionalmente à somatória de todas as Despesas e Custos acumulados em outros setores da empresa, excetuando-se as com o Combustível e Depreciação.

31 - Honorários do Conselho de Administração

Registra as remunerações atribuídas aos membros do conselho de administração

32 - Honorários da Diretoria

Registra as remunerações atribuídas aos membros da Diretoria

33 - Honorários de Conselho Fiscal

Registra as remunerações atribuídas aos membros do conselho fiscal

34 - Ordenados e Salários

Registra os ordenados, salários, gratificações em geral, horas extras, abonos, adicionais, 13º salário, férias e comissões incorridas com o pessoal administrativo, com vínculo empregatício com a empresa.

35 - Encargos Sociais e Trabalhistas

Registra as indenizações por rescisões de contrato de trabalho, aviso prévio, salário enfermidade, FGTS, INSS, salário família, salário educação, salário maternidade e outros, relativos ao pessoal administrativo.

36 - Diárias, Despesas de Viagens e Estadias

Registra as despesas de locomoção, estadas, diárias, condução e outras similares, feitas pelos dirigentes e empregados administrativos da empresa, em viagem de serviço.

37 - Serviços Profissionais Liberais

Registra as despesas relativas a contratação de técnicos profissionais de auditoria, consultorias e outros serviços prestados por empresas ou profissionais especializados, sem vínculo empregatício, para a execução de serviços para a empresa, inclusive diárias, despesas de viagens e estadias.

38 - Formação Profissional Lei 6297/75

Registra as despesas que objetivam a preparação para o trabalho profissional na área administrativa, em todos os níveis, cujos projetos estejam previamente aprovadas pelo Ministério do Trabalho, conforme Lei nº 6297, de 15.12.75

39 - Programa de Alimentação

Registra as despesas com fornecimento de alimentação aos funcionários da administração, previamente aprovadas pelo Ministério do Trabalho, cf. portaria nº 652, de 22.12.76.

40 - PIS

Registra as contribuições para o PIS, calculadas sobre o valor do imposto de renda devido anualmente, e sobre a receita bruta operacional mensal.

41 - Seguro de Vida em Grupo

Registra as despesas com seguro de vida, contratado para os funcionários da administração da empresa.

42 – Despesas com Vale Transporte

Registra as despesas liquidas pelo fornecimento de Vale Transporte aos funcionários da administração, de acordo com as leis previamente aprovadas pelo Ministério do Trabalho.

43 - Outras Despesas com Pessoal

Registra outras despesas com pessoal administrativo que não se enquadram nas contas anteriores.

44 - Material de Expediente

Registra as despesas com materiais de expediente adquiridos e/ou requisitados ao almoxarifado, para utilização na administração.

45 - Vestuário Profissional/Uniformes

Registra as despesas com aquisição e/ou confecção de uniformes para funcionários administrativos da empresa.

46 - Materiais Diversos

Registra as despesas com outros materiais que não se enquadram nas contas anteriores, e que sejam utilizados nas áreas administrativas.

47 - COFINS

Registra as despesas, com Cofins, pagos ou absorvidos pela empresa.

48 - Contribuição Sindical Patronal

Registra a despesa de contribuição patronal, determinada pela legislação vigente.

49 - Impostos e Taxas Diversas

Registra as despesas com alvarás de localização, licenças, imposto de transmissão, predial e territorial urbano, e outros tributos federais, estaduais e municipais, que não se enquadram nas contas anteriores.

50 – Depreciação de Móveis, Utensílios e Veículos

Registra os gastos com as depreciações corrigidas, em duodécimos, dos bens, resultante do desgaste pelo uso ou obsolescência.

51 - Amortização

Registra a importância corrigida correspondente à recuperação de gastos aplicado na aquisição de direitos cuja existência ou exercício tenha duração limitada, ou bens cuja utilização pelo contribuinte tenha o prazo legal ou contratualmente limitado.

52 - Aluguéis, Arrendamentos e Condomínios

Registra as despesas com aluguel de áreas, prédios, máquinas, aparelhos técnicos, equipamentos para oficinas ou escritórios, veículos, fretamento de equipamento de vôo, arrendamento, condomínios.

53 - Seguros

Registra as despesas com prêmios de seguro contra incêndio, roubo e transportes de materiais, bens, e pessoas sem vínculo empregatício.

54 - Propaganda e Publicidade Institucional

Registra as despesas com publicidade, propaganda, anúncios e publicações em jornais, revistas, rádios, televisão, letreiros e anúncios luminosos, brindes.

55 - Gratificações, Presentes e Donativos

Registra as despesas com gratificações, presentes e donativos a terceiros.

56 - Representação

Registra as despesas com homenagens, comemorações e recepções, oferecidos a terceiros pela empresa.

57 - Limpeza e Conservação da Administração

Registra as despesas de limpeza, conservação e reparos das áreas administrativas, inclusive aquelas pagas a terceiros.

58 - Despesas com Veículos

Registra as despesas ocorridas com as viaturas a serviço da empresa, que não se referem a transportes de passageiros nem de cargas.

59 – Energia Elétrica

Registra as despesas com o consumo de energia e força.

60 – Água, Esgoto e Gas

Registra as despesas com o consumo de Água e Esgoto e Gas.

61 - Telefone

Registra as despesas com telefonemas, taxas incidentes sobre os mesmos, assinaturas em listas telefônicas, e outras despesas correlatas.

62 – Correio e Telex

Registra as despesas com mensagens transmitidas, assinatura mensal, taxas, inclusive aluguel das máquinas.

63 - Cópias e Reproduções

Registra as despesas com cópias e suas ampliações, referentes a reproduções de documentos e papéis da empresa, inclusive aluguéis das máquinas.

64 - Despesas Legais

Registra as despesas com escrituras de compra e venda, certidões dos cartórios de imóveis, de hipotecas, penhor, legalizações, encaminhamento de títulos e cheques para protestos, apontamentos e distribuições em cartórios, procurações, reconhecimento de firmas em documentos e papéis da empresa, contratos de locação, certidão de imóveis de terceiros, aviso e editais, publicações de balanços e atas.

65 - Contribuições e Sindicatos e Associações

Registra as despesas com contribuições ou doações voluntárias concedidas pela empresa a órgãos de classe representativa, associações e instituições e bolsas de estudos.

66 - Bens Conta de Despesas

Registra as despesas com aquisição de bens que não foram incorporados ao ativo permanente, conforme legislação vigente.

67 - Outras Despesas Gerais

Registra outras despesas administrativas que não se enquadram nas contas anteriores.

68 – Contingências da Legislação Social

Registra os gastos relativos a contribuições esporádicas ao fisco, não previstas na legislação social.

69 – Contribuições AERUS

Registra os dispêndios da empresa para com a Previdência Privada

70 – Consumo de Combustíveis – Veículos Terrestres

Nessa conta se registra o consumo de combustíveis verificados em veículos utilizados pela empresa para outra destinação que não as aeronaves.

71 – Tarifas Bancárias

Registra os gastos relativos a tarifas por serviços bancários.

72 – Despesas Bancárias

Registra os gastos relativos a Juros e Taxas de Abertura de Crédito.

73 – Despesas com Desembarço de itens estrangeiros

Registra os gastos relativos ao desembarço de aeronaves, Pax e Carga.

74 - Custo de Serviços Prestados a Terceiros

Representa os custos de serviços prestados a terceiros tais como: venda de serviços, arrendamento de equipamento, e outros afins. Aglutina por rateio, Custos e Despesas havidas na produção de serviços prestados a terceiros.

75 – Variação Monetária Passiva

Registra valores de perdas havidas pela variação monetária, quando na conversão de moedas.

77 – Assinatura de Jornais, Revistas e Livros Técnicos

Registra valores gastos na assinatura de Jornais, revistas e Livros técnicos utilizados pela empresa não contemplando aqui os periódicos fornecidos pela comissão em vôos.

78 – Outros Serviços Profissionais Contratados.

Registra os valores gastos com a contratação de Serviços Profissionais não previstos em contas anteriores.

**COMPONDO O GRUPO 8
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
QUARTOS E QUINTOS DIGITOS**

00 - Outras receitas Operacionais

(Sumariza todas as Outras Receitas Operacionais)

01 –Acordos Operacionais

Registra a receita proveniente de serviços prestados pela empresa de conformidade com contratos celebrados com outras empresas de Transporte Aéreo para operação de linhas, previamente aprovadas pelo Departamento de Aviação Civil.

02 - Hotéis, Restaurantes e Serviços de Alimentação

Registra a receita proveniente de hotéis, restaurantes e venda de alimentos e bebidas.

03 - Arrendamento e Aluguéis

Registra as receitas provenientes de aluguéis de áreas, prédios, máquinas, aparelhos técnicos, equipamentos para oficinas ou escritórios, veículos, fretamento de equipamento de vôo e arrendamentos.

04 - Transporte em Veículos – Condução de Passageiros

Registra a receita proveniente de condução de passageiros em veículos da empresa ou de terceiros.

05 - Comissões

Registra as comissões recebidas de terceiros que não se referem ao transporte aéreo.

06 - Taxa de Seguros de Expresso, Encomendas e Cargas

Registra as receitas de taxas de seguro, relativas ao transporte de cargas.

07 - Atividades Complementares

Registra as receitas provenientes de outras atividades complementares, como a exploração dos serviços de táxi aéreo, serviços aéreos especializados de proteção à lavoura, exploração do comércio aeronáutico e representação aeronáutica, serviços prestados de hangaragem, e de manutenção a terceiros, outros serviços correlatos e outras atividades constantes do objeto social da empresa.

**COMPONDO O GRUPO 9 – OUTRAS DESPESAS/CUSTOS
OPERACIONAIS
QUARTOS E QUINTOS DIGITOS**

00 - Outras despesas/custos Operacionais/Despesas Especiais

(Sumariza todas os Outros Custos/Despesas Operacionais)

Representa as despesas não incluídas nas operações de vôo e cuja característica pressupõe tratamento isolado, tais como: restaurante para funcionários, despesas com crediário reembolsadas através de receita financeira e outras de caráter eventual.

A apropriação destas despesas, dependendo da característica de cada um poderá ou não ser incluída nas operações de vôo.

01 - Riscos não Segurados

Registra as despesas ocorridas com bens da empresa, não cobertos por contrato de seguro.

03 - Com Provisões para devedores duvidosos

Para registro e controle da constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa, suficiente para absorver as perdas ocorridas no recebimento das vendas ou débitos de clientes.

04 - Provisão para Imposto de Renda

Para registro e controle da constituição da provisão para pagamento do imposto de renda que provavelmente incidirá sobre o lucro líquido da empresa no final do exercício.

05 - Provisão para Revisão e Reparo de Equipamento de Vôo

No encerramento do exercício, o saldo desta conta deverá corresponder ao valor calculado da revisão, relativas às horas voadas pelo equipamento de vôo sujeito à revisão total, desde a sua última revisão até a data do balanço geral.

06 – Amortizações em Geral – Despesas Amortizáveis

Representam as despesas cujas características pressupõe a apropriação em mais de um período, a fim de não distorcer o resultado no mês de ocorrência, tais como: gastos com introdução de equipamento novo, criação de novas linhas, consumo de materiais duráveis de comissária, etc.. Tais despesas deverão ser controladas em conta do Ativo Diferido e apropriadas no Grupo de Operações de Vôo através da conta " Amortizações em Geral", segundo critérios próprios de cada empresa.

07 - Despesas de Financiamento – Vendas a Crédito

Registra as despesas decorrentes do sistema de vendas a crédito da empresa.

08– Despesas com Vôos Improdutivos

Registra as DESPESAS (desencaixes) relativas aos dispêndios havidos em vôos não produtivos.

09 - Outras Despesas Operacionais

Registra outras despesas operacionais que não se enquadram nas contas anteriores.

COMPONDO O GRUPO 8.88 – OUTRAS RECEITAS

NÃO OPERACIONAIS

88 – Sumariza valores contabilizados nas contas abaixo:

51 - Acertos

Registra os acertos de provisões (excesso) e de estoque (sobra).

52 - Descontos Obtidos

Registra os descontos obtidos por pagamento antecipado

53 - Juros Recebidos

Registra os juros recebidos nas contas de dívidas.

54 - Dividendos Recebidos

Registra os dividendos recebidos nos investimentos.

55 - Rendimentos sobre Aplicações Financeiras

Registra o lucro proveniente das diferenças de câmbio e de cotações verificadas durante o ano.

56 - Venda de Propriedade e Material

Registra a receita proveniente de venda de equipamento, material, sucata e correlatos.

57 - Indenizações e Sinistros

Registra as receitas provenientes de indenizações e sinistros.

58 - Emolumentos – Venda a Crédito

Registra a receita proveniente de emolumentos/cobrados dos usuários de vendas a crédito.

59 - Recuperação de Despesas

Registra a receita proveniente de recuperação de despesas.

60 - Receitas de exercícios passados

Registra as receitas supervenientes dos exercícios anteriores.

61 – Outras Receitas Não Operacionais

Registra receitas não previstas no objeto social da empresa, pelas contas acima.

**COMPONDO O GRUPO 9.88 – OUTRAS DESPESAS
NÃO OPERACIONAIS**

QUARTOS E QUINTOS DIGITOS SERÃO SEMPRE 88

88 – Sumariza valores contabilizados nas contas abaixo:

51 - Perdas e Danos

Registra as despesas com perdas, danos e prejuízos decorrentes de transações não operacionais.

52 - Despesas operacionais de exercícios passados

Registra as despesas operacionais relativas a exercícios anteriores.

53 - Multas Diversas

Registra as despesas incorridas com multas legais, fiscais e para fiscais.

54 - Custo de Bens e Materiais Fornecidos e Vendidos

Registra o custo líquido dos bens e materiais da empresa vendidos a terceiros.

55 - Baixa de Bens Patrimoniais

Registra o custo líquido dos bens e materiais baixados do patrimônio da empresa por obsolescência ou deterioração.

56 - Diferença na Cotação de Títulos

Registra o prejuízo proveniente da diferença na cotação de títulos verificado durante o ano, bem como o decorrente do ajuste pela cotação oficial na bolsa na data do balanço.

57 - Penalizações – Passageiros Preteridos

Registra as despesas com restituição do valor do bilhete em dobro ao passageiro, quando este for preterido por outro, conforme legislação em vigor.

58 - Donativos e Doações

Registra valores doados a instituições de utilidade pública ou não bem como a empresas ou pessoas físicas.

CENTROS DE CUSTOS – 6º, 7º e 8º dígitos

Um Centro de Custos reúne as despesas de uma diretoria, superintendência, setor, aeronave, serviço, atividades, coisas ou lugar, de conformidade com as características, espécie, origem ou finalidade, visando a apuração do custo dos serviços executados. No caso de rateio a nível de aeronave, quando não forem contabilizadas diretamente serão rateadas pela Receita Operacional relativa a cada aeronave. Para tanto, sugere-se que seja utilizado o Plano de códigos abaixo:

001 – ATR42	018 – B737700	035
002 - A300	019 – B737800	035
003 – A319	020 – B767200	037 – E110
004 - A320	021 – B767300	038 – E120
005 – A330	022 – B777-200	039 – E145
006 -	023 –	040
007 -	024 –	041
008 –B707	025 –	042
009- B727	026 –	043
010 – B727100CAR	027 –	044 – F100
011 – B727200CAR	028 – C208	045 – F27
012 – B737	029 –	046 – F50
013 – B737200	030 –	047
014- B737200CAR	031 – DC1030CAR52	048
015 – B737300	032 – DC1030CAR	049 – MD11
016 – B737400	033 – DC8	050
017 – B737500	034	

OUTROS CENTROS DE CUSTOS

Oficinas

Representa os gastos das oficinas, incluindo a administração da área técnica, os quais deverão ser apropriados nas ordens de trabalho em andamento, em função de horas/trabalhadas e/ou taxa de absorção dos custos indiretos.

Treinamento e Ensino

Este centro de custo representa os gastos das unidades responsáveis pelo treinamento técnico e gerencial dos funcionários, e que serão posteriormente absorvidos nos diversos centros de custo, de acordo com a atividade específica.