

**UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
CENTRO SÓCIO-ECONÔMICO
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

JULIANI BIANCHINI VOLPATO

**O IMPACTO DA INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA
COFINS – ESTUDO DE CASO EM UMA TRANSPORTADORA**

FLORIANÓPOLIS

2012

JULIANI BIANCHINI VOLPATO

**O IMPACTO DA INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA
COFINS – ESTUDO DE CASO EM UMA TRANSPORTADORA**

Monografia apresentada ao Curso de Graduação em Ciências Contábeis, da Universidade Federal de Santa Catarina, como requisito parcial à obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora: Maria Denize Henrique Casagrande, Dra.

Co – Orientador: Leandro Luis Daros, Msc.

FLORIANÓPOLIS

2012

Juliani Bianchini Volpato

**O IMPACTO DA INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA
COFINS – ESTUDO DE CASO EM UMA TRANSPORTADORA**

Esta monografia foi apresentada no curso de graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina, obtendo a nota final _____ atribuída pela banca examinadora constituída pela professora Orientadora e membros abaixo mencionados.

Florianópolis, de de 2012.

Professor Irineu Afonso Frei, Dr.
Coordenador de Monografias do Departamento de Ciências Contábeis

Professores que compuseram a banca examinadora:

Professora Maria Denize Henrique Casagrande, Dra.
Orientadora

Professor Leandro Luis Daros, Msc.
Co - Orientador

Professor Sergio Murilo Petri, Dr.
Membro

*AO VALDIR E À EGIANE,
meus pais, que são a base de tudo e me
proporcionaram uma educação privilegiada,
este trabalho é para vocês.*

AGRADECIMENTOS

Aos meus pais Valdir e Egiane, que sempre foram minha inspiração para crescer no pessoal e profissional, e a meu irmão Guilherme, por toda ajuda, compreensão, amor e paciência durante toda a vida acadêmica.

A Bernardo, pelo amor, auxílio e incentivo durante todos os momentos difíceis em que precisei dar continuidade a este desafio.

A Luísa Silvestre, por sua inteligência e boa vontade, sem dúvida uma grande amiga e profissional.

Aos professores Dra. Maria Denize Henrique Casagrande e Msc. Leandro Luis Daros, que com suas experiências e capacidades me orientaram na realização deste trabalho.

A todos os meus colegas, que fizeram desse curso uma admirável experiência de vida, com um agradecimento especial à Camila Pizzetti Dal Toé, Luíza Helena Virgílio, Luiza de Villa Fernandes e Ana Paula Fernandes, pela amizade, incentivo e inestimáveis contribuições.

A Lauro Rita da Silva e Natalino Della Giustina, grandes contadores, pela presteza e boa vontade no fornecimento de informações imprescindíveis para a realização deste trabalho.

Agradeço ainda a todos aqueles que, de alguma forma, contribuíram na conquista desta primeira etapa de minha formação profissional.

*“Não há nada de nobre em sermos superiores ao próximo.
A verdadeira nobreza consiste em sermos superiores ao que éramos antes.”
(Autor desconhecido)*

RESUMO

VOLPATO, Juliani Bianchini. **O impacto da inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS** – Estudo de caso em uma transportadora. 2012. 63 f. Monografia (Ciências Contábeis) – Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, 2012.

As despesas com o pagamento de impostos e contribuições representam uma parcela relevante das saídas no fluxo de caixa das empresas. Calcular e apurar os valores devidos são atribuições do contador, que freqüentemente se depara com controvérsias da legislação para a determinação do montante a pagar. Uma dessas controvérsias diz respeito à base de cálculo de cobrança do PIS e da COFINS, duas contribuições federais que têm como uma de suas incidências o faturamento. Como o conceito de faturamento é amplo, a atual forma de cobrança faz incidir o PIS e COFINS sobre uma base que inclui o ICMS, imposto estadual, onerando ainda mais os contribuintes. Nesse sentido, este trabalho tem por objetivo demonstrar o impacto que a inclusão, ou não, do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS, tem no resultado de uma empresa transportadora de cargas. Para atender a esse objetivo têm-se os seguintes objetivos específicos: a) apresentar a legislação que trata da base de cálculo do PIS e da COFINS; b) caracterizar a transportadora, objeto de estudo; c) efetuar o cálculo do PIS e da COFINS da empresa selecionada com e sem a inclusão do ICMS na base de cálculo; d) comparar o resultado dos cálculos apresentados e analisar o impacto no resultado da empresa selecionada. Para tanto, foi realizada uma pesquisa descritiva em que utilizou-se dados secundários coletados de relatórios contábeis dos exercícios de 2010 e 2011, comparando-se o montante devido de PIS e COFINS com e sem a inclusão do ICMS em sua base de cálculo. Como resultado, esta pesquisa mostrou que houve a redução no valor devido de PIS e COFINS de 11,56% no ano de 2010 e 12,12% em 2011, com a exclusão do ICMS na base de cálculo das duas contribuições, acarretando numa desoneração da carga tributária.

Palavras-chave: ICMS. Base de cálculo PIS e COFINS. Planejamento Tributário.

LISTA DE QUADROS

- Quadro 1:** Base de Cálculo PIS e COFINS **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 2:** Proposta de Base de Cálculo PIS e COFINS **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 3:** Faturamento Trans Áurea ano de 2010..... **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 4:** Faturamento Trans Áurea ano de 2011..... **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 5:** Cálculo do PIS e da COFINS sobre o faturamento total de 2010 ..**Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 6:** Cálculo do PIS e da COFINS sobre o faturamento total de 2011 ..**Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 7:** Formação da base de cálculo sem a inclusão do ICMS ano 2010 **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 8:** Formação da base de cálculo sem a inclusão do ICMS ano 2011 **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 9:** Cálculo PIS e COFINS sem a inclusão do ICMS ano 2010 ... **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 10:** Cálculo PIS e COFINS sem a inclusão do ICMS ano 2011 . **Erro! Indicador não definido.**
- Quadro 11:** DRE simplificada - Trans Áurea **Erro! Indicador não definido.**

LISTA DE TABELAS

Tabela 1: Comparativo da diferença de valores das bases de cálculo	47
Tabela 2: Comparativo de valores do PIS e COFINS com e sem o ICMS na base de cálculo ano 2010	49
Tabela 3: Comparativo de valores do PIS e COFINS com e sem o ICMS na base de cálculo ano 2011	49
Tabela 4: DRE Trans Áurea ano de 2010.....	52
Tabela 5: DRE Trans Áurea modificada ano de 2010.....	52
Tabela 6: DRE Trans Áurea ano de 2011.....	53
Tabela 7: DRE Trans Áurea modificada ano de 2011.....	53
Tabela 8: Comparativo de resultados em percentuais.....	54

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

CF/ 1988 – Constituição Federal

COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social

CSLL – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido

DRE – Demonstração do Resultado do Exercício

ICMS – Imposto Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação.

IN SRF – Instrução Normativa da Secretaria da Receita Federal

IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados

FGTS – Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

LC – Lei Complementar

PIB – Produto Interno Bruto

PIS – Programa de Integração Social

STF – Supremo Tribunal Federal

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	12
1.1 TEMA E PROBLEMA	13
1.2 OBJETIVOS	14
1.2.1 Objetivo Geral	14
1.2.2 Objetivos Específicos	14
1.3 JUSTIFICATIVA	15
1.4 METODOLOGIA.....	16
1.5 DELIMITAÇÕES DO ESTUDO	17
1.6 ORGANIZAÇÃO DO ESTUDO.....	17
2 REFERENCIAL TEÓRICO	19
2.1 CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA	19
2.2 SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL.....	21
2.3 CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL - COFINS.....	24
2.3.1 Contribuintes	24
2.3.2 Base de cálculo	25
2.3.3 Regimes de apuração e alíquotas	28
2.4 PROGRAMA DE INTEGRAÇÃO SOCIAL – PIS	30
2.4.1 Contribuintes	31
2.4.2 Base de cálculo	32
2.4.3 Regimes de apuração e alíquotas	34
2.5 ICMS	35
3 ESTUDO DE CASO	39
3.1 CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA, OBJETO DE ESTUDO.....	39
3.2 DISCUSSÕES JURÍDICAS SOBRE A INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS	40
3.3 FORMAÇÃO DO FATURAMENTO DA EMPRESA SELECIONADA	43
3.4 CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES PELO REGIME NÃO-CUMULATIVO	44
3.5 CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES SEM A INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO	45
3.6 COMPARATIVO DOS VALORES DEVIDOS COM E SEM A INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO	48
3.7 ANÁLISE DO IMPACTO NO RESULTADO DA EMPRESA	50
4 CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES	55
4.1 CONCLUSÕES QUANTO AOS OBJETIVOS	55
4.2 CONCLUSÕES QUANTO AOS RESULTADOS	56
4.3 RECOMENDAÇÕES PARA PESQUISAS FUTURAS.....	58
REFERÊNCIAS	59
ANEXOS	63

1 INTRODUÇÃO

As discussões do setor privado brasileiro em relação à carga tributária brasileira, principalmente com relação aos impostos das empresas são constantes e vem de longa data. Dessas discussões destacam-se o alto valor dos tributos cobrados e a complexidade da legislação tributária.

Em relação ao valor dos tributos, segundo o IBPT – Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário - a carga tributária teve um crescimento de 5,10 pontos percentuais na última década, passando de 30,03% no ano 2000 para 35,13% em 2010 (www.ibpt.com.br).

Enquanto a arrecadação tributária cresceu 264,49% o PIB - Produto Interno Bruto - evoluiu somente 212,32%. Logo, o crescimento do recolhimento de tributos nesse período foi superior ao aumento do nível de riqueza produzido pelo país. (www.ibpt.com.br)

Já no que tange à complexidade da legislação tributária, destaca-se o grande número de leis e normas sobre a matéria. Tomando o ICMS – Imposto Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestações de Serviço de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - como exemplo, tem-se em um plano superior a CF/1988 - Constituição Federal de 1988, que delimita a competência dos entes da federação, em seguida, normas gerais instituídas pela União como a Lei Complementar nº 87/96; no nível seguinte há leis específicas em cada Estado - cada qual estabelecendo alíquotas e obrigações acessórias diversas - ; finalmente, existem instruções normativas acerca de cada uma dessas normas. Nota-se, dessa maneira, uma segmentação do poder de tributar e de legislar em matéria tributária entre os diversos entes federativos.

Portanto, deve haver um esforço, por parte das empresas não só com o pagamento de tributos, mas também com o desenvolvimento de uma estrutura organizacional, que controla e gerencia a apuração dessas obrigações.

Aos empresários, que anseiam ao mundo dos negócios, há alternativas para redução do pagamento de tributos. Através de um planejamento tributário e da elisão fiscal, ambas modalidades lícitas de redução da carga tributária. Com isso os empresários podem alcançar uma redução de custos com impostos, taxas e contribuições.

Com um planejamento adequado, há a possibilidade do estudo detalhado da legislação acerca de um tributo, e possivelmente a escolha entre duas ou mais alternativas lícitas que resulte no menor desembolso. Contudo, quando se aprofunda o estudo da matéria, há a possibilidade de surgirem discussões sobre possíveis divergências jurídicas na interpretação e aplicação de normas e princípios.

Uma das controvérsias existentes é acerca da inclusão, ou não, do ICMS nas bases de cálculo do PIS – Programa de integração social - e da COFINS – Contribuição para o financiamento da seguridade social. Desde a sanção da Lei nº 9.718/98, empresas de diversos setores recorrem aos Tribunais por entenderem que o ICMS não deve fazer parte da base de cálculo das duas contribuições.

A justificativa utilizada pelos contribuintes é de que os valores pagos a título de ICMS não compõem faturamento da empresa, são na verdade, receitas estaduais. Por isso, não deveriam compor a base de cálculo do PIS e da COFINS. Já o fisco, alega que o ICMS está embutido no preço cobrado, por essa razão não se deve afastá-lo da base de cálculo das citadas contribuições (CARRAZZA, 2011).

1.1 TEMA E PROBLEMA

Tendo em vista as controvérsias judiciais existentes, destaca-se a importância no campo específico da contabilidade, de se mensurar o impacto que a inclusão ou não, do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS têm no resultado das empresas. Diante do cenário de elevada carga tributária, os contribuintes, de modo geral, buscam meios de reduzir o valor que pagam a título de tributos.

A grande competitividade dos mercados impõe que os fornecedores de produtos e serviços mantenham os custos reduzidos tanto quando possível, assim, podem maximizar o lucro, mantendo um preço competitivo ao consumidor.

A inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS é um fator que impacta na carga tributária global suportada pelas empresas. À medida que os tribunais competentes decidirem a matéria jurídica que circunda o tema, a contabilidade das empresas e os auditores do fisco terão de se adaptar ao entendimento que preponderará.

Buscando explicitar a diferença e a materialidade que a inclusão ou não do

ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS tem no resultado das empresas, fez-se um estudo de caso em uma empresa transportadora de cargas.

Diante disso esta pesquisa se propõe a responder a seguinte pergunta: Qual o impacto da inclusão, ou não, do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS no resultado de uma transportadora de cargas?

1.2 OBJETIVOS

Para um adequado delineamento desta pesquisa, definem-se neste tópico os objetivos geral e específicos que norteiam o trabalho.

1.2.1 Objetivo Geral

O objetivo geral da pesquisa é demonstrar o impacto que a inclusão, ou não, do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS, tem no resultado de uma empresa transportadora de cargas.

1.2.2 Objetivos Específicos

Para atingir o objetivo geral, os seguintes objetivos específicos são contemplados:

- Apresentar a legislação que trata da base de cálculo do PIS e da COFINS;
- Caracterizar a transportadora de cargas, objeto de estudo;
- Efetuar o cálculo do PIS e da COFINS da empresa selecionada com e sem a inclusão do ICMS na base de cálculo;
- Comparar o resultado dos cálculos apresentados e analisar o impacto no resultado da empresa selecionada.

1.3 JUSTIFICATIVA

A elevada carga tributária no país e as frequentes alterações na legislação tributária ressaltam a necessidade de um planejamento da gestão dos tributos pelas empresas brasileiras.

As despesas com o pagamento de impostos e contribuições representam uma parcela relevante das saídas no fluxo de caixa das empresas. Calcular e apurar os valores devidos são atribuições do contador, que frequentemente se depara com controvérsias da legislação para a determinação do montante a pagar.

Tramitam no STF - Supremo Tribunal Federal -, após a promulgação da Lei nº 9.718/98, e posteriores alterações, inúmeras ações que impugnam a constitucionalidade da inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

No ano de 2006, em julgamento não finalizado, os contribuintes obtiveram seis votos favoráveis. O resultado final, qualquer que venha a ser, elucidará o juízo da mais alta corte nacional sobre o tratamento jurídico aplicável à incidência de determinados tributos que refletem sobre outros.

O presente trabalho procura demonstrar a importância de se verificar que os reflexos desta decisão, podem causar impactos financeiros no resultado das organizações.

A carência de estudos abordando a inclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS motivou a realização desta pesquisa, principalmente no que se refere à apresentação de um caso prático.

Além disso, a mensuração desse impacto demonstra a relevância que a alteração tem no resultado de uma empresa.

1.4 METODOLOGIA

Inicialmente é necessário definir os procedimentos metodológicos utilizados na elaboração desse trabalho.

Para Lakatos e Marconi (2000, p.17):

Toda pesquisa deve basear-se em uma teoria, que serve como ponto de partida para a investigação bem sucedida de um problema. A teoria, sendo instrumento de ciência, é utilizada para conceituar os tipos de dados utilizados.

Diante disso, a presente pesquisa partiu do pressuposto de que a legislação não está suficientemente clara a respeito da inclusão ou não do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

Quanto à natureza do objetivo essa pesquisa caracteriza-se como descritiva uma das características mais significativas, de acordo com Gil (1989, p. 46): “está na utilização de técnicas padronizadas de coleta de dados, tais como questionário e observação”. A pesquisa procurou descrever o impacto do ICMS na base de cálculo das duas contribuições, apresentando as implicações na apuração do resultado do exercício.

Em relação à abordagem do problema, essa é classificada como qualitativa, que tem por objetivo descrever as informações obtidas e analisadas, através dos dados coletados. Fachin (1993, p. 75) dispõe: “é caracterizada pelos seus atributos e relaciona aspectos não somente mensuráveis, mas também descritivamente”. Pelo fato de tratar-se de um estudo de caso, a pesquisa é eminentemente qualitativa, ou seja, abordou o caso de uma empresa em particular.

Para consecução do objetivo proposto, é efetuado um estudo de caso, Gil (1989, p. 58) preceitua: “o estudo de caso é caracterizado pelo estudo profundo e exaustivo de um ou de poucos objetos, de maneira que permite o seu amplo e detalhado conhecimento [...]”. O estudo de caso foi feito na empresa Trans Áurea Comércio e Transportes Ltda nos anos de 2010 e 2011, de acordo com os Anexos A, B e C.

Nesta pesquisa o levantamento dados foi feito através da análise documental que, para Silva (2010, p. 55), “Difere da pesquisa bibliográfica por utilizar material que ainda não recebeu tratamento analítico ou que pode ser reelaborado; suas fontes são muito mais diversificadas e dispersas.” São, portanto,

dados secundários que foram tratados e analisados durante a pesquisa.

Os dados dessa pesquisa foram obtidos com a empresa selecionada, e são compostos de balancetes e livros fiscais de entrada e saída, no período de dois anos, 2010 e 2011.

1.5 DELIMITAÇÕES DA PESQUISA

Para encontrar as respostas à problemática proposta, convém delimitar o escopo da pesquisa, para que se torne possível dar uma abordagem científica ao problema em questão.

Para Lakatos e Marconi (1991, p. 162): “delimitar a pesquisa é estabelecer limites para a investigação”.

Nesse sentido, a unidade de análise escolhida para este estudo é uma empresa do ramo de transporte de cargas. Quanto à delimitação do estudo com relação ao horizonte temporal, o estudo compreenderá os anos de 2010 e 2011.

Os critérios adotados como fatores delimitantes do presente estudo – a unidade de análise e o horizonte temporal – buscam elucidar, um contexto específico. Por esse motivo, os resultados a serem encontrados não são absolutos, e podem diferir de um caso para outro.

Pelo fato da pesquisa tratar-se de um estudo de caso de uma empresa do ramo de transportes, os resultados não podem ser generalizados para os demais setores empresariais, ainda que haja similaridade nos aspectos da tributação.

1.6 ORGANIZAÇÃO DO ESTUDO

Para melhor compreensão do conteúdo desta pesquisa, o presente trabalho divide-se em quatro capítulos.

No primeiro capítulo, apresenta-se a introdução, onde se busca abordar a contextualização sobre o tema da pesquisa e a definição do problema de pesquisa; objetivo geral; objetivos específicos; a justificativa; metodologia e a delimitação da

pesquisa.

O segundo capítulo apresenta o referencial teórico, evidenciando conceitos importantes para o entendimento do trabalho.

Após a revisão teórica do assunto, no terceiro capítulo, é demonstrado o estudo de caso, onde são apresentados os cálculos e comparativos a fim de atingir o objetivo geral e os objetivos específicos desta pesquisa.

Por último, no quarto capítulo, estão as conclusões e sugestões para futuros trabalhos.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

Nos próximos tópicos, são apresentados os principais conceitos para o entendimento no trabalho.

Para tanto, apresentam-se nos subitens 2.1 Contabilidade tributária; 2.2 Sistema tributário nacional; 2.3 Contribuição para o financiamento da seguridade social - COFINS; 2.4 Programa de integração social - PIS e por fim, 2.5 Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação - ICMS.

2.1 CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

Muitas são as atribuições da contabilidade no papel de contribuir com o desenvolvimento das organizações. O contador registra as operações das empresas, apurando valores e elaborando relatórios que darão suporte às decisões do empresário.

De acordo com Fabretti (2009, p. 7):

Contabilidade é a ciência que estuda, registra e controla o patrimônio e as mutações que nele operam os atos e fatos administrativos, demonstrando no final de cada exercício social o resultado obtido e a situação econômico-financeira da entidade.

Sua importância vai além do registro sistemático das operações, ela auxilia na tomada de decisões no momento em que apresenta relatórios com a situação financeira e patrimonial da organização.

Nas palavras de Marion (2007, p.1):

A contabilidade é o grande instrumento que auxilia a administração a tomar decisões. Na verdade, ela coleta todos os dados econômicos, mensurando-os monetariamente, registrando-os e sumarizando-os em forma de relatórios ou de comunicados, que contribuem sobremaneira para a tomada de decisões.

A utilização da contabilidade como ferramenta auxiliar de gestão pode ser percebida na prática. Faz parte da rotina dos empresários a análise de relatórios, balanços e todo tipo de informação contábil produzida. Com base nesses dados é que se verifica o desempenho passado da empresa, verificando-se o reflexo das

decisões anteriormente tomadas.

Mas, além disso, as informações contábeis embasam a definição das estratégias futuras. Nesse sentido, elas se tornam fundamentais, independente do tamanho ou da área de atuação da empresa, já que estão intimamente ligadas à qualidade da gestão que se pretende ter.

A ciência da contabilidade pode ser dividida em campos de atuação. Diversas são as especialidades, dentre elas estão às áreas de gerenciamento, controle, tributos, setor público.

Destaca-se, todavia, que tal divisão tem função primordialmente didática. Isso porque a contabilidade é ciência una e, portanto, as diversas especialidades normalmente se relacionam. Assim, ainda que optem pela especialização em uma determinada área, aqueles que exercem funções contábeis devem preocupar-se também em conhecer os aspectos gerais das demais áreas da contabilidade.

Dito isso, cumpre destacar que esse estudo concentra-se na área da contabilidade tributária. Esse segmento da ciência contábil tem como objetivo primordial o controle e o planejamento dos tributos gerados pelas operações e resultados empresariais. Cumpre a esse ramo da contabilidade valorar, economicamente, os valores praticados pela empresa a título de tributos.

Entretanto, a atividade exercida pelos responsáveis pela contabilidade tributária não se esgota com o recolhimento do tributo. Em muitos casos é necessário que esses valores recolhidos sejam revistos, seja para averiguar eventual pagamento incorreto ou para auxiliar na gestão da empresa, através de um planejamento tributário.

Nesse sentido, a lição de Fabretti (2009, p. 8) em relação ao conceito de contabilidade tributária afirma que:

O objeto da contabilidade tributária é apurar com exatidão o resultado econômico do exercício social, demonstrando-o de forma clara e sintética, para, em seguida, atender de forma extracontábil às exigências das legislações do IRPJ e da Contribuição Social sobre o Lucro, determinando a base de cálculo fiscal para formação das provisões destinadas ao pagamento desses tributos, as quais serão abatidas do resultado econômico (contábil), para determinação do lucro líquido [...].

Essa área da contabilidade compreende vários tributos, de esferas distintas de governo, exigindo conhecimentos específicos do profissional contábil. Por isso, além das técnicas contábeis são necessárias noções de direito e legislação tributária.

Conforme Oliveira (2009, p. 5):

[...] a contabilidade tributária tem como uma de suas funções o uso de regras e princípios próprios para interpretar e aplicar as normas legais provenientes da legislação tributária e apurar rigorosamente os proventos que devem ser tributados das empresas.

O contador precisa produzir informações confiáveis e úteis a si e aos gestores, a fim de trabalharem juntos no melhor resultado para organização. Um sistema contábil adequado aos princípios contábeis e regras da legislação tributária permite ao contador acompanhar a evolução das contas, analisar débitos e créditos fiscais, evitando assim, pagamentos indevidos ou até mesmo ilícitos fiscais.

Segundo Oliveira *et al*, (2011, p. 4): “Justifica-se, [...], a imperiosa necessidade de os contadores conhecerem determinados aspectos da legislação tributária, devido à grande influência nas rotinas das organizações”.

Nesse aspecto, a realidade brasileira, por conta da carga fiscal e da complexidade das normas tributárias, gera algumas distorções. Em geral, os empresários, imbuídos da vontade de evitar o máximo de tributos possíveis, estruturam toda a contabilidade da empresa visando especificamente os aspectos tributários.

Todavia, a contabilidade deve ser feita observando-se as normas e princípios contábeis. Só depois de contabilizados os fatos realizados é que se devem analisar as normas tributárias. Significa dizer que a legislação tributária não deve se sobrepor a princípios e normas contábeis vigentes.

2.2 SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL

O erário nacional apresenta-se na vida econômica do país de forma sutil, mas com uma estrutura de arrecadação bem planejada, recolhendo para seus cofres uma grande parte de riqueza da nação. Esse leque de tributos pulverizado na economia torna-se o eixo motriz de um Estado centralizador.

No topo da ordem desse sistema tributário, está a Constituição Federal de 1988 que impõe normas sobre o poder de tributar. União, Estados, Municípios e Distrito Federal, possuem competências distintas e, portanto, possuem a capacidade para exigir tributos diferentes.

Conforme ensina Carrazza no que diz respeito à competência (2011, p. 29): “Em matéria tributária, o legislador constituinte pátrio adotou a técnica de prescrever, de modo exaustivo, as áreas dentro das quais as pessoas políticas podem exercer a tributação. Forjou, portanto, um sistema rígido de distribuição de competências”.

Destarte, a União pode instituir impostos sobre importação de produtos estrangeiros, exportação, rendas, produtos industrializados, propriedade territorial rural e operações de crédito, câmbio e seguro, ou relativas a títulos ou valores mobiliários. Ainda, a Constituição possibilita a instituição de um imposto sobre grandes fortunas, que, até o momento, não foi exigido. Por fim, a Constituição garante à União a competência de instituir impostos residuais, ou seja, se houver a criação de um novo imposto, não descrito, esse será devido a ela.

Estados e Distrito Federal são competentes para instituir imposto sobre transmissão *causa mortis* e doações, operações relativas à circulação de mercadorias e serviços de transportes interestadual e intermunicipal e de comunicação além de propriedades de veículos automotores.

E, finalmente, aos Municípios competem os impostos sobre propriedade predial e territorial urbana, serviços de qualquer natureza e transmissão inter vivos, por ato oneroso, de bens imóveis e de direitos reais sobre imóveis.

Estabelecidas as competências no âmbito constitucional, cabe ao CTN – Código Tributário Nacional, de forma complementar, estabelecer regras gerais em matéria tributária. No que tange ao conceito de tributo, o CTN o classifica como toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Esse conceito, no dizeres do Código, abrange três espécies de tributos: impostos devidamente expostos acima, taxas e contribuições de melhoria. Cada espécie possui características de cobranças próprias. Os impostos são exigidos sem que o Estado tenha obrigação de oferecer algum benefício ao contribuinte. Já as taxas, decorrem da utilização de serviços oferecidos pelo poder público, e por fim as contribuições de melhoria quando obras públicas trazem algum favorecimento ao contribuinte.

A Constituição Federal no seu art. 145 menciona:

A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios poderão instituir os seguintes tributos:

I – Impostos

II – Taxas, em razão do exercício do poder de polícia ou pela utilização, efetiva ou potencial, de serviços públicos específicos e divisíveis, prestados ao contribuinte ou postos a sua disposição;

III – contribuição de melhoria, decorrente de obras públicas. [...]

(BRASIL, Constituição, 1988).

Ademais, a Carta Magna prevê a cobrança de contribuições que financiem atividades sociais. Como exemplo, temos a CSLL – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, o PIS e a COFINS.

No art. 195 da CF/88 têm-se o embasamento jurídico:

A seguridade Social será financiada por toda a sociedade, de forma direta e indireta, nos termos da lei, mediante recursos provenientes dos orçamentos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, e das seguintes contribuições:

I – do empregador, da empresa e da entidade a ela equiparada na forma da lei, incidentes sobre:

a) Folha de salários e demais rendimentos do trabalho pagos ou creditados, a qualquer título, à pessoa física que lhe preste serviço, mesmo sem vínculo empregatício;

b) A receita ou o faturamento;

c) O lucro

II – [...]

(BRASIL, Constituição, 1988).

Verifica-se, portanto, que existem diferenças entre os tributos e as contribuições sociais. A contribuição de melhoria é facilmente diferenciada das demais categorias, vez que incide quando há obra pública que traz benefício patrimonial para o contribuinte.

Quanto aos impostos, esses incidem sobre fatos geradores definidos, mas a receita deles advinda não tem destinação específica. As taxas têm caráter contraprestacional, ou seja, o Estado presta um serviço em favor do contribuinte e este paga o tributo para arcar com os custos do serviço.

Finalmente, as contribuições sociais se diferenciam, pois tem destinação específica (o que não ocorre com o imposto), mas sua exigibilidade não decorre de serviço prestado pelo Estado (o que é exigido no caso das taxas).

2.3 CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL – COFINS

A COFINS, uma das contribuições sociais existentes no sistema tributário brasileiro, é um dos objetos de estudo do presente trabalho, ao lado do PIS, a ser tratado no Capítulo 2.4.

A Contribuição para o financiamento da seguridade social foi criada para financiar a seguridade social compreendida por saúde, previdência e assistência social. O montante arrecadado destina-se exclusivamente às despesas com as atividades fins acima discriminadas.

A competência para sua instituição se deu pelo art. 195 da CF/88. Posteriormente, a COFINS foi de fato criada pela LC - Lei Complementar - nº 70/91, que sofreu modificações pelas Leis nºs 9.718/98, 10.833/03, 10.865/04 e 10.925/04.

Ainda, cabe destacar a existência de leis específicas para alguns segmentos de produtos e serviços. Tais como setor automotivo, de medicamentos, perfumaria, higiene e beleza. Contudo, não serão tratadas nesse trabalho por estarem fora do escopo do estudo de caso.

2.3.1 Contribuintes

De acordo com os preceitos exigidos em lei, o sujeito ativo, ao qual cabe o poder de cobrar a contribuição supracitada, é a União. Tem-se como sujeito passivo – contribuinte – dessa exação as pessoas jurídicas em geral, os demais entes a ela equiparados pela legislação do imposto de renda e, ainda, as sociedades de economia mista, empresas públicas, instituições financeiras, incorporadoras de imóveis e construtoras.

Nas palavras de Pinto (2011, p. 237):

São contribuintes do PIS/PASEP e da COFINS incidentes sobre o faturamento as pessoas jurídicas de direito privado e as que lhe são equiparadas pela legislação do Imposto de Renda (IN SRF 247-2002, art. 3º caput e §§ 1º e 2º). [...] a incidência sobre o faturamento alcança inclusive as empresas públicas e as sociedades de econômica mista e suas subsidiárias.

A CF/88, no §7º do art. 195, dispõe sobre a isenção da COFINS para entidades beneficentes de assistência social. Para que possam usufruir dessa isenção, essas entidades devem cumprir os requisitos estabelecidos em lei para serem enquadradas como entidades filantrópicas. A título de exemplo pode-se citar os orfanatos e asilos.

Gozam desse direito, também, condomínios de proprietários de imóveis residenciais ou comerciais; fundações de direito privado; partidos políticos; templos de qualquer culto, entre outros.

Finalmente, as mensalidades, anuidades ou contribuições fixadas em lei, Estatuto ou Assembléia para o custeio de atividades de sindicatos, de federações, associações, organizações reguladoras de atividades profissionais e demais entidades de classe também estão isentas da COFINS, bem como as sociedades cooperativas, em casos específicos dispostos em legislação própria.

No que diz respeito a essa última hipótese de isenção, Pinto (2011, p. 241) afirma que:

[...] não há incidência da COFINS sobre receitas como mensalidades, anuidades e contribuições, desde que previstas na atividade-fim da entidade e que não caracterize comércio ou contraprestação de serviços. Por outro lado, é importante salientar que receitas diferentes daquelas que representem objetivo social das entidades citadas acima, ficam sujeitas a incidência normal da COFINS.

Conclui-se com isso, que a isenção que beneficia esses tipos de entidades se restringe apenas às contribuições, anuidades, mensalidades. De maneira diversa, as receitas oriundas de outras fontes, como aplicações financeiras, juros recebidos, descontos obtidos, aluguel de salão de festa, ou qualquer outra receita que não esteja diretamente relacionada ao objeto social da entidade, sofrerá a incidência da tributação pela COFINS.

2.3.2 Base de cálculo

Como ocorre em qualquer outro tributo, a determinação do valor devido a título de COFINS passa primeiro, pela apuração de sua base de cálculo. É sobre esse valor que incidirá a alíquota aplicável à situação, para que, então, se tenha o

exato montante da contribuição devido.

Assim, no caso da COFINS, determina a legislação que a base de cálculo será correspondente ao faturamento mensal da empresa. Desta forma, para fins legais, considera-se como faturamento a receita bruta das vendas de mercadorias e de serviços de qualquer natureza, sendo irrelevantes a atividade e a classificação contábil das receitas.

Portanto, mesmo que uma entrada que configure receita receba outra nomenclatura, ainda assim haverá a incidência da COFINS. Isso porque, para fins de determinação da base de cálculo, será tratada como receita.

Quanto ao conceito de receita bruta, o art. 279 do Regulamento do Imposto de Renda/99 postula que “a receita bruta das vendas e serviços compreendem o produto da venda de bens nas operações próprias de conta própria, o preço dos serviços prestados e o resultado auferido nas operações de conta alheia.”

O fisco, portanto, considera como receita bruta aquelas reconhecidas como receitas operacionais, ou seja, que decorrem da atividade fim da empresa, como exemplo tem-se receita com vendas ou prestação de serviços. E ainda aquelas oriundas da intermediação de negócios como, comissões recebidas na venda de bens ou serviços por conta de terceiros.

As receitas financeiras também compõem a base de cálculo da COFINS, pois, estão no grupo de receitas operacionais. Porém, apenas nos casos em que o contribuinte é sujeito ao regime cumulativo de tributação.

Segundo o que preceitua o art. 373 do Regulamento do Imposto de Renda, consideram-se receitas financeiras aquelas oriundas de juros; descontos recebidos; rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa; receitas de títulos vinculados ao mercado aberto; receitas sobre quaisquer outros investimentos temporários; prêmios sobre resgate de títulos e debêntures; atualizações monetárias; variações monetárias em função da taxa de câmbio ou de índices aplicáveis e receita de juros incidentes sobre o valor do depósito judicial ou extrajudicial que suspenda a exigibilidade do crédito tributário.

Quanto aos contribuintes sujeitos ao regime não-cumulativo, as receitas financeiras não compõem a base de cálculo. Exceção é feita aos juros sobre capital próprio, que não foram excluídos pelo Decreto nº 5.442/05, referente à tributação.

Como regra, o art. 149 §2º da CF/88 dispõe que as receitas decorrentes de exportação não terão incidência da COFINS e do PIS.

Demonstradas as receitas que fazem parte da base de cálculo, faz-se necessário expor as deduções das receitas, permitidas em lei. Conforme dispõe o art. 3 § 2º da Lei nº 9.718/98, estão excluídos da base de cálculo os valores relativos:

I - as vendas canceladas, os descontos incondicionais concedidos, o Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI e o Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS, quando cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário;

II - as reversões de provisões e recuperações de créditos baixados como perda, que não representem ingresso de novas receitas, o resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido e os lucros e dividendos derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição, que tenham sido computados como receita;

III - (Revogado pela Medida Provisória nº 2158-35, de 2001)

IV - a receita decorrente da venda de bens do ativo permanente;

V - a receita decorrente da transferência onerosa a outros contribuintes do ICMS de créditos de ICMS originados de operações de exportação, conforme o disposto no inciso II do § 1º do art. 25 da Lei Complementar nº 87, de 13 de setembro de 1996.

(BRASIL, Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998).

Outrossim, as vendas canceladas ou devoluções são decorrentes de mercadorias em desacordo com o pedido feito pelo cliente, o mesmo insatisfeito efetua a devolução parcial ou total do bem adquirido.

O desconto incondicional concedido é aquele que consta no corpo da nota fiscal dado no momento da venda. Qualquer outro desconto que não constar na nota fiscal, não poderá ser excluído da base de cálculo (PINTO, 2011).

As empresas contribuintes do IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados - devem excluí-lo da base de cálculo, quando o mesmo for destacado em documento fiscal, pois, ele não constitui uma receita real para empresa, e sim, uma receita pertencente à União, a empresa apenas arrecada o IPI e repassa o valor aos cofres públicos.

O ICMS no regime de substituição tributária segue a mesma linha de raciocínio do IPI. A legislação diz que ele só poderá ser deduzido da base de cálculo quando for cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador de serviços, na condição de substituto tributário.

Entra aqui a discussão jurídica entre o fisco e os empresários brasileiros. Se o ICMS por substituição tributária pode ser excluído da base de cálculo da COFINS, o mesmo deveria ocorrer com o ICMS da operação própria, já que, a substituição tributária é apenas um mecanismo diferenciado de arrecadação dos tributos, não

mudando a essência dos mesmos. No estudo de caso desse trabalho, esse tema será aprofundado.

As reversões de provisões e recuperações de créditos baixados como perda, que não representem ingresso de novas receitas, podem ser excluídas da base de cálculo, isso porque, a receita decorrente dessa venda já foi tributada pela COFINS, na competência em que ocorreu a venda, independente de seu recebimento.

Se a empresa cria um sistema de provisão para devedores duvidosos, essa sistemática é apenas gerencial. Quando a empresa, baixa como perda um recebimento, e após isso recebe o valor do devedor, essa não caracteriza uma nova receita. E sim, um ingresso que já foi tributado e que agora está sendo recebido.

Não cabe a União cobrar novamente a COFINS sobre uma receita que mesmo tendo sido baixada como perda, entre na empresa pelo motivo de o cliente ter pagado.

Por fim, as receitas de vendas decorrentes de venda de bens do ativo permanente são excluídas da base de cálculo, pois são não-operacionais e possuem a característica de ganhos ou perdas. São lucros ou prejuízos que ocorrem em caráter aleatório.

2.3.3 Regimes de apuração e alíquotas

A partir da composição da base de cálculo, anteriormente abordada, há necessidade de expor as modalidades de regimes de tributação da COFINS, para em seguida dar o tratamento as alíquotas, já que o entendimento de um está intrinsecamente ligado à outra.

Com o advento da Lei nº 10.833/03, a COFINS passou a vigorar no regime cumulativo, ao qual o contribuinte não tem direito ao crédito tributário decorrente das operações de entrada, e no regime não-cumulativo, em que há permissão para utilizar-se de créditos referentes a determinadas operações com os débitos das operações de saídas.

Por quanto, as empresas tributadas pelo lucro presumido ou arbitrado; sociedades cooperativas de acordo com o permitido em lei; instituições financeiras, de vigilância e transportes de valores, considerando ainda, as particularidades que

cada entidade possui, estão automaticamente enquadradas no regime cumulativo.

Ao passo que as optantes pelo lucro real adaptaram-se a partir 1º-2-2004, data de entrada em vigor da respectiva lei, ao regime não-cumulativo. Ainda, há possibilidade de um mesmo contribuinte estar sujeito ao regime cumulativo e não-cumulativo, dependendo da receita auferida.

Dito isso, as alíquotas que incidem na base de cálculo da COFINS sofrem variações em virtude da modalidade do regime de tributação, do tipo de receita, do tipo de serviço prestado, produtos comercializados ou industrializados.

A própria CF/88 prevê o exposto acima em seu art. 195 § 9º: “As contribuições sociais previstas no inciso I do *caput* deste artigo poderão ter alíquotas ou bases de cálculo diferenciadas, em razão da atividade econômica, da utilização intensiva de mão-de-obra, do porte da empresa ou da condição estrutural do mercado de trabalho”.

Em suma, para o regime cumulativo a alíquota da COFINS é de 3% (três por cento), e para o regime não-cumulativo 7,6% (sete vírgula seis por cento). Há exceções nos percentuais apresentados, a legislação prevê regimes especiais em que as alíquotas são concentradas ou reduzidas.

A pessoa jurídica enquadrada no regime não-cumulativo possui prerrogativas, de acordo com a legislação, para creditar-se de valores referentes à entrada de insumos. Conforme dispõe o art. 3º da Lei nº 10.833/03, a pessoa jurídica poderá descontar créditos de:

- I - bens adquiridos para revenda, exceto em relação às mercadorias e aos produtos referidos:
 - a) nos incisos III e IV do § 3º do art. 1º desta Lei
 - b) nos §§ 1º e 1º-A do art. 2º desta Lei
- II - bens e serviços, utilizados como insumo na prestação de serviços e na produção ou fabricação de bens ou produtos destinados à venda, inclusive combustíveis e lubrificantes, exceto em relação ao pagamento de que trata o art. 2º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, devido pelo fabricante ou importador, ao concessionário, pela intermediação ou entrega dos veículos classificados nas posições 87.03 e 87.04 da Tipi;
- III - energia elétrica e energia térmica, inclusive sob a forma de vapor, consumidas nos estabelecimentos da pessoa jurídica;
- IV - aluguéis de prédios, máquinas e equipamentos, pagos a pessoa jurídica, utilizados nas atividades da empresa;
- V - valor das contraprestações de operações de arrendamento mercantil de pessoa jurídica, exceto de optante pelo Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e das Empresas de Pequeno Porte – SIMPLES;
- VI - máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado, adquiridos ou fabricados para locação a terceiros, ou para utilização na produção de bens destinados à venda ou na prestação de serviços;

VII - edificações e benfeitorias em imóveis próprios ou de terceiros, utilizados nas atividades da empresa;

VIII - bens recebidos em devolução cuja receita de venda tenha integrado faturamento do mês ou de mês anterior, e tributada conforme o disposto nesta Lei;

IX - armazenagem de mercadoria e frete na operação de venda, nos casos dos incisos I e II, quando o ônus for suportado pelo vendedor.

X - vale-transporte, vale-refeição ou vale-alimentação, fardamento ou uniforme fornecidos aos empregados por pessoa jurídica que explore as atividades de prestação de serviços de limpeza, conservação e manutenção.

(BRASIL, Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003).

Esse direito a crédito previsto em lei permite a aplicação de alíquota de 7,6% (sete vírgula seis por cento) sobre: a) o valor adquirido no mês para os produtos mencionados nos incisos I e II; b) sobre os valores incorridos nos meses para os incisos III, V e IX; c) sobre encargos de depreciação e amortização dos bens dos incisos VI e VII, incorridos no mês; d) sobre os bens devolvidos no mês, referentes ao inciso VIII.

O direito a crédito referente à depreciação e amortização de que trata os incisos VI e VII, são apenas de bens do ativo imobilizado que sejam utilizados na atividade principal das empresas.

Ainda, o crédito que não for utilizado em um mês poderá ser compensado em meses subsequentes, porém sem atualização monetária ou incidência de juros.

Visto isto, cumpre ressaltar que as mudanças na legislação são constantes, torna-se com isso imprescindível o acompanhamento dessas alterações para a correta apuração e mensuração do valor devido da contribuição acima estudada.

2.4 PROGRAMA DE INTEGRAÇÃO SOCIAL – PIS

O PIS tem sua exigibilidade embasada no art. 195 da CF/88 e originou-se com a LC nº 7/70. Ficou a cargo da Lei nº 9.715/98 o embasamento jurídico das referida contribuição.

As Leis nºs 9.718/98, 10.637/02, 10.833/03, 10.865/04 e por fim 10.925/04 tratam das principais alterações sofridas na legislação desde seu surgimento em 1970. Ainda, existem outras leis que regulam setores específicos da economia, mas que não serão abrangidas por esse estudo.

A contribuição em destaque tem como fim promover a integração do empregado na vida e no desenvolvimento da empresa. Entretanto o art. 239 da CF/88 estabelece que:

A arrecadação decorrente das contribuições para o Programa de integração Social, criado pela Lei Complementar nº 7, de 7 de setembro de 1979, e para o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público, criado pela Lei Complementar nº 8, de 3 de dezembro de 1970, passa a partir da promulgação desta Constituição, a financiar, nos termos que a lei dispuser, o programa do seguro-desemprego e o abono de que trata o § 3º deste artigo.
(BRASIL, Constituição, 1988).

Ou seja, a arrecadação do PIS, tem como destinação específica o financiamento de programas como o seguro desemprego e o abono. Esse último é conferido aos empregados, que recebam remuneração mensal de até dois salários mínimos, o direito de um salário mínimo anual.

2.4.1 Contribuintes

Os contribuintes do PIS podem ser divididos em dois grupos, os contribuintes sobre o faturamento de modo geral e os contribuintes sobre a folha de salários.

São contribuintes do PIS sobre o faturamento, todas as pessoas jurídicas de direito privado e as que lhe são equiparadas pela legislação do imposto de renda, inclusive as empresas públicas, sociedades de economia mista e suas subsidiárias.

São contribuintes do PIS sobre a folha de salários, as entidades sem fins lucrativos, tais como: templos de qualquer natureza; partidos políticos; entidades de caráter filantrópico, religioso, recreativo, cultural, e as associações que preencham as condições e requisitos legais; condomínios de proprietários de imóveis residenciais e comerciais que possuem empregados; Organização das Cooperativas Brasileiras; instituições de educação e de assistência social que não realizem, habitualmente, venda de bens e serviços e que preencham as condições legais; sindicatos, federações e confederações; serviços sociais autônomos, criados ou autorizados por lei; conselhos de fiscalização de profissões regulamentadas; fundações de direito privado (OLIVEIRA et al, 2011).

Essas entidades contribuem ao PIS pela folha de salários por não possuírem

todas as características de pessoas jurídicas, por consequência não objetivam faturamento tão pouco lucro.

2.4.2 Base de cálculo

A base de cálculo do PIS se assemelha em grande parte com a da COFINS. É composta pelo valor da folha de salários, às entidades sem fins lucrativos classificadas de acordo com a legislação, e sobre o faturamento mensal para as demais entidades.

O valor da base de cálculo do PIS para entidades sem fins lucrativos se dá, pelo montante total da folha de pagamento do mês em que está sendo apurada a contribuição.

O IN SRF – Instrução Normativa da Secretaria da Receita Federal - nº 247-02 esclarece que esse montante é composto pelo total dos salários, gratificações, comissões, adicional de função, ajuda de custo, adicional de férias, horas extras, aviso prévio trabalhado, quinquênios, adicional noturno, 13º salário, repouso semanal remunerado e diárias superiores a cinquenta por cento do salário.

São permitidas em lei as exclusões de valores referentes ao salário-família; aviso prévio indenizado; FGTS – Fundo de Garantia por Tempo Serviço - pago diretamente ao empregado na rescisão contratual e a indenização por dispensa, desde que dentro dos limites legais.

Já para os demais contribuintes, a base de cálculo se refere ao total do faturamento mensal auferido pela entidade.

Sendo esse correspondente ao total das receitas auferidas pela pessoa jurídica independente do tipo de atividade por ela exercida ou sua classificação contábil.

Ou seja, receitas derivadas da atividade fim da empresa estão incluídas assim como, valores referentes às receitas financeiras, e ainda, receita da venda de bens ou serviços nas operações de conta alheia. Essa última entendida pelo ato da intermediação de negócios, de exemplo tem-se as comissões auferidas na venda de bens ou serviços por conta de terceiros.

Destaca-se que independente do tipo de empresa e regime de apuração, o

PIS não incide sobre receitas sobre exportação, tal como a COFINS.

Assim, em conformidade com a Lei nº 9.715/98 em seu art. 3º: “considera-se faturamento a receita bruta, como definida pela legislação do imposto de renda, proveniente da venda de bens nas operações de conta própria, do preço dos serviços prestados e do resultado auferido nas operações de conta alheia”.

Ademais, a legislação prevê as deduções da base de cálculo, para as entidades que não são contribuintes do PIS sobre a folha de salários, conforme art.3º da Lei nº 9.715/98:

[...] Parágrafo único. Na receita bruta não se incluem as vendas de bens e serviços canceladas, os descontos incondicionais concedidos, o Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI, e o imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias - ICMS, retido pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário (BRASIL, Lei nº 9.715, de 25 de novembro de 1998).

Com isso, o legislador permite a dedução de valores referentes a vendas e serviços cancelados; descontos incondicionais concedidos, tidos como aqueles destacados em documento fiscal e concedidos no momento da venda; IPI quando destacado em nota fiscal por contribuinte do mesmo; ICMS no regime de substituição tributária para o vendedor dos bens ou prestador dos serviços.

A Lei nº 9.718/98 em seu art. 3º complementa o que foi acima citado incluindo outras deduções, como segue:

Art. 3º O faturamento a que se refere o artigo anterior corresponde à receita bruta da pessoa jurídica.
 § 2º Para fins de determinação da base de cálculo das contribuições a que se refere o art. 2º, excluem-se da receita bruta:
 [...] II - as reversões de provisões e recuperações de créditos baixados como perda, que não representem ingresso de novas receitas, o resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido e os lucros e dividendos derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição, que tenham sido computados como receita; [...]
 IV - a receita decorrente da venda de bens do ativo permanente.
 V - a receita decorrente da transferência onerosa a outros contribuintes do ICMS de créditos de ICMS originados de operações de exportação, conforme o disposto no inciso II do § 1º do art. 25 da Lei Complementar nº 87, de 13 de setembro de 1996. [...] (BRASIL, Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998).

As deduções acima já foram comentadas no Capítulo 2.3, que trata da COFINS. Cabe destacar apenas que a receita de que trata o inciso V refere-se à venda, permitida e regulamentada em lei, de créditos de ICMS oriundos de exportação de uma determinada empresa, a outras entidades.

2.4.3 Regimes de apuração e alíquotas

As alíquotas incidentes sobre o PIS dependem do regime aplicável. Com a sanção da Lei nº 10.637/02 a citada contribuição passou a vigorar também, no regime não-cumulativo. A partir dele o contribuinte pode creditar-se de valores correspondentes a entradas de mercadorias permitidas em lei.

Estão incluídas nesse regime as pessoas jurídicas de direito privado e as que lhe são equiparadas pela legislação do imposto de renda, que sejam optantes pelo regime de tributação lucro real, salvo exceções previstas em lei como instituições financeiras e receitas específicas.

Os créditos permitidos em lei são referentes, de acordo com o art. 3º da Lei nº 10.637/02, a:

- I - bens adquiridos para revenda, exceto em relação às mercadorias e aos produtos referidos:
 - a) nos incisos III e IV do § 3º do art. 1º desta Lei;
 - b) no § 1º do art. 2º desta Lei;
 - II - bens e serviços, utilizados como insumo na prestação de serviços e na produção ou fabricação de bens ou produtos destinados à venda, inclusive combustíveis e lubrificantes, exceto em relação ao pagamento de que trata o art. 2º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, devido pelo fabricante ou importador, ao concessionário, pela intermediação ou entrega dos veículos classificados nas posições 87.03 e 87.04 da Tipi;
 - III - (VETADO);
 - IV - aluguéis de prédios, máquinas e equipamentos, pagos a pessoa jurídica, utilizados nas atividades da empresa;
 - V - valor das contraprestações de operações de arrendamento mercantil de pessoa jurídica, exceto de optante pelo Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e das Empresas de Pequeno Porte - SIMPLES;
 - VI - máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado, adquiridos ou fabricados para locação a terceiros, ou para utilização na produção de bens destinados à venda ou na prestação de serviços;
 - VII - edificações e benfeitorias em imóveis de terceiros, quando o custo, inclusive de mão-de-obra tenha sido suportado pela locatária;
 - VIII - bens recebidos em devolução, cuja receita de venda tenha integrado faturamento do mês ou de mês anterior, e tributada conforme o disposto nesta Lei;
 - IX - energia elétrica e energia térmica, inclusive sob a forma de vapor, consumidas nos estabelecimentos da pessoa jurídica;
- (BRASIL, Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2003).

Com relação aos créditos, o PIS segue a mesma sistemática da COFINS. Além disso, se um valor a título de crédito, não for utilizado em um mês o mesmo poderá ser utilizado nos próximos, contudo, sem a incidência de juros e correção monetária.

O regime cumulativo, ao qual não há direito ao crédito do PIS, é obrigatório as empresas tributadas pelo lucro presumido ou arbitrado; além das pessoas jurídicas referidas nos §6º, 8º e 9º do art. 3º da Lei nº 9718/98, são elas bancos, operadoras de créditos, operadoras de planos de saúde, entidades que prestam serviços de vigilância, segurança, transporte de valores, entre outros.

As alíquotas aplicáveis correspondem a 1% (um por cento) para contribuintes do PIS sobre a folha de salários; 0,65% (zero vírgula sessenta e cinco por cento) aos contribuintes enquadrados no regime cumulativo e por fim, 1,65% (um vírgula sessenta e cinco por cento) para as entidades enquadradas no regime não-cumulativo.

2.5 ICMS

Com a função de complementar e aprimorar o entendimento do trabalho faz-se necessário o capítulo com as principais características do ICMS.

O Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual, intermunicipal e de comunicação, está previsto no art. 155, II, da Constituição Federal, que delega aos Estados e o Distrito Federal o poder de instituí-lo, como complemento tem-se a LC nº 87/96 e os regulamentos específicos de cada Estado.

A carta Magna em seu art. 155 dispõe:

Compete aos Estados e ao Distrito Federal instituir impostos sobre: (...) II - operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação, ainda que as operações e as prestações se iniciem no exterior (...).
(BRASIL, Constituição, 1988).

A Constituição previu que os Estados e Distrito Federal poderiam cobrar impostos sobre as operações descritas acima, assim a sigla ICMS contempla ao menos cinco impostos distintos. A saber: imposto sobre operações mercantis; serviços de transporte interestadual e intermunicipal; serviços de comunicação; operações com lubrificantes e minerais.

Carrazza (2011, p. 37) afirma que:

A sigla 'ICMS' alberga pelo menos cinco impostos diferentes, a saber: a) o imposto sobre operações mercantis (...); b) o imposto sobre serviços de

transporte interestadual e intermunicipal; c) o imposto sobre serviços de comunicação; d) o imposto sobre produção, importação, circulação, distribuição ou consumo de lubrificantes e combustíveis líquidos e gasosos e de energia elétrica; e e) o imposto sobre extração, circulação, distribuição ou consumo de minerais.

Segundo o art. 4º da LC nº 87/96, o contribuinte do ICMS é qualquer pessoa que realize com habitualidade operações de circulação de mercadorias ou prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação ainda que essas operações se iniciem no exterior.

A LC nº 87/96 em seu art.4º, portanto, ilustra que contribuinte do ICMS é:

(...) qualquer pessoa, física ou jurídica, que realize, com habitualidade ou em volume que caracterize intuito comercial, operações de circulação de mercadoria ou prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação, ainda que as operações e as prestações se iniciem no exterior.

Parágrafo único. É também contribuinte a pessoa física ou jurídica que, mesmo sem habitualidade ou intuito comercial:

I - importe bens ou mercadorias do exterior qualquer que seja a sua finalidade;

II - seja destinatária de serviço prestado no exterior ou cuja prestação se tenha iniciado no exterior;

III - adquira em licitação bens ou mercadorias apreendidos ou abandonados; e

IV - adquira lubrificantes e combustíveis líquidos e gasosos derivados de petróleo e energia elétrica oriundos de outro Estado ou do Distrito Federal, quando não destinados à comercialização ou à industrialização.

(BRASIL, Lei nº 87, de 13 de setembro de 1996).

Para o legislador a base de cálculo do ICMS é o valor da saída de mercadorias ou da prestação de serviço de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação (salvo disposição em contrário).

O art. 13 § 1º da LC nº 87/96 trata desse dispositivo esclarecendo que integra a base de cálculo do imposto o montante do próprio imposto, constituindo o respectivo destaque mera indicação para fins de controle.

O ICMS, portanto, está embutido no preço de venda da mercadoria ou do serviço prestado. Oliveira et al (2011, p. 60) explica:

No ato da compra de qualquer mercadoria o ICMS já estará incluso no preço que será pago ao fornecedor. Da mesma forma, quando a mercadoria é revendida, o preço de venda que será pago pelo cliente também inclui a parcela correspondente ao ICMS.

Cabe destacar que além do exposto acima, o fisco criou o regime da substituição tributária para o ICMS. De maneira geral, o mecanismo de recolhimento dos tributos poderá ser feito de três formas: substituição para frente, substituição pra trás e a substituição propriamente dita.

A primeira refere-se ao recolhimento antecipado dos tributos, ou seja, valores relativos a fatos geradores que irão ocorrer posteriormente. Na segunda hipótese ocorre o contrário, a última pessoa da cadeia de circulação é que faz o recolhimento do tributo. E por último, a substituição propriamente dita refere-se à situação em que o contribuinte em uma operação é substituído por outro que participa do mesmo negócio e que fará o recolhimento do tributo.

Assim, o ICMS no regime de substituição tributária será recolhido, de maneira usual, antecipadamente.

Diferente do PIS e da COFINS, o ICMS tem a característica única da não-cumulatividade. A mesma dá o direito de o contribuinte compensar-se do que for devido em cada operação de saída (vendas) com o imposto incidente nas operações de entradas (compras), observando as hipóteses de crédito no regulamento do ICMS de cada Estado.

As alíquotas, expressas na legislação em forma de percentual a serem aplicadas ao ICMS, sofrem variações de acordo com a seletividade, atribuição dada pelo sujeito ativo – Estado, a cada produto e/ou serviço.

Diz-se, com isso, que quanto menos supérfluo for o produto, menor será a sua alíquota. Por exemplo, as alíquotas dos produtos que compõe a cesta básica são inferiores as alíquotas do cigarro. Isso se deve, pois, para o Estado o cigarro não é um produto de primeira necessidade.

Como esse estudo, pretende trabalhar com a parte da legislação que trata dos serviços de transporte interestadual e intermunicipal, não será necessário entrar em detalhes específicos da legislação, que não faz parte do objeto desse estudo.

O regulamento do ICMS de Santa Catarina, em seu art. 12, fala sobre a base de cálculo nas prestações de serviços, segue abaixo:

Art. 12. A base de cálculo do imposto nas prestações de serviço de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação é o preço do serviço.

§ 1º Na hipótese do art. 3º, X, o valor da prestação será acrescido, se for o caso, de todos os encargos relacionados com a sua utilização.

§ 2º Na hipótese do art. 3º, XIII, será considerado o valor da prestação no Estado de origem ou no Distrito Federal e o imposto a recolher será o resultado da aplicação do percentual equivalente à diferença entre a alíquota interna e a interestadual. (SANTA CATARINA, Decreto nº 2.870, 2001).

O regulamento ainda dispõe em seu art. 27 sobre as alíquotas incidentes sobre operações que destinem seus serviços dentro e fora de Santa Catarina, que serão de: 17% (dezesete por cento) dentro do Estado; 12% (doze por cento)

quando o destinatário estiver localizado nos Estados de Minas Gerais, Paraná, Rio de Janeiro, Rio Grande do Sul e São Paulo; 7% (sete por cento), quando o destinatário estiver localizado nos demais Estados e no Distrito Federal e 4% (quatro por cento) na prestação de serviço de transporte aéreo de passageiros, carga e mala postal.

Dito isso, tem-se o referencial teórico necessário para o entendimento do estudo de caso feito na empresa Trans Áurea Transportes e Comércio Ltda.

3 ESTUDO DE CASO

Neste capítulo há o delineamento do estudo de caso na empresa selecionada, para consecução do objetivo geral que é demonstrar o impacto que inclusão, ou não, do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS, tem no resultado de uma empresa transportadora de cargas.

3.1 CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA, OBJETO DE ESTUDO

Foi autorizada a divulgação de informações da empresa (autorização em anexo), sendo assim, nome e outras informações criterizadas a cargo da autora, que possam vir a identificá-la são verídicos.

A história da Trans Áurea Comércio e Transportes Ltda está intimamente ligada ao grupo Áurea, formado pelas empresas Áurea Alimentos, Dibocardo e Trans Áurea.

A empresa, objeto deste estudo de caso, surgiu em 1990 com o objetivo de transportar mercadorias para terceiros. Apesar de fazer parte de um grupo empresarial, não fazia transporte das mercadorias do mesmo.

Com a queda de demanda no mercado, após o Plano Collor, foi mais viável economicamente desativá-la. No ano de 2010 ela voltou a operar, mas com foco no transporte dos produtos do grupo Áurea.

Possui, até o momento, uma frota de 44 caminhões que atendem a todas as regiões do país. Os estados de São Paulo, Paraná, Santa Catarina e Rio Grande do Sul são os principais destinos.

O ramo de atividade é o transporte de cargas alimentícias do grupo Áurea alimentos, uma pequena parte de seu escoamento para produtos de terceiros.

Está enquadrada no regime de tributação do lucro real, é contribuinte do ICMS com a origem da prestação serviços ocorrendo em grande maioria dentro do estado de Santa Catarina. Não possui nenhum tipo de benefício fiscal do ramo de transportes, como exemplo o pró-carga.

3.2 DISCUSSÕES JURÍDICAS SOBRE A INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS

A questão jurídica que circunda o tema diz respeito à inconstitucionalidade da inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

A legislação que normatiza o PIS e a COFINS diz que a base de cálculo dessas contribuições é o faturamento mensal. Faturamento nada mais é do que o somatório do valor das operações de venda das entidades.

Conforme Carrazza (2011, p. 635): “*faturamento* é a contrapartida econômica, auferida, como *riqueza própria*, pelas empresas em razão do desempenho de suas atividades típicas”.

Com isso, o conceito de faturamento está ligado diretamente com a receita da atividade principal das empresas.

Diversos contribuintes recorrem aos tribunais por não concordarem com a assertiva fiscal de que o ICMS deve estar incluso na base de cálculo dessas contribuições. O que ocorre é que a legislação não menciona a exclusão do ICMS da base de cálculo dessas contribuições.

A inconstitucionalidade atribuída a esse caso está na violação do art. 195 inciso I da CF/88, que diz respeito à incidência das contribuições sociais sobre a receita ou faturamento das empresas.

O conceito de faturamento, para os contribuintes, não foi respeitado de acordo com as leis superiores vigentes. Para eles o ICMS não compõe faturamento das empresas e sim dos estados, entes arrecadadores. Havendo com isso uma alteração no conceito de faturamento pelas leis infraconstitucionais.

O próprio CTN em seu art. 110 explica que:

A lei tributária não pode alterar a definição, o conteúdo e o alcance de institutos, conceitos e formas de direito privado, utilizados, expressa ou implicitamente, pela Constituição Federal, pelas Constituições dos Estados, ou pelas Leis Orgânicas do Distrito Federal ou dos Municípios, para definir ou limitar competências tributárias. (BRASIL, Lei nº 5.172, 1966).

O argumento utilizado é que, como dito antes, o ICMS não corresponde ao faturamento mensal, nem mesmo as receitas auferidas pelas empresas, pois, faz parte das receitas estaduais. Esse valor equivale a um ingresso de caixa que é repassado aos cofres públicos.

A Lei nº 9.718/98 permitiu a exclusão do ICMS na condição de substituto

tributário, da base de cálculo das referidas contribuições. Criou-se a partir da promulgação dessa lei, mais uma discussão. Se o ICMS quando cobrado no regime de substituição tributária pode ser excluído da base de cálculo, o mesmo deveria ocorrer com o ICMS da operação própria, já que, a substituição tributária é apenas um mecanismo diferenciado de recolhimento do imposto.

Portanto, para os contribuintes os principais motivos para o ICMS não compor a base de cálculo do PIS e da COFINS são: a) o conceito de faturamento não abrange componente como o ICMS; b) a parcela referente ao ICMS não corresponde à receita e sim a mero ingresso de caixa; c) a base de cálculo deve afirmar sua hipótese de incidência, não podendo alcançar valores que não o compõem.

Já o fisco, como contraponto, sustenta que se o STF julgar inconstitucional a inclusão do ICMS na base de cálculo dessas contribuições, o Erário teria que devolver aos contribuintes em média 20 bilhões de reais por ano. E por fim, afirmam que por ser um imposto indireto, o valor do ICMS é recuperado pela empresa, que o repassa ao preço final da mercadoria.

O Ministro do STF Marco Aurélio, em decisão do Recurso Extraordinário 240.785-2 de 24/08/2006, referente à inclusão do ICMS na base de cálculo da COFINS, concede voto a favor do contribuinte, afirmando que:

A base de cálculo da Cofins não pode extravasar, desse modo, sob o ângulo do faturamento, o valor do negócio, ou seja, a parcela percebida com a operação mercantil ou similar. O conceito de faturamento diz com riqueza própria, quantia que tem ingresso nos cofres de quem procede à venda de mercadorias ou à prestação dos serviços, implicando, por isso mesmo, o envolvimento de noções próprias ao que se entende como receita bruta (RECURSO, 2006).

Desconstrói o argumento criado pelo fisco de que o valor do ICMS é recuperado pela empresa que o repassa ao preço final da mercadoria, quando diz que:

Descabe assentar que os contribuintes da Cofins faturam, em si, o ICMS. O valor deste revela, isto sim, um desembolso a beneficiar a entidade de direito público que tem a competência para cobrá-lo. A conclusão a que chegou a Corte de origem, a partir de premissa errônea, importa na incidência do tributo que é a Cofins, não sobre o faturamento, mas sobre outro tributo já agora da competência de unidade da Federação. (RECURSO, 2006).

Posto as versões dos contribuintes e do fisco, fica aludido que há possibilidade de duas modalidades de base de cálculo, para fins do estudo de caso. Uma de acordo com a legislação vigente, e a outra, uma proposta que ainda está

sendo questionada no judiciário brasileiro.

A base de cálculo de acordo com a legislação vigente pode ser expressa da seguinte forma (a título de exemplo, só foram incluídas as deduções mais recorrentes):

Quadro 1: Base de Cálculo PIS e COFINS

RECEITA BRUTA DAS VENDAS OU SERVIÇOS PRESTADOS
(-) VENDAS CANCELADAS
(-) DEVOLUÇÕES
(-) DESCONTOS INCONDICIONAIS CONCEDIDOS
(-) IPI
(-) ICMS/ST
(=) VALOR DA BASE DE CÁLCULO PIS/PASEP E COFINS

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

A base de cálculo, formada através do faturamento bruto subtraído das deduções previstas na legislação, não inclui o ICMS da operação própria como dedução. Apenas permite a exclusão do ICMS no regime de substituição tributária.

Já a base de cálculo proposta por esse trabalho, e discutida no âmbito judicial, permite a exclusão do ICMS da operação própria, como segue:

Quadro 2: Proposta de Base de Cálculo PIS e COFINS

RECEITA BRUTA DAS VENDAS OU SERVIÇOS PRESTADOS
(-) VENDAS CANCELADAS
(-) DEVOLUÇÕES
(-) DESCONTOS INCONDICIONAIS CONCEDIDOS
(-) IPI
(-) ICMS
(-) ICMS/ST
(=) VALOR DA BASE DE CÁLCULO PIS/PASEP E COFINS

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Com isso, além do ICMS/ST, que já é previsto em lei como dedutível, inclui-se para fins de dedução o ICMS na operação própria, ou seja, aquele recolhido no regime normal de tributação.

3.3 FORMAÇÃO DO FATURAMENTO DA EMPRESA SELECIONADA

A Trans Áurea tem por objetivo o transporte de cargas, portanto, seu faturamento é obtido através da receita bruta de serviços prestados. Como nos dois anos estudados não houve nenhum redutor de receita, a base de cálculo, para fins de cálculo do PIS e COFINS, será igual ao faturamento bruto mensal.

O quadro 3 apresenta o faturamento total da empresa e a base de cálculo das contribuições para o PIS e COFINS no ano de 2010.

Quadro 3: Faturamento Trans Áurea ano de 2010

ANO 2010	SERVIÇOS PRESTADOS	BASE DE CÁLCULO
JANEIRO	399.609,97	399.609,97
FEVEREIRO	405.069,15	405.069,15
MARÇO	405.341,22	405.341,22
ABRIL	380.687,20	380.687,20
MAIO	477.828,73	477.828,73
JUNHO	466.687,77	466.687,77
JULHO	520.210,75	520.210,75
AGOSTO	512.287,19	512.287,19
SETEMBRO	529.973,87	529.973,87
OUTUBRO	544.932,21	544.932,21
NOVEMBRO	565.030,39	565.030,39
DEZEMBRO	499.365,33	499.365,33
TOTAL	5.707.023,78	5.707.023,78

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

O quadro 4 mostra o faturamento bruto no ano de 2011 e o valor da base de cálculo das contribuições:

Quadro 4: Faturamento Trans Áurea ano de 2011

ANO 2011	SERVIÇOS PRESTADOS	BASE DE CÁLCULO
JANEIRO	402.786,40	402.786,40
FEVEREIRO	491.471,44	491.471,44
MARÇO	445.560,88	445.560,88
ABRIL	551.835,89	551.835,89
MAIO	506.234,92	506.234,92
JUNHO	508.073,18	508.073,18
JULHO	600.476,51	600.476,51
AGOSTO	611.745,43	611.745,43
SETEMBRO	684.596,02	684.596,02
OUTUBRO	646.435,49	646.435,49
NOVEMBRO	612.981,24	612.981,24
DEZEMBRO	531.139,83	531.139,83
TOTAL	6.593.337,23	6.593.337,23

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Nos dois anos estudados a base de cálculo das contribuições para o PIS e COFINS é equivalente ao faturamento bruto mensal.

3.4 CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES PELO REGIME NÃO-CUMULATIVO

A empresa Trans Áurea é optante pelo lucro real. Isso significa que, para fins de apuração do imposto de renda e contribuição social, há a apuração dos mesmos pelos valores lançados nas operações contábeis da empresa, fazendo os ajustes permitidos em lei. Sem benefícios ou estimativas, como os regimes do Simples Nacional e Lucro Presumido.

Por ser optante desse regime tributário, a Trans Áurea se sujeita ao regime não-cumulativo de cálculo do PIS e COFINS. Nesse sistema a base de cálculo é equivalente ao faturamento mensal da empresa, deduzindo-se os valores permitidos em lei para determinadas operações. As alíquotas aplicáveis são 1,65% (um vírgula sessenta e cinco por cento) para o PIS e 7,6% (sete vírgula seis por cento) para COFINS.

O quadro 5 demonstra a apuração do PIS e da COFINS no ano de 2010:

Quadro 5: Cálculo do PIS e da COFINS sobre o faturamento total de 2010

ANO 2010	BASE DE CÁLCULO	PIS (1,65%)	COFINS (7,6%)
JANEIRO	399.609,97	6.593,56	30.370,36
FEVEREIRO	405.069,15	6.683,64	30.785,26
MARÇO	405.341,22	6.687,86	30.805,87
ABRIL	380.687,20	6.281,21	28.932,18
MAIO	477.828,73	7.884,17	36.314,98
JUNHO	466.687,77	7.706,26	35.493,75
JULHO	520.210,75	8.583,48	39.536,12
AGOSTO	512.287,19	8.452,87	39.933,80
SETEMBRO	529.973,87	8.744,51	40.277,88
OUTUBRO	544.932,21	8.991,71	41.414,92
NOVEMBRO	565.030,39	9.309,79	42.880,90
DEZEMBRO	499.365,33	8.002,47	36.860,75
TOTAL	5.707.023,78	93.921,54	433.606,77

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

O quadro 6 apresenta as mesmas informações, dessa vez referentes ao ano de 2011:

Quadro 6: Cálculo do PIS e da COFINS sobre o faturamento total de 2011

ANO 2011	BASE DE CÁLCULO	PIS (1,65%)	COFINS (7,6%)
JANEIRO	402.786,40	6.645,98	30.611,77
FEVEREIRO	491.471,44	8.109,28	37.351,83
MARÇO	445.560,88	7.351,75	33.862,63
ABRIL	551.835,89	9.105,29	41.939,53
MAIO	506.234,92	8.352,88	38.473,85
JUNHO	508.073,18	8.383,21	38.613,56
JULHO	600.476,51	9.907,86	45.636,21
AGOSTO	611.745,43	10.093,80	46.492,65
SETEMBRO	684.596,02	11.295,83	52.029,30
OUTUBRO	646.435,49	10.666,19	49.129,10
NOVEMBRO	612.981,24	10.114,19	46.586,57
DEZEMBRO	531.139,83	8.763,81	40.366,63
TOTAL	6.593.337,23	108.790,06	501.093,63

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Ressalta-se, como visto nos capítulos 2.3 e 2.4, que a metodologia de cálculo dos PIS e COFINS, inclui em suas bases de cálculos o ICMS da operação própria. Ou seja, nos valores acima apresentados de base de cálculo, estão incluídos 12% (doze por cento) de ICMS, calculados pelo prestador do serviço no estado de origem da prestação.

3.5 CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES SEM A INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO

A legislação vigente não permite a exclusão do valor do ICMS da operação própria da base de cálculo do PIS e da COFINS. Esse estudo de caso visa averiguar qual seria o valor devido a título dessas contribuições caso suas bases de cálculo não incluíssem o ICMS.

Assim, para fins de apuração dos novos valores das contribuições, a base de cálculo da Trans Áurea pode ser expressa da seguinte fórmula:

$$BC = RB - ICMS$$

BC = Base de Cálculo;

RB = Receita bruta de serviços prestados;

ICMS = ICMS sobre serviços prestados.

Com base na nova metodologia proposta, os novos valores das bases de cálculo nos anos de 2010 e 2011 seriam os seguintes:

Quadro 7: Formação da base de cálculo sem a inclusão do ICMS ano 2010

ANO 2010	FATURAMENTO	(-) ICMS S/ SERVIÇOS	BASE DE CÁLCULO
JANEIRO	399.609,97	45.476,43	354.133,54
FEVEREIRO	405.069,15	47.835,81	357.233,34
MARÇO	405.341,22	50.483,92	354.857,30
ABRIL	380.687,20	45.654,53	335.032,67
MAIO	477.828,73	56.294,53	421.534,20
JUNHO	466.687,77	55.048,99	411.638,78
JULHO	520.210,75	59.264,72	460.946,03
AGOSTO	512.287,19	59.034,19	453.253,00
SETEMBRO	529.973,87	60.582,68	469.391,19
OUTUBRO	544.932,21	62.477,60	482.454,61
NOVEMBRO	565.030,39	65.449,23	499.581,16
DEZEMBRO	499.365,33	55.976,99	443.388,34
TOTAL	5.707.023,78	663.579,62	5.043.444,16

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Quadro 8: Formação da base de cálculo sem a inclusão do ICMS ano 2011

ANO 2011	FATURAMENTO	(-) ICMS S/ SERVIÇOS	BASE DE CÁLCULO
JANEIRO	402.786,40	44.583,09	358.203,31
FEVEREIRO	491.471,44	57.233,25	434.238,19
MARÇO	445.560,88	53.622,56	391.938,32
ABRIL	551.835,89	63.127,68	488.708,21
MAIO	506.234,92	61.322,16	444.912,76
JUNHO	508.073,18	59.598,35	448.474,83
JULHO	600.476,51	70.253,56	530.222,95
AGOSTO	611.745,43	72.841,96	538.903,47
SETEMBRO	684.596,02	77.431,06	607.164,96
OUTUBRO	646.435,49	74.696,58	571.738,91
NOVEMBRO	612.981,24	71.758,60	541.222,64
DEZEMBRO	531.139,83	62.408,11	468.731,72
TOTAL	6.593.337,23	768.876,96	5.824.460,27

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Observa-se que, excluindo-se o ICMS da operação própria da base de cálculo das contribuições estudadas, houve uma redução de R\$ 663.579,62 (seiscentos e sessenta e três mil quinhentos e setenta e nove reais e sessenta e dois centavos). Tal redução é equivalente a 11,62% (onze vírgula sessenta e dois por cento) do total da base de cálculo no ano de 2010.

Já no ano de 2011 a redução foi de 11,66% (onze vírgula sessenta e seis por cento), ou seja, R\$ 768.876,96 (setecentos e sessenta e oito mil oitocentos e setenta e seis reais e noventa e seis centavos).

Esses valores são equivalentes aos valores totais de ICMS devidos em cada um dos anos. A tabela 1 demonstra as reduções acima descritas:

Tabela 1: Comparativo da diferença de valores das bases de cálculo

ANO	BASE DE CÁLCULO C/ ICMS	BASE DE CÁLCULOS S/ O ICMS	DIFERENÇA (%)
TOTAL 2010	5.707.023,78	5.043.444,16	11,62%
TOTAL 2011	6.593.337,23	5.824.460,27	11,66%

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Aplicando-se sobre esses valores hipotéticos de bases de cálculo as alíquotas incidentes, quais sejam 1,65% (um vírgula sessenta e cinco por cento) para cálculo do valor devido de PIS e 7,6% (sete vírgula seis por cento) para a COFINS, chega-se aos seguintes resultados:

Quadro 9: Cálculo PIS e COFINS sem a inclusão do ICMS ano 2010

ANO 2010	BASE DE CÁLCULO	PIS (1,65%)	COFINS (7,6%)
JANEIRO	354.133,54	5.843,20	26.914,15
FEVEREIRO	357.233,34	5.894,35	27.149,73
MARÇO	354.857,30	5.855,15	26.969,15
ABRIL	335.032,67	5.528,04	25.462,48
MAIO	421.534,20	6.955,31	32.036,60
JUNHO	411.638,78	6.792,04	31.284,55
JULHO	460.946,03	7.605,61	35.031,90
AGOSTO	453.253,00	7.478,67	34.447,23
SETEMBRO	469.391,19	7.744,95	35.673,73
OUTUBRO	482.454,61	7.960,50	36.666,55
NOVEMBRO	499.581,16	8.243,09	37.968,17
DEZEMBRO	443.388,34	7.315,91	33.697,51
TOTAL	5.043.444,16	83.216,83	383.301,76

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Foi aplicada a mesma metodologia de cálculo nos anos de 2010 conforme Quadro 9, e 2011 como segue no Quadro 10:

Quadro 10: Cálculo PIS e COFINS sem a inclusão do ICMS ano 2011

ANO 2011	BASE DE CÁLCULO	PIS (1,65%)	COFINS (7,6%)
JANEIRO	358.203,31	5.910,35	27.223,45
FEVEREIRO	434.238,19	7.164,93	33.002,10
MARÇO	391.938,32	6.466,98	29.787,31
ABRIL	488.708,21	8.063,69	37.141,82
MAIO	444.912,76	7.341,06	33.813,37
JUNHO	448.474,83	7.399,83	34.084,09
JULHO	530.222,95	8.748,68	40.296,94
AGOSTO	538.903,47	8.891,91	40.956,66
SETEMBRO	607.164,96	10.018,22	46.144,54
OUTUBRO	571.738,91	9.433,69	43.452,16
NOVEMBRO	541.222,64	8.930,17	41.132,92
DEZEMBRO	468.731,72	7.734,07	35.623,61
TOTAL	5.824.460,27	96.103,59	442.658,98

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Têm-se, a partir da nova base de cálculo proposta, valores devidos menores do que os apurados no regime normal de tributação. Como visto, a diferença decorre da inclusão ou não do ICMS na base de cálculo das contribuições analisadas, ou seja, do PIS e da COFINS.

No próximo capítulo será exposto o comparativo detalhado dessa diferença obtida.

3.6 COMPARATIVO DOS VALORES DEVIDOS COM E SEM A INCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO

As tabelas 2 e 3 apresentadas nesse capítulo demonstram os valores apurados mensalmente de PIS e COFINS, nos anos de 2010 e 2011. A segunda coluna, intitulada de VALOR C/ ICMS, traz o somatório dos valores das contribuições com o ICMS incluso na base de cálculo, ou seja, de acordo com a legislação em vigor.

A terceira coluna, intitulada de VALOR S/ ICMS, demonstra os valores apurados em vista desse estudo de caso, do PIS e da COFINS sem o ICMS incluso na base de cálculo.

A tabela 1 demonstra a diferença em 2010 no valor das contribuições devidas com e sem a inclusão do ICMS sobre serviços na base de cálculo:

Tabela 2: Comparativo de valores do PIS e COFINS com e sem o ICMS na base de cálculo ano 2010

ANO 2010	VALOR C/ ICMS	VALOR S/ ICMS	DIFERENÇA	DIFERENÇA (%)
JANEIRO	36.963,92	32.757,35	4.206,57	11,38%
FEVEREIRO	37.468,90	33.044,08	4.424,82	11,80%
MARÇO	37.493,73	32.824,30	4.669,43	12,45%
ABRIL	35.213,39	30.990,52	4.222,87	11,99%
MAIO	44.199,16	38.991,91	5.207,25	11,78%
JUNHO	43.200,01	38.076,59	5.123,42	11,85%
JULHO	48.119,60	42.637,51	5.482,09	11,39%
AGOSTO	48.386,67	41.925,90	6.460,77	13,35%
SETEMBRO	49.022,39	43.418,69	5.603,70	11,43%
OUTUBRO	50.406,63	44.627,05	5.779,58	11,46%
NOVEMBRO	52.190,69	46.211,26	5.979,43	11,45%
DEZEMBRO	44.863,22	41.013,42	3.849,80	8,58%
TOTAL	527.528,30	466.518,58	61.009,72	11,56%

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Em valores absolutos, a diferença do valor devido de PIS e COFINS sem a inclusão do ICMS na base de cálculo, no ano de 2010, é de R\$ 61.009,72 (sessenta e um mil e nove reais e setenta e dois centavos), sendo equivalente a 11,56% (onze vírgula cinquenta e seis por cento) de redução em valores percentuais.

O mesmo comparativo de valores apurados foi feito em 2011, como segue na Tabela 3:

Tabela 3: Comparativo de valores do PIS e COFINS com e sem o ICMS na base de cálculo ano 2011

ANO 2011	VALOR C/ ICMS	VALOR S/ ICMS	DIFERENÇA	DIFERENÇA (%)
JANEIRO	37.257,75	33.133,80	4.123,95	11,06%
FEVEREIRO	45.461,11	40.167,03	5.294,08	11,64%
MARÇO	41.214,38	36.254,29	4.960,09	12,03%
ABRIL	51.044,82	45.205,51	5.839,31	11,43%
MAIO	46.826,73	41.154,43	5.672,30	12,11%
JUNHO	46.996,77	41.483,92	5.512,85	11,73%
JULHO	55.544,07	49.045,62	6.498,45	11,69%
AGOSTO	56.586,45	49.848,57	6.737,88	11,90%
SETEMBRO	59.795,29	56.162,76	3.632,53	6,07%
OUTUBRO	59.795,29	52.885,85	6.909,44	11,55%
NOVEMBRO	56.700,76	50.063,09	6.637,67	11,70%
DEZEMBRO	49.130,44	43.357,68	5.772,76	11,74%
TOTAL	606.353,86	538.762,55	67.591,31	12,12%

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Houve uma redução do valor devido referente a 12,12% (doze vírgula doze por cento), ou, R\$ 67.591,31 (sessenta e sete mil quinhentos e noventa e um reais e trinta e um centavos), conforme evidenciado na Tabela 3.

3.7 ANÁLISE DO IMPACTO NO RESULTADO DA EMPRESA

Para entender o impacto que a redução na base de cálculo do PIS e da COFINS tem no resultado da empresa estudada, faz-se necessário explicar sua DRE - Demonstração de Resultado do Exercício.

Para fins didáticos, adotou-se uma simplificação da DRE conforme ilustração abaixo:

Quadro 11: DRE simplificada - Trans Áurea

DRE SIMPLIFICADA
RECEITAS OPERACIONAIS
RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS
RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS
Vendas de Serviços Áurea
DEDUÇÕES DE RECEITAS
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS
ICMS sobre Serviços
COFINS sobre Serviços
PIS sobre Serviços
CUSTOS/DESPESAS
RESULTADO

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

A partir da DRE simplificada conclui-se que o grupo das receitas operacionais engloba as receitas referentes à atividade fim da empresa, no caso a prestação de serviços de transporte, ocorridas no país em que a empresa está situada. Cabe destacar que a Trans Áurea não presta serviços ao exterior.

As deduções da receita bruta são referentes aos tributos e contribuições incidentes sobre a mesma. Nesse caso, o ICMS sobre a prestação de serviços no percentual de 12% (doze por cento), o PIS de 1,65% (um vírgula sessenta e cinco por cento) e a COFINS equivalente a 7,6% (sete vírgula seis por cento). O ICMS está incluso dentre do valor das vendas de serviços, e as contribuições, como já estudadas, apuradas através dos percentuais sobre o montante das vendas.

Os custos estão ligados a prestação de serviços tais como combustíveis, óleos, lubrificantes, pneus, etc. Já as despesas englobam valores de energia, telefone, depreciação, aluguéis, entre outras.

Com isso, fez-se um comparativo entre o valor do resultado da empresa apurado nos anos de 2010 e 2011 e já escriturados em livros contábeis. E os valores propostos pela mudança na base de cálculo do PIS e COFINS.

Destaca-se que, para fins de entendimento, os campos intitulados nas tabelas abaixo se referem a: SERVIÇOS correspondem à venda de serviços Áurea; ICMS, ao ICMS sobre a prestação dos serviços; PIS e COFINS, ao valor PIS e COFINS apurados no período; OUTRAS REC, a outras receitas, que se referem nesse estudo, à venda de bens do ativo imobilizado e receitas financeiras; C/D, custos e despesas ocorridos no período; e, por fim, RESULTADO, equivalente a lucro ou prejuízo.

As receitas financeiras não foram incluídas no cálculo das contribuições, pois, a Trans Áurea, como já explicado, está enquadrada no regime do lucro real. E nesses casos a legislação diz que as mesmas não devem ser incluídas.

Se estivesse enquadrada no regime de tributação lucro presumido, ai sim, elas deveriam compor a base de cálculo. Já a venda de bens do ativo imobilizado, é receita dedutível da base de cálculo conforme art. 3º da Lei nº 9.718/98.

O primeiro ano a ser comparado é o de 2010. Conforme escriturado nos livros contábeis e analisado através de balancetes fornecidos pela empresa, a Trans Áurea acumulou um prejuízo de R\$ 302.645,73 (trezentos e dois mil seiscentos e quarenta e cinco reais e setenta e três centavos), no ano estudado.

Tabela 4: DRE Trans Áurea ano de 2010

ANO 2010	SERVIÇOS	(-) ICMS	(-) PIS	(-) COFINS	(+) OUTRAS REC	(-) C/D	RESULTADO
JAN	399.609,97	45.476,43	6.593,56	30.370,36	0,00	205.102,33	112.067,29
FEV	405.069,15	47.835,81	6.683,64	30.785,26	0,00	286.621,79	33.142,65
MAR	405.341,22	50.483,92	6.687,86	30.805,87	0,00	357.917,44	-40.553,87
ABR	380.687,20	45.654,53	6.281,21	28.932,18	0,00	362.694,01	-62.874,73
MAI	477.828,73	56.294,53	7.884,17	36.314,98	1.131,75	377.592,68	874,11
JUN	466.687,77	55.048,99	7.706,26	35.493,75	648,81	354.822,68	14.264,90
JUL	520.210,75	59.264,72	8.583,48	39.536,12	645,03	397.765,09	15.706,37
AGO	512.287,19	59.034,19	8.452,87	39.933,80	31.427,52	434.411,15	1.882,70
SET	529.973,87	60.582,68	8.744,51	40.277,88	473,82	382.962,94	37.879,68
OUT	544.932,21	62.477,60	8.991,71	41.414,92	1.012,02	449.605,90	-16.545,90
NOV	565.030,39	65.449,23	9.309,79	42.880,90	639,07	456.859,75	-8.830,21
DEZ	499.365,33	55.976,99	8.002,47	36.860,75	467,15	788.651,00	-389.658,73
TOTAL	5.707.023,78	663.579,62	93.921,54	433.606,77	36.445,17	4.855.006,76	-302.645,73

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

A Tabela 5 demonstra o novo resultado acumulado, ou seja, aquele em que o ICMS não está incluso na base de cálculo do PIS e da COFINS. Com isso, o prejuízo acumulado é de R\$ 241.636,01 (duzentos e quarenta e um mil seiscentos e trinta e seis reais e um centavo), há uma queda de R\$ 61.009,72 (sessenta e um mil e nove reais e setenta e dois centavos), exatamente a diferença do valor devido de PIS e COFINS sem a inclusão do ICMS na base de cálculo, conforme exposto no Capítulo 3.6.

Tabela 5: DRE Trans Áurea modificada ano de 2010

ANO 2010	SERVIÇOS	(-) ICMS	(-) PIS	(-) COFINS	(+) OUTRAS REC	(-) C/D	RESULTADO
JAN	399.609,97	45.476,43	5.843,20	26.914,15	0,00	205.102,33	116.273,86
FEV	405.069,15	47.835,81	5.894,35	27.149,73	0,00	286.621,79	37.567,47
MAR	405.341,22	50.483,92	5.855,15	26.969,15	0,00	357.917,44	-35.884,44
ABR	380.687,20	45.654,53	5.528,04	25.462,48	0,00	362.694,01	-58.651,86
MAI	477.828,73	56.294,53	6.955,31	32.036,60	1.131,75	377.592,68	6.081,36
JUN	466.687,77	55.048,99	6.792,04	31.284,55	648,81	354.822,68	19.388,32
JUL	520.210,75	59.264,72	7.605,61	35.031,90	645,03	397.765,09	21.188,46
AGO	512.287,19	59.034,19	7.478,67	34.447,23	31.427,52	434.411,15	8.343,47
SET	529.973,87	60.582,68	7.744,95	35.673,73	473,82	382.962,94	43.483,38
OUT	544.932,21	62.477,60	7.960,50	36.666,55	1.012,02	449.605,90	-10.766,32
NOV	565.030,39	65.449,23	8.243,09	37.968,17	639,07	456.859,75	-2.850,78
DEZ	499.365,33	55.976,99	7.315,91	33.697,51	467,15	788.651,00	-385.808,93
TOTAL	5.707.023,78	663.579,62	83.216,83	383.301,76	36.445,17	4.855.006,76	-241.636,01

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

No ano de 2011, fez-se o mesmo comparativo como segue nas Tabelas 6 e 7. A tabela 6 mostra o valor apurado pela empresa no exercício de 2011.

Tabela 6: DRE Trans Áurea ano de 2011

ANO 2011	SERVIÇOS	(-) ICMS	(-) PIS	(-) COFINS	OUTRAS RI	(-) C/D	RESULTADO
JAN	402.786,40	44.583,09	6.645,98	30.611,77	654,12	79.452,33	242.147,36
FEV	491.471,44	57.233,25	8.109,28	37.351,83	253,19	355.587,63	33.442,64
MAR	445.560,88	53.622,56	7.351,75	33.862,63	71.845,72	408.173,48	14.396,18
ABR	551.835,89	63.127,68	9.105,29	41.939,53	217,99	416.682,00	21.199,38
MAI	506.234,92	61.322,16	8.352,88	38.473,85	50.021,17	405.039,47	43.067,73
JUN	508.073,18	59.598,35	8.383,21	38.613,56	316,76	430.583,43	-28.788,61
JUL	600.476,51	70.253,56	9.907,86	45.636,21	2.935,80	486.226,96	-8.612,29
AGO	611.745,43	72.841,96	10.093,80	46.492,65	137.625,46	529.700,94	90.241,54
SET	684.596,02	77.431,06	11.295,83	52.029,30	39,60	481.071,63	62.807,80
OUT	646.435,49	74.696,58	10.666,19	49.129,10	543,13	515.367,75	-2.880,99
NOV	612.981,24	71.758,60	10.114,19	46.586,57	645,01	533.185,68	-48.018,79
DEZ	531.139,83	62.408,11	8.763,81	40.366,63	1.678,07	548.826,06	-127.546,70
TOTAL	6.593.337,23	768.876,96	108.790,06	501.093,63	266.776,02	5.189.897,36	291.455,24

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

A tabela 7 demonstra o novo resultado acumulado, agora referente ao ano de 2011. O lucro acumulado foi de R\$ 291.455,24 (duzentos e noventa e um mil quatrocentos e cinquenta e cinco reais e vinte e quatro centavos), na DRE escriturada pela empresa. Nesse estudo de caso, com a mudança na base de cálculo das contribuições estudadas há um aumento no lucro acumulado de R\$ 71.121,12 (setenta e um mil cento e vinte e um reais e doze centavos), ou seja, equivalente a R\$ 362.576,36 (trezentos e sessenta e dois mil quinhentos e setenta e seis reais e trinta e seis centavos).

Tabela 7: DRE Trans Áurea modificada ano de 2011

ANO 2011	SERVIÇOS	(-) ICMS	(-) PIS	(-) COFINS	(+) OUTRAS REC	(-) C/D	RESULTADO
JAN	402.786,40	44.583,09	5.910,35	27.223,45	654,12	79.452,33	246.271,29
FEV	491.471,44	57.233,25	7.164,93	33.002,10	253,19	355.587,63	38.736,72
MAR	445.560,88	53.622,56	6.466,98	29.787,31	71.845,72	408.173,48	19.356,27
ABR	551.835,89	63.127,68	8.063,69	37.141,82	217,99	416.682,00	27.038,69
MAI	506.234,92	61.322,16	7.341,06	33.813,37	50.021,17	405.039,47	48.740,03
JUN	508.073,18	59.598,35	7.399,83	34.084,09	316,76	430.583,43	-23.275,76
JUL	600.476,51	70.253,56	8.748,68	40.296,94	2.935,80	486.226,96	-2.113,83
AGO	611.745,43	72.841,96	8.891,91	40.956,66	137.625,46	529.700,94	96.979,42
SET	684.596,02	77.431,06	10.018,22	46.144,54	39,60	481.071,63	69.970,17
OUT	646.435,49	74.696,58	9.433,69	43.452,16	543,13	515.367,75	4.028,44
NOV	612.981,24	71.758,60	8.930,17	41.132,92	645,01	533.185,68	-41.381,12
DEZ	531.139,83	62.408,11	7.734,07	35.623,61	1.678,07	548.826,06	-121.773,95
TOTAL	6.593.337,23	768.876,96	96.103,59	442.658,98	266.776,02	5.189.897,36	362.576,36

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

A tabela 8 apresenta o comparativo, em valores percentuais, do impacto no resultado da empresa selecionada com a mudança da base de cálculo, através da inclusão ou não do ICMS, do PIS e da COFINS.

Tabela 8: Comparativo de resultados em percentuais

ANO	RESULTADO	RESULTADO DO ESTUDO	DIFERENÇA (%)
2010	-302.645,73	-241.636,01	20,15%
2011	291.455,24	362.576,36	24,40%

Fonte: adaptado pela autora, (2012)

Houve uma redução de 20,15% (vinte vírgula quinze por cento) no exercício de 2010, no prejuízo da empresa, com a mudança na base de cálculo das contribuições estudadas. Já no exercício de 2011, ocorreu um aumento de 24,40% (vinte e quatro vírgula quarenta por cento) no lucro acumulado do ano.

Essa mudança na base de cálculo impacta no resultado justamente porque o ICMS, PIS e COFINS, são redutores da receita bruta de prestação de serviços. Se os redutores da receita, nesse caso, PIS e COFINS, possuem as bases de cálculo reduzidas valores menores serão apurados e por consequência a receita líquida será maior.

Como consequência o resultado final da empresa tende a melhorar, já que é desse valor, da receita líquida, que são deduzidos os custos e despesas do exercício para no final chegar-se ao resultado do exercício.

4 CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

A presente seção tem por objetivo apresentar as conclusões acerca de referencial teórico descrito no capítulo 2 deste trabalho e dos resultados relativos ao estudo de caso, expostos no capítulo 3, bem como as sugestões para trabalhos futuros.

4.1 CONCLUSÕES QUANTO AOS OBJETIVOS

O objetivo geral da pesquisa, que é demonstrar o impacto que a inclusão, ou não, do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS tem no resultado de uma empresa transportadora de cargas, foi alcançado por meio da análise do estudo de caso. Tal exame demonstrou que houve uma redução de 20,15% (vinte vírgula quinze por cento) no prejuízo acumulado do exercício de 2010 e um aumento de 24,40% (vinte e quatro vírgula quarenta por cento) no lucro acumulado no exercício de 2011, deduzindo-se o ICMS da base de cálculo das contribuições. Conclui-se com isso que a mudança na base de cálculo das contribuições estudadas tem reflexos positivos no resultado da empresa em questão.

O objetivo específico **A** (apresentar a legislação que trata da base de cálculo do PIS e da COFINS) refere-se ao referencial teórico que está apresentado no capítulo 2 desta monografia. Enfatiza-se que o foco principal da fundamentação teórica foi o entendimento da composição da base de cálculo das respectivas contribuições, de acordo com a legislação vigente.

O objetivo específico **B** (caracterizar a transportadora de cargas, objeto de estudo), foi obtido através do histórico da empresa Trans Áurea Transportes e Comércio Ltda que surgiu em 1990 com o objetivo de transportar mercadorias para terceiros. Durante os dois anos estudados houve a mudança no rumo dos serviços que agora são prestados, de maneira prioritária, às empresas do grupo Áurea.

Já os objetivos **C** (efetuar o cálculo do PIS e da COFINS da empresa selecionada com e sem a inclusão do ICMS na base de cálculo) e **D** (comparar o resultado dos cálculos apresentados e analisar o impacto no resultado da empresa

selecionada) foram atingidos, de modo que, verificou-se que se o ICMS não compuser a base de cálculo do PIS e COFINS, haverá redução do valor devido dessas contribuições e por consequência melhora no resultado da empresa. Abaixo foram explanados os motivos que norteiam a não inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS.

4.2 CONCLUSÕES QUANTO AOS RESULTADOS

O estudo desenvolvido nesta monografia possibilitou a análise dos efeitos da inclusão, ou não, do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS. Com o objetivo de examinar o impacto no resultado de uma empresa, realizou-se um estudo de caso em uma transportadora de cargas do ramo alimentício.

O impacto que essa modificação na base de cálculo teve no resultado da empresa foi exposto no capítulo 3 e é esclarecedor no que diz respeito à redução. A mesma foi superior a 20% (vinte por cento) no total do resultado anual da empresa, trazendo significativas reduções nas despesas tributárias da transportadora.

Este resultado ratifica a importância do julgamento ainda não concluído no STF. Independente do que for decidido, a análise meramente contábil da questão parece evidenciar que o ICMS não faz parte da base de cálculo do PIS e da COFINS.

Primeiro porque o mesmo não caracteriza faturamento tampouco receita das empresas e sim, ingresso de caixa repassado aos estados. O ICMS é, e sempre será imposto e não medida de riqueza a ser tributada.

Segundo, há necessidade de o tributo confirmar sua hipótese de incidência, se as respectivas contribuições incidem sobre o faturamento, valores que não o compõem não devem estar inclusos em suas bases de cálculo.

Ademais, mesmo que o ICMS esteja incluso no preço da mercadoria ou dos serviços prestados, não pode ele, por essa razão, fazer parte da base de cálculo. Os preços, na verdade, não são determinados livremente pelo empresário. Por conta do regime de concorrência, eles são ditados pelo mercado. Sendo assim, não há garantia de que o contribuinte do ICMS será capaz de repassar no valor dos produtos o montante pago a título de imposto. Se de alguma forma o empresário

beneficia-se ou prejudica-se com o preço colocado, esse não pode ser parâmetro para que um tipo de imposto incida sobre outro.

O que ocorre é que a inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS onera a carga tributária das empresas contribuintes. Ao incidir sobre a base de cálculo das contribuições supracitadas, há o beneficiamento apenas da União, responsável pela cobrança das mesmas. Dessa forma, os interesses políticos da União no que tange a arrecadação de tributos, bem como as teses jurídicas invocadas, terão grande peso na decisão do STF.

Uma análise cautelosa da Lei nº 9.718/98 revela que a alteração legislativa por ela introduzida já é no sentido de que o ICMS não deve compor a base de cálculo do PIS e da COFINS. Isso porque a lei supracitada traz hipótese em que o ICMS pode ser excluído da base de cálculo das referidas contribuições quando esse imposto for exigido na modalidade de substituição tributária.

Ora, a substituição tributária nada mais é que alteração, determinada por lei, do momento em que deve ocorrer o pagamento do imposto devido. Não há, portanto, qualquer alteração no fato gerador ou nas características essenciais do imposto a ser pago.

Sendo assim, se a legislação federal entende que o ICMS em substituição tributária não deve compor a base de cálculo das contribuições em estudo, a mesma regra deve ser aplicada ao ICMS também no regime comum. Não há diferenças substanciais entre eles, as únicas mudanças estão no momento do pagamento e no sujeito que fará o recolhimento do tributo, todavia, essas distinções não são suficientes para imprimir características diversas ao ICMS em substituição.

Fica, portanto visível que o ICMS não deve compor a base de cálculo aplicável a apuração do PIS e da COFINS.

Dito isso, cumpre destacar que a contabilidade, no Brasil, deve deixar de ser relegada a uma ciência meramente acessória do direito tributário e financeiro. A atividade do contador deve ser regida pelas normas e princípios contábeis e não estar sempre submetida às normas tributárias e decisões judiciais a elas relacionadas.

Ainda que intimamente relacionados aos termos jurídicos, os conceitos contábeis não podem ser alterados repetidamente por leis, muitas vezes influenciadas por interesses políticos momentâneos.

Não parece correto que conceitos como “receita”, “despesa”, “faturamento”, dentre outros, sejam distorcidos para saciar o apetite arrecadatório dos entes públicos, quando o estudo e delimitação deles são feitos de forma detalhada e dedicada pelos estudiosos das ciências contábeis.

4.3 RECOMENDAÇÕES PARA PESQUISAS FUTURAS

Com a finalidade de aprimorar a ciência na área deste trabalho, tomando como base os estudos e resultados decorrentes desta pesquisa, são sugeridas novas pesquisas, tais como:

- a) Aplicar a mesma pesquisa em outros setores da econômica para verificar a economia tributária;
- b) Efetuar a mesma pesquisa em empresas do mesmo ramo de atividade da qual se estudou, a fim de verificar se os resultados encontrados estão dentro de um provável padrão do setor;
- c) Simular diversas formas de aplicação do valor pago indevidamente no estudo de caso e verificar assim o custo de oportunidade da empresa.

REFERÊNCIAS

AUMENTO da carga tributária brasileira em 10 anos subtraiu R\$ 1,85 trilhão da sociedade. Estudos do IBPT. Disponível em: <http://ibpt.com.br/home/publicacao.view.php?publicacao_id=13913&pagina=0>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL sobe no ranking mundial dos países com maior carga tributária. Estudos do IBPT. Disponível em: <http://ibpt.com.br/home/publicacao.view.php?publicacao_id=13891&pagina=0>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966. Dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional e institui normas gerais de direito tributário aplicáveis à União, Estados e Municípios. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 25 out. 1966. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/15172.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 7, de 7 de setembro de 1970. Institui o programa de integração social, e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 7 set. 1970. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp07.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei complementar nº 8, de 3 de dezembro de 1970. Institui o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público, e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 3 dez. 1970. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/Lcp08.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Constituição (1988). Atos das Disposições Constitucionais Transitórias. **Lex**: Atos decorrentes do disposto no § 3º do art. 5º, Brasília, 5 out. 1988. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Constituicao/Constitui%C3%A7ao.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei complementar nº 70, de 30 de dezembro de 1991. Institui contribuição para financiamento da Seguridade Social, eleva a alíquota da contribuição social sobre o lucro das instituições financeiras e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 30 dez. 1991. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp70.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 87, de 13 de setembro de 1996. Dispõe sobre o imposto dos Estados e do Distrito Federal sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação, e dá outras providências. (LEI KANDIR). **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 13 set. 1996. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/Lcp87.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 9.715, de 25 de novembro de 1998. Dispõe sobre as contribuições para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor

Público - PIS/PASEP, e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 25 nov. 1998. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L9715.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998. Altera a legislação tributária federal. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 28 nov. 1998. Disponível em: <<http://www.receita.fazenda.gov.br/legislacao/leis/ant2001/lei971898.htm>>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Instrução normativa SRF nº 247, de 21 de novembro de 2002. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 26 nov. 2002. Seção 1, p. 42 a 57. Disponível em: <<http://www.receita.fazenda.gov.br/legislacao/ins/2002/in2472002.htm>>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2003. Dispõe sobre a não-cumulatividade na cobrança da contribuição para os Programas de Integração Social (PIS) e de Formação do Patrimônio do Servidor Público (Pasep), nos casos que especifica; sobre o pagamento e o parcelamento de débitos tributários federais, a compensação de créditos fiscais, a declaração de inaptidão de inscrição de pessoas jurídicas, a legislação aduaneira, e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 30 dez. 2002. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/2002/L10637compilado.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003. Altera a legislação tributária federal e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 30 dez. 2003. Disponível em: <<http://www.receita.fazenda.gov.br/legislacao/leis/2003/lei10833.htm>>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 10.865, de 30 de abril de 2004. Dispõe sobre a Contribuição para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público e a Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social incidentes sobre a importação de bens e serviços e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 30 abr. 2004. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2004-2006/2004/lei/L10.865compilado.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Lei nº 10.925, de 23 de julho de 2004. Reduz as alíquotas do PIS/PASEP e da COFINS incidentes na importação e na comercialização do mercado interno de fertilizantes e defensivos agropecuários e dá outras providências. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, DF, 23 jul. 2004. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2004-2006/2004/lei/l10.925.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

BRASIL. Decreto nº 5.442, de 9 de maio de 2005. Reduz a zero as alíquotas da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS incidentes sobre as receitas financeiras auferidas pelas pessoas jurídicas sujeitas à incidência não-cumulativa

das referidas contribuições. **Receita Federal**. Disponível em: <<http://www.receita.fazenda.gov.br/legislacao/decretos/2005/dec5442.htm>>. Acesso em: 20 jun. 2012.

CARRAZZA, Roque Antonio. **ICMS**. 15. ed. São Paulo: Malheiros, 2011.

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

FACHIN, Odília. **Fundamentos de metodologia**. São Paulo: Atlas, 1993.

GIL, Antônio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. São Paulo: Atlas, 1989.

INSTITUTO Brasileiro de Planejamento Tributário. Disponível em: <www.ibpt.com.br>. Acesso em: 20 jun. 2012.

LAKATOS, Eva Maria; MARCONI, Marina de Andrade. **Fundamentos de Metodologia Científica**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 1991.

LAKATOS, Eva Maria; MARCONI, Marina de Andrade. **Metodologia científica**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2000.

MARION, José Carlos. **Contabilidade empresarial**. 13. ed. São Paulo: Atlas, 2007.

OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. **Contabilidade tributária**. 3. ed. São Paulo: Saraiva, 2009.

OLIVEIRA, Luís Martins et al. **Manual de contabilidade tributária**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

PINTO, José Roberto Domingues. **Imposto de renda, contribuições administradas pela secretaria da receita federal e sistema simples**. 19. Ed. Porto Alegre: Conselho Regional de Contabilidade do Rio Grande do Sul, 2011.

RECEITAS e despesas financeiras. Receita Federal. Disponível em: <<http://www.receita.fazenda.gov.br/pessoajuridica/dipj/2004/pergresp2004/pr555a564.htm>>. Acesso em: 20 jun. 2012.

RECURSO Extraordinário 240.785-2 Minas Gerais. 24 ago. 2006. Disponível em: <<http://www.stf.jus.br/imprensa/pdf/RE240785.pdf>>. Acesso em: 20 jun. 2012.

SANTA CATARINA (Estado). Regulamento do ICMS-SC. Disponível em: <http://200.19.215.13/legtrib_internet/html/Regulamentos/ICMS/RICMS_01_00.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

SANTA CATARINA (Estado). Decreto nº 2.870, de 27 de agosto de 2001. Diário Oficial Eletrônico, Santa Catarina, 2001. Disponível em: <http://200.19.215.13/legtrib_internet/html/Decretos/2001/Dec_01_2870.htm>. Acesso em: 20 jun. 2012.

SECRETARIA de estado da fazenda. Disponível em:

<http://200.19.215.13/legtrib_internet/index.html>. Acesso em: 20 jun. 2012.

SILVA, Antônio Carlos Ribeiro da. **Metodologia da pesquisa aplicada à contabilidade**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

ANEXOS

ANEXO A – Balancetes mensais ano 2010 e 2011

ANEXO B – Livros de entradas e saídas mensais ano de 2010 e 2011

ANEXO C – Custos por departamento 2010 e 2011

ANEXO D – Autorização da empresa

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
CENTRO SÓCIO ECONÔMICO
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Autorizo a aluna Juliani Bianchini Volpato, matrícula 08104025, a divulgar o nome e as informações da empresa Trans Aurea Comércio e Transportes Ltda, para realização de seu Trabalho de Conclusão de Curso.

~~TRANS AUREA TRANSPORTES E COMERCIO LTDA
LAURO RITA DA SILVA
DIRETOR FINANCEIRO
LAURO RITA DA SILVA~~

Brasão do Norte, Julho de 2012.

Balancete Mensal

Período: 01/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 322.759,10 434.826,42 112.067,32C

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 82.440,35 399.610,00 317.169,65C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 0,00 399.609,97 399.609,97C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 0,00 399.609,97 399.609,97C

311010001 Venda de Serviços Aurea 1.740 0,00 399.609,97 399.609,97C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 280 82.440,35 82.440,35 82.440,35D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 82.440,35 82.440,35 82.440,35D

312020001 ICMS Sobre Serviços 1.790 45.476,43 45.476,43 45.476,43D

312020002 COFINS Sobre Serviços 1.800 30.370,36 30.370,36 30.370,36D

312020003 PIS Sobre Serviços 1.810 6.593,56 6.593,56 6.593,56D

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 0,00 0,00 0,03C

31303 JURROS E DESCONTOS ORNIDOS 740 0,00 0,00 0,03C

313030002 Descontos Outros 1.850 0,00 0,00 0,03C

34 CUSTOS/DESPESAS 130 240.318,75 35.216,42 205.102,33D

341 CUSTOS/DESPESAS DE SERVIÇOS 300 77.182,52 9.176,10 68.006,42D

34102 SALÁRIOS 1.890 27.440,63 6.024,28 21.416,35D

341020003 Horas Extras 1.900 7.602,42 0,00 7.602,42D

341020004 Férias 1.910 29.017,80 3.151,82 25.865,98D

341020005 13º Salário 1.920 2.428,06 0,00 2.428,06D

341020008 INSS 1.950 8.369,04 0,00 8.369,04D

341020009 FGTS 1.960 2.324,57 0,00 2.324,57D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 152.534,09 26.040,32 126.493,77D

34201 COMBUSTÍVELS 1.970 83.802,34 25.305,17 58.497,17D

342010002 Pneu 1.980 130,00 0,00 130,00D

342010003 Manutenção e Conservação 1.990 13.013,70 0,00 13.013,70D

342010004 Pedágio 2.000 5.981,20 0,00 5.981,20D

342010005 Depreciação e Amortização 2.010 24.043,61 0,00 24.043,61D

342010006 Serviços Físicos 2.020 750,00 0,00 750,00D

342010007 Serviços Jurídicos 2.030 1.582,02 0,00 1.582,02D

342010010 Material de Escritório 2.060 42,28 40,28 2,00D

342010014 Assistência Médica 2.100 87,10 359,12 272,02C

342010015 Dispêndio com Alimentação 2.110 142,80 142,80 0,00

342010016 Telefone Fixo 2.120 203,80 0,00 203,80D

342010019 Brindes 2.150 338,08 0,00 338,08D

342010023 Descargas 2.190 10.752,89 0,00 10.752,89D

342010027 Lubrificantes 2.460 738,27 0,00 738,27D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
34203.0028	2.470	Frete	0,00	720,00	0,00	720,00
34203.0029	2.540	Diárias	0,00	8.448,00	0,00	8.448,00
34203.0031	2.580	Associações	0,00	1.758,00	0,00	1.758,00
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	9.284,18	0,00	9.284,18
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	0,00	645,49	0,00	645,49
34301002	2.240	Despesas Bancárias	0,00	645,49	0,00	645,49
34302	810	JUROS E DESCONTOS	0,00	8.638,69	0,00	8.638,69
34302001	2.260	Juros Passivos	0,00	8.638,69	0,00	8.638,69
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	1.317,96	0,00	1.317,96
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	0,00	1.317,96	0,00	1.317,96
34401002	2.290	Contribuição Sindical	0,00	599,39	0,00	599,39
34401003	2.300	Taxes Municipais	0,00	417,97	0,00	417,97
34401005	2.320	Taxes Federais	0,00	300,60	0,00	300,60

Balancete Mensal

Período: 01/2010

0051 Trans Aurea Transportes e Comé

0001 Trans Aurea

NPJ: 81.632.200/0001-69

Página: 2

Livro: 1

Balancete Mensal

Período: 02/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

3 30 RESULTADO 112.057,32C 392.347,59 425.969,41 145.689,20C

31 110 RECEITAS OPERACIONAIS 317.169,65C 85.304,72 405.548,39 637.413,32C

311 250 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 399.609,97C 0,00 405.089,15 804.679,12C

311.01 670 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS 399.609,97C 0,00 405.089,15 804.679,12C

311.01.0001 1.740 Venda de Serviços Aurea 399.609,97C 0,00 405.089,15 804.679,12C

312 260 DEDUÇÕES DE RECEITAS 82.440,35D 85.304,72 0,00 167.745,07D

312.02 710 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 82.440,35D 85.304,72 0,00 167.745,07D

312.02.0001 1.790 ICMS Sobre Serviços 45.476,43D 47.835,81 0,00 93.312,24D

312.02.0002 1.800 COFINS Sobre Serviços 30.370,36D 30.765,27 0,00 61.155,63D

312.02.0003 1.810 PIS Sobre Serviços 6.593,56D 6.683,64 0,00 13.277,20D

313 270 RECEITAS FINANCEIRAS 0,00C 0,00 479,24 479,27C

313.03 740 JUROS E DESCONTOS ORTODOS 0,00C 0,00 479,24 479,27C

313.03.0001 1.840 Juros Alívos 0,00 0,00 479,24 479,27C

313.03.0002 1.850 Descontos Ortidos 0,00C 0,00 478,75 478,75C

34 130 CUSTOS / DESPESAS 205.102,39D 307.042,81 20.421,02 491.724,12D

34.1 300 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 68.008,42D 77.501,81 14.162,16 131.346,07D

34.1.02 770 CUSTOS DE DESPESAS TRABALHISTAS 68.008,42D 77.501,81 14.162,16 131.346,07D

34.1.02.0002 1.890 Salários 21.416,35D 39.132,91 13.653,82 46.866,44D

34.1.02.0003 1.900 Horas Extras 7.602,42D 9.829,05 0,00 17.431,47D

34.1.02.0004 1.910 Férias 25.865,98D 10.291,89 481,58 35.676,29D

34.1.02.0005 1.920 13º Salário 2.428,06D 3.659,96 26,76 6.071,28D

34.1.02.0008 1.930 Indenizações Trabalhistas 0,00 715,00 0,00 715,00D

34.1.02.0009 1.960 FGTS 2.324,57D 3.204,34 0,00 5.528,91D

342 780 CUSTOS DE DESPESAS GERAIS 126.493,77D 214.177,42 6.258,86 334.412,39D

342.03 1.970 Combustíveis 58.497,17D 101.254,00 4.205,32 155.545,85D

342.03.0002 1.980 Pneu 130,00D 4.630,00 0,00 4.760,00D

342.03.0004 2.000 Pedágio 5.981,20D 14.898,10 0,00 20.879,30D

342.03.0005 2.010 Depreciação e Amortização 24.043,61D 24.043,61 0,00 48.087,22D

342.03.0006 2.020 Serviços Passivos Fiscais 750,00D 2.205,00 0,00 2.955,00D

342.03.0007 2.030 Serviços Jurídicos 1.582,02D 6.934,73 0,00 8.516,75D

342.03.0008 2.040 Seguros 192,95C 0,00 249,45 442,40C

342.03.0010 2.060 Material de Escritório 2,00D 1.296,82 1.201,82 97,00D

342.03.0014 2.100 Assistência Médica 272,02C 444,07 455,27 283,22C

342.03.0015 2.110 Dispêndio com Alimntação 0,00 147,00 147,00 0,00

342.03.0016 2.120 Telefone Fixo 203,80D 315,90 0,00 519,70D

342.03.0017 2.130 Bens de Pequenos Valores 0,00 823,63 0,00 823,63D

Balancete Mensal
 Período: 02/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342.03.0019	2.150	Brindes	338,08D	456,92	0,00	795,00D
342.03.0023	2.190	Descargas	10.752,89D	29.754,00	0,00	40.506,89D
342.03.0027	2.460	Lubrificantes	738,27D	1.133,35	0,00	1.871,62D
342.03.0028	2.470	Fretes	720,00D	2.549,21	0,00	3.269,21D
342.03.0029	2.540	Díatas	8.448,00D	18.628,00	0,00	27.076,00D
342.03.0031	2.580	Associações	1.758,00D	0,00	0,00	1.758,00D
342.03.0034	2.660	Energia Elétrica	0,00	257,30	0,00	257,30D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	9.284,18D	14.972,67	0,00	24.256,85D
343.01	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	645,49D	120,10	0,00	765,59D
343.01.0002	2.240	Despesas Bancárias	645,49D	120,10	0,00	765,59D
343.02	810	JUROS E DESCONTOS	8.638,69D	14.852,57	0,00	23.491,26D
343.02.0001	2.260	Juros Passivos	8.638,69D	14.852,57	0,00	23.491,26D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	1.317,96D	390,91	0,00	1.708,87D
344.01	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	1.317,96D	390,91	0,00	1.708,87D
344.01.0002	2.290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344.01.0003	2.300	Taxes Municipais	417,97D	390,91	0,00	808,88D
344.01.0005	2.320	Taxes Federais	300,60D	0,00	0,00	300,60D

Balancete Mensal

Período: 03/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

3 30 RESULTADO 145.689,20C 462.812,48 422.764,23 105.640,95C

31 110 RECEITAS OPERACIONAIS 697.413,32C 87.977,65 405.846,84 955.282,51C

311 250 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 804.679,12C 0,00 405.341,22 1.210.020,34C

311.01 670 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS 804.679,12C 0,00 405.341,22 1.210.020,34C

311.01.0001 1.740 Venda de Serviços Aurea 804.679,12C 0,00 405.341,22 1.210.020,34C

312 260 DEDUÇÕES DE RECEITAS 167.745,07D 87.977,65 0,00 255.722,72D

312.02 710 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 167.745,07D 87.977,65 0,00 255.722,72D

312.02.0001 1.790 ICMS Sobre Serviços 93.312,24D 50.483,92 0,00 143.796,16D

312.02.0002 1.800 COFINS Sobre Serviços 61.155,63D 30.805,87 0,00 91.961,50D

312.02.0003 1.810 FMS Sobre Serviços 13.277,20D 6.687,86 0,00 19.965,06D

313 270 RECEITAS FINANCEIRAS 479,27C 0,00 505,62 984,89C

313.03 740 JUROS E DESCONTOS ORTIDOS 479,27C 0,00 505,62 984,89C

313.03.0001 1.840 Juros Ativos 0,49C 0,00 0,04 0,53C

313.03.0002 1.850 Descontos Ortidos 478,78C 0,00 505,58 984,36C

34 130 CUSTOS / DESPESAS 491.724,12D 374.834,83 16.917,39 849.641,56D

341 300 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 131.346,07D 75.283,85 15.693,78 190.936,14D

341.02 770 CUSTOS DE DESPESAS TRABALHISTAS 131.346,07D 75.283,85 15.693,78 190.936,14D

341.02.0002 1.890 Salários 46.895,44D 42.610,59 15.131,00 74.375,03D

341.02.0003 1.900 Horas Extras 17.431,47D 9.368,26 0,00 26.799,73D

341.02.0004 1.910 Férias 35.676,29D 5.975,81 554,65 41.097,45D

341.02.0005 1.920 13º Salário 6.071,26D 3.310,59 8,13 9.379,72D

341.02.0006 1.930 Indenizações Trabalhistas 715,00D 0,00 0,00 715,00D

341.02.0008 1.950 INSS 19.027,70D 10.971,25 0,00 29.998,95D

341.02.0009 1.960 FGTS 5.528,91D 3.047,35 0,00 8.576,26D

342 780 CUSTOS DE DESPESAS GERAIS 334.412,33D 292.073,20 1.223,61 625.261,92D

342.03 1.970 Combustíveis 155.545,85D 131.861,29 0,00 287.407,14D

342.03.0002 1.980 Pneu 4.760,00D 6.404,59 0,00 11.164,59D

342.03.0003 1.990 Manutenção e Conservação 17.419,48D 24.433,25 136,70 41.716,03D

342.03.0004 2.000 Pedágio 20.879,30D 14.611,20 0,00 35.490,50D

342.03.0005 2.010 Depreciação e Amortização 48.067,22D 24.043,61 0,00 72.130,83D

342.03.0006 2.020 Serviços Passivos Fiscais 2.955,00D 2.115,00 0,00 5.070,00D

342.03.0007 2.030 Serviços Passivos Jurídicos 8.516,75D 8.224,76 0,00 16.741,51D

342.03.0008 2.040 Seguros 442,40C 0,00 253,65 696,05C

342.03.0009 2.050 Leasing/Condições/Financiamentos 0,00 1.250,00 0,00 1.250,00D

342.03.0010 2.060 Material de Escritório 97,00D 0,00 0,00 97,00D

342.03.0014 2.100 Assistência Médica 283,22C 612,60 589,66 260,28C

342.03.0015 2.110 Despesa com Alimntação 0,00 272,00 243,60 28,40D

342.03.0016 2.120 Telefone Fixo 519,70D 253,30 0,00 773,00D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342030017	2 130	Bens de Pequenos Valores	823,63D	86,00	0,00	909,63D
342030019	2 150	Bônus	755,00D	733,09	0,00	1.528,09D
342030023	2 190	Descargas	40.505,89D	36.721,00	0,00	77.227,89D
342030025	2 220	Vale Transportes	0,00	66,38	0,00	66,38D
342030027	2 460	Lubrificantes	1.871,62D	4.699,68	0,00	6.571,30D
342030028	2 470	Freios	3.269,21D	3.392,45	0,00	6.661,66D
342030029	2 540	Diárias	27.076,00D	20.304,00	0,00	47.380,00D
342030031	2 580	Associações	1.758,00D	879,00	0,00	2.637,00D
342030034	2 660	Energia Elétrica	257,30D	110,00	0,00	367,30D
342030035	2 670	Aluguéis	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00D
343	3 10	DESPESAS FINANCEIRAS	24.256,85D	7.227,78	0,00	31.484,63D
34301	800	DESPESAS COM ATUAZÇÕES	765,59D	249,50	0,00	1.015,09D
343010002	2 240	Despesas Bancárias	765,59D	249,50	0,00	1.015,09D
34302	8 10	JUROS E DESCONTOS	23.491,28D	6.978,28	0,00	30.469,54D
343020001	2 260	Juros Passivos	23.491,28D	6.978,28	0,00	30.469,54D
344	3 20	DESPESAS TRIBUTARIAS	1.708,87D	250,00	0,00	1.958,87D
34401	8 20	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	1.708,87D	0,00	0,00	1.708,87D
344010002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344010003	2 300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344010005	2 320	Taxes Federais	300,60D	0,00	0,00	300,60D
34402	8 30	MULTAS	0,00	250,00	0,00	250,00D
344020002	2 340	Multas Fiscais Punitivas	0,00	250,00	0,00	250,00D

Balancete Mensal

Período: 04/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 105.640,95C 466.588,14 404.401,46 43.454,27C

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 955.282,51C 80.867,92 381.375,25 1.255.789,84C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 1.210.020,34C 0,00 380.687,20 1.590.707,54C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS 670 1.210.020,34C 0,00 380.687,20 1.590.707,54C

311010001 Venda de Serviços Aerea 1.740 1.210.020,34C 0,00 380.687,20 1.590.707,54C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 255.722,72D 80.867,92 80.867,92 336.590,64D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 255.722,72D 80.867,92 80.867,92 336.590,64D

312020001 ICMS Sobre Serviços 1.790 143.796,16D 45.654,53 0,00 189.450,69D

312020002 COFINS Sobre Serviços 1.800 91.961,50D 28.932,18 0,00 120.893,68D

312020003 FII Sobre Serviços 1.810 19.965,06D 6.281,21 0,00 26.246,27D

313 RECEITAS FINANCIERAS 270 994.89C 0,00 688,05 1.672,94C

31303 JUROS E DESCONTOS ORTIDOS 740 994.89C 0,00 688,05 1.672,94C

313030001 Juros Ativos 1.840 0,53C 0,00 0,00 0,53C

313030002 Descontos Ortidos 1.850 994,36C 0,00 688,05 1.672,41C

34 CUSTOS / DESPESAS 130 849.641,56D 385.720,22 23.026,21 1.212.335,57D

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 190.936,14D 83.985,98 21.496,13 253.425,99D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 190.936,14D 83.985,98 21.496,13 253.425,99D

341020002 Salários 1.890 74.375,03D 43.414,81 15.244,79 102.545,05D

341020003 Horas-Extras 1.900 26.799,73D 10.097,05 0,00 36.896,78D

341020004 Férias 1.910 41.097,45D 6.170,86 1.801,10 46.467,21D

341020005 13º Salário 1.920 9.373,72D 3.904,38 283,21 12.984,89D

341020006 Indenizações Trabalhistas 1.930 715,00D 1.715,38 0,00 2.430,38D

341020008 INSS 1.950 29.998,95D 11.305,42 0,00 41.304,37D

341020009 FGTS 1.960 8.576,26D 7.378,08 4.157,03 11.797,31D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 625.261,92D 289.960,47 1.530,08 913.692,31D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 625.261,92D 289.960,47 1.530,08 913.692,31D

342030001 Combustíveis 1.970 287.407,14D 105.267,08 0,00 392.674,22D

342030002 Pneu 1.980 11.164,59D 12.958,96 0,00 24.123,55D

342030003 Manutenção e Conservação 1.990 41.716,03D 36.284,30 0,00 78.000,33D

342030004 Pedágio 2.000 35.490,50D 14.571,20 0,00 50.061,70D

342030005 Depreciação e Amortização 2.010 72.130,83D 36.069,62 0,00 108.200,45D

342030006 Serviços Fiscais 2.020 5.070,00D 3.125,00 0,00 8.195,00D

342030007 Serviços Jurídicos 2.030 16.741,51D 3.923,65 0,00 20.665,16D

342030008 Seguros 2.040 696,05C 285,34 253,65 664,36C

342030009 Leasing/Condições/Financiamentos 2.050 1.250,00D 0,00 0,00 1.250,00D

342030010 Material de Escritório 2.060 97,00D 250,79 250,79 97,00D

342030011 Material de Limpeza 2.070 0,00 249,56 0,00 249,56D

342030014 Assistência Médica 2.100 260,28C 1.148,82 737,59 150,95D

342030015 Despêdo com Alimtação 2.110 28,40D 221,50 210,00 39,90D

Balancete Mensal

Período: 04/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342030016	2 120	Telefone Fixo	773,00D	241,70	0,00	1.014,70D
342030017	2 130	Bens de Pequenos Valores	909,63D	5.457,49	0,00	6.367,12D
342030019	2 150	Brides	1.528,09D	476,72	0,00	2.004,81D
342030023	2 190	Descargas	77.227,89D	29.519,80	0,00	106.747,69D
342030026	2 220	Vale Transportes	66,38D	40,00	0,00	106,38D
342030027	2 460	Lubrificantes	6.571,30D	5.128,73	0,00	11.700,03D
342030028	2 470	Fretes	6.661,66D	1.547,21	78,05	8.130,82D
342030029	2 540	Dívidas	47.380,00D	19.808,00	0,00	67.188,00D
342030031	2 580	Associações	2.637,00D	3.705,00	0,00	6.342,00D
342030034	2 660	Energia Elétrica	367,30D	180,00	0,00	547,30D
342030035	2 670	Aluguéis	11.000,00D	9.500,00	0,00	20.500,00D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	31.484,63D	9.055,81	0,00	40.540,44D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	1.015,09D	501,92	0,00	1.517,01D
343010002	2 240	Despesas Bancárias	1.015,09D	501,92	0,00	1.517,01D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	30.469,54D	8.553,89	0,00	39.023,43D
343020001	2 250	Juros Passivos	30.469,54D	8.553,89	0,00	39.023,43D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	1.958,87D	2.717,96	0,00	4.676,83D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	1.708,87D	150,30	0,00	1.859,17D
344010002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344010003	2 300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344010005	2 320	Taxes Federais	300,60D	150,30	0,00	450,90D
34402	830	MULTAS	250,00D	2.567,66	0,00	2.817,66D
344020001	2 330	Multas Fiscais Compensadas	0,00	833,24	0,00	833,24D
344020002	2 340	Multas Fiscais Finitivas	250,00D	1.734,42	0,00	1.984,42D

Balancete Mensal

Período: 05/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

3 30 RESULTADO 43.454,27C 503.643,47 504.517,59 44.328,39C

31 110 RECEITAS OPERACIONAIS 1.255.789,84C 100.493,68 478.960,48 1.634.256,64C

311 250 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 1.590.707,54C 0,00 477.828,73 2.068.536,27C

31101 670 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 1.590.707,54C 0,00 477.828,73 2.068.536,27C

311010001 1.740 Venda de Serviços Aerea 1.590.707,54C 0,00 477.828,73 2.068.536,27C

312 260 DEDUÇÕES DE RECEITAS 336.590,64D 100.493,68 0,00 437.084,32D

31202 710 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 336.590,64D 100.493,68 0,00 437.084,32D

312020001 1.790 ICMS Sobre Serviços 189.450,69D 56.294,53 0,00 245.745,22D

312020002 1.800 COFINS Sobre Serviços 120.893,68D 36.314,98 0,00 157.208,66D

312020003 1.810 FII Sobre Serviços 26.246,27D 7.884,17 0,00 34.130,44D

313 270 RECEITAS FINANCEIRAS 1.672,94C 0,00 1.131,75 2.804,69C

31303 740 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 1.672,94C 0,00 1.131,75 2.804,69C

313030001 1.840 Juros Ativos 0,53C 0,00 0,00 0,53C

313030002 1.850 Descontos Obtidos 1.672,41C 0,00 1.131,75 2.804,16C

34 130 CUSTOS / DESPESAS 1.212.335,57D 403.149,79 25.557,11 1.589.928,25D

341 300 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 253.425,99D 106.018,44 23.439,90 336.004,53D

34102 770 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 253.425,99D 106.018,44 23.439,90 336.004,53D

341020002 1.890 Salários 102.545,05D 51.065,93 16.120,36 137.490,62D

341020003 1.900 Horas-Extras 36.896,78D 11.499,00 0,00 48.395,78D

341020004 1.910 Férias 45.467,21D 18.169,87 6.146,21 57.490,87D

341020005 1.920 13º Salário 12.984,89D 7.308,83 1.173,33 19.120,39D

341020006 1.930 Indenizações Trabalhistas 2.430,38D 0,00 0,00 2.430,38D

341020008 1.950 INSS 41.304,37D 14.067,29 0,00 55.371,66D

341020009 1.960 FGTS 11.797,31D 3.907,52 0,00 15.704,83D

342 780 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 913.692,31D 279.143,41 2.117,21 1.190.718,51D

34203 790 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 913.692,31D 279.143,41 2.117,21 1.190.718,51D

342030001 1.970 Combustíveis 392.674,22D 123.259,18 0,01 515.933,39D

342030002 1.980 Pneu 24.123,55D 7.267,33 0,00 31.390,88D

342030003 1.990 Manutenção e Conservação 78.000,33D 14.445,16 722,09 91.723,40D

342030004 2.000 Pedágio 50.061,70D 16.892,70 0,00 66.954,40D

342030005 2.010 Depreciação e Amortização 108.200,45D 36.069,62 0,00 144.270,07D

342030006 2.020 Serviços Passivos Fiscais 8.195,00D 2.353,00 0,00 10.548,00D

342030007 2.030 Serviços Passivos Jurídicos 20.665,16D 9.951,92 215,71 30.401,37D

342030008 2.040 Seguros 664,36C 285,34 231,05 610,07C

342030009 2.050 Leasing/Concordios/Financiamentos 1.250,00D 0,00 0,00 1.250,00D

342030010 2.060 Material de Escritório 97,00D 315,00 0,00 412,00D

342030011 2.070 Material de Limpeza 249,56D 331,62 0,00 581,18D

342030014 2.100 Assistência Médica 150,96D 599,69 673,25 77,99D

342030015 2.110 Dispêndio com Alimentação 39,90D 324,20 275,10 89,00D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Debitto	Credito	Saldo Atual
342030016	2 120	Teléfono/Fixo	1.014,70D	376,76	0,00	1.390,45D
342030017	2 130	Bens de Pequenos Valores	6.367,12D	0,00	0,00	6.367,12D
342030019	2 150	Brindes	2.004,81D	318,32	0,00	2.323,13D
342030023	2 190	Descargas	106.747,69D	29.292,00	0,00	136.039,69D
342030025	2 220	Vale Transportes	106,38D	0,00	0,00	106,38D
342030027	2 460	Lubrificantes	11.700,03D	1.935,27	0,00	13.635,30D
342030028	2 470	Fretes	8.130,82D	2.801,31	0,00	10.932,13D
342030029	2 540	Diárias	67.188,00D	19.792,00	0,00	86.980,00D
342030031	2 580	Associações	6.342,00D	3.294,00	0,00	9.636,00D
342030034	2 660	Energia Elétrica	547,30D	240,00	0,00	787,30D
342030035	2 670	Aluguéis	20.500,00D	9.000,00	0,00	29.500,00D
343	310	DESPESAS FINANÇEIRAS	40.540,44D	15.211,00	0,00	55.751,44D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	1.517,01D	499,84	0,00	2.016,85D
343010002	2 240	Despesas Bancárias	1.517,01D	499,84	0,00	2.016,85D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	39.023,49D	14.711,16	0,00	53.734,65D
343020001	2 250	Juros Passivos	39.023,49D	14.711,16	0,00	53.734,65D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	4.676,89D	1.943,61	0,00	6.620,44D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	1.859,17D	1.048,40	0,00	2.907,57D
344010002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344010003	2 300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344010004	2 310	Taxes Estaduais	0,00	1.048,40	0,00	1.048,40D
344010005	2 320	Taxes Federais	450,90D	0,00	0,00	450,90D
34402	830	MULTAS	2.817,66D	895,21	0,00	3.712,87D
344020001	2 330	Multas Fiscais Compensadas	833,24D	682,39	0,00	1.515,63D
344020002	2 340	Multas Fiscais Punitivas	1.984,42D	212,82	0,00	2.197,24D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	833,33	0,00	833,33D
34501	840	PROMOÇÕES	0,00	833,33	0,00	833,33D
345010001	2 360	Devedores Duvidosos	0,00	833,33	0,00	833,33D

Balancete Mensal

Período: 05/2010

0051 Trans Aurea Transportes e Comé
 0001 Trans Aurea
 CNPJ: 81.632.200/0001-69

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

3 30 RESULTADO 44.328,39C 474.627,74 488.792,64 58.593,29C

31 110 RECEITAS OPERACIONAIS 1.634.256,64C 98.249,00 467.336,58 2.003.344,22C

311 250 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 2.068.536,27C 0,00 466.687,77 2.535.224,04C

311.01 670 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 2.068.536,27C 0,00 466.687,77 2.535.224,04C

311.01.0001 1.740 Vendas de Serviços Aerea 2.068.536,27C 0,00 466.687,77 2.535.224,04C

312 260 DEDUÇÕES DE RECEITAS 437.084,32D 98.249,00 0,00 535.333,32D

312.02 710 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 437.084,32D 98.249,00 0,00 535.333,32D

312.02.0001 1.790 ICMS Sobre Serviços 245.745,22D 55.048,99 0,00 300.794,21D

312.02.0002 1.800 COFINS Sobre Serviços 157.208,66D 35.493,75 0,00 192.702,41D

312.02.0003 1.810 FMS Sobre Serviços 34.130,44D 7.706,26 0,00 41.836,70D

313 270 RECEITAS FINANÇEIRAS 2.804,69C 0,00 648,81 3.453,50C

313.03 740 JUROS E DESCONTOS ORTODOS 2.804,69C 0,00 648,81 3.453,50C

313.03.0001 1.840 Juros Aéreos 0,53C 0,00 0,53C 0,53C

313.03.0002 1.850 Descontos Orlados 2.804,16C 0,00 648,81 3.452,97C

34 130 CUSTOS / DESPESAS 1.589.928,25D 376.278,74 21.456,06 1.944.750,93D

341 300 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 336.004,53D 93.215,15 19.858,03 409.361,65D

341.02 770 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 336.004,53D 93.215,15 19.858,03 409.361,65D

341.02.0002 1.890 Salários 137.490,62D 51.551,83 17.887,23 171.155,22D

341.02.0003 1.900 Horas-Extras 48.395,78D 11.977,50 0,00 60.373,28D

341.02.0004 1.910 Férias 57.490,87D 6.782,23 1.970,78 62.302,32D

341.02.0005 1.920 13ª Salário 19.120,39D 4.218,72 0,02 23.339,09D

341.02.0006 1.930 Indenizações Trabalhistas 2.430,38D 0,00 0,00 2.430,38D

341.02.0008 1.950 INSS 55.371,66D 14.623,00 0,00 69.994,66D

341.02.0009 1.960 FGTS 15.704,83D 4.061,87 0,00 19.766,70D

342 780 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 1.190.718,51D 271.392,83 1.598,03 1.460.513,31D

342.03 790 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 1.190.718,51D 271.392,83 1.598,03 1.460.513,31D

342.03.0001 1.970 Combustíveis 515.933,39D 103.266,67 0,00 619.200,06D

342.03.0002 1.980 Pneu 31.390,88D 11.070,80 0,00 42.461,68D

342.03.0003 1.990 Manutenção e Conservação 91.723,40D 9.316,02 0,00 101.039,42D

342.03.0004 2.000 Pedágio 66.954,40D 18.277,40 0,00 85.231,80D

342.03.0005 2.010 Depreciação e Amortização 144.270,07D 42.994,04 0,00 187.264,11D

342.03.0006 2.020 Serviços Fiscais 10.548,00D 3.110,00 0,00 13.658,00D

342.03.0007 2.030 Serviços Jurídicos 30.401,37D 7.335,97 0,00 37.737,34D

342.03.0008 2.040 Seguros 610,07C 285,34 285,06 609,79C

342.03.0009 2.050 Leasing/Condições/Financiamentos 1.250,00D 0,00 0,00 1.250,00D

342.03.0010 2.060 Material de Escritório 412,00D 495,23 495,23 412,00D

342.03.0011 2.070 Material de Limpeza 581,18D 252,00 0,00 833,18D

342.03.0014 2.100 Assistência Médica 77,39D 881,06 458,57 499,88D

342.03.0015 2.110 Despesa com Alimntação 89,00D 359,10 359,10 89,00D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342.03.0016	2 120	Telefone Fixo	1.390,45D	199,75	0,00	1.590,20D
342.03.0017	2 130	Bens de Pequenos Valores	6.367,12D	0,00	0,00	6.367,12D
342.03.0019	2 150	Brindes	2.323,13D	271,41	0,00	2.594,54D
342.03.0021	2 170	Material de Seguranga	0,00	94,20	0,00	94,20D
342.03.0023	2 190	Descargas	136,039,69D	32.560,00	0,00	168.599,69D
342.03.0025	2 220	Vale Transportes	106,38D	0,00	0,00	106,38D
342.03.0027	2 460	Lubrificantes	13.635,30D	2.205,98	0,00	15.841,28D
342.03.0028	2 470	Freios	10.932,13D	3.438,92	0,07	14.370,98D
342.03.0029	2 540	Diárias	86.980,00D	21.795,00	0,00	108.775,00D
342.03.0031	2 580	Associações	9.636,00D	3.944,00	0,00	13.580,00D
342.03.0033	2 650	Jornais/Revistas/Periféricos	0,00	59,99	0,00	59,99D
342.03.0034	2 660	Energia Elétrica	787,30D	180,00	0,00	967,30D
342.03.0035	2 670	Aluguéis	29.500,00D	9.000,00	0,00	38.500,00D
343	310	DESPESAS FINANÇEIRAS	55.751,44D	10.091,14	0,00	65.842,58D
343.01	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	2.016,85D	222,76	0,00	2.239,61D
343.01.0002	2 240	Despesas Bancárias	2.016,85D	222,76	0,00	2.239,61D
343.02	810	JUROS E DESCONTOS	53.734,59D	9.868,38	0,00	63.602,97D
343.02.0001	2 260	Juros Passivos	53.734,59D	9.868,38	0,00	63.602,97D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	6.620,44D	1.579,62	0,00	8.200,06D
344.01	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	2.907,57D	350,60	0,00	3.258,17D
344.01.0002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344.01.0003	2 300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344.01.0004	2 310	Taxes Estaduais	1.048,40D	0,00	0,00	1.048,40D
344.01.0005	2 320	Taxes Federais	450,90D	350,60	0,00	801,50D
344.02	830	MULTAS	3.712,87D	1.229,02	0,00	4.941,89D
344.02.0001	2 330	Multas Fiscais Compensadas	1.515,63D	0,00	0,00	1.515,63D
344.02.0002	2 340	Multas Fiscais Futivas	2.197,24D	1.229,02	0,00	3.426,26D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	833,33D	0,00	0,00	833,33D
345.01	840	PROVISÕES	833,33D	0,00	0,00	833,33D
345.01.0001	2 360	Devedores Duvidosos	833,33D	0,00	0,00	833,33D

Balancete Mensal

0051 Trans Aurea Transportes e Comé

0001 Trans Aurea

CNPJ: 81.632.200/0001-69

Período: 06/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

3 30 RESULTADO 58.593,29C 527.014,39 542.720,86 74.299,76C

31 110 RECEITAS OPERACIONAIS 2.003.344,22C 107.394,32 520.855,88 2.416.815,78C

311 250 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 2.535.224,04C 0,00 520.210,75 3.055.434,79C

311.01 670 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS 2.535.224,04C 0,00 520.210,75 3.055.434,79C

311.01.0001 1.740 Venda de Serviços/Aurea 2.535.224,04C 0,00 520.210,75 3.055.434,79C

312 280 DEDUÇÕES DE RECEITAS 535.333,32D 107.394,32 107.394,32 642.717,54D

312.02 710 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 535.333,32D 107.394,32 107.394,32 642.717,54D

312.02.0001 1.790 ICMS Sobre Serviços 300.794,21D 59.264,72 360.058,93D

312.02.0002 1.800 COFINS Sobre Serviços 192.702,41D 39.536,12 232.238,43D

312.02.0003 1.810 FMS Sobre Serviços 41.836,70D 8.583,48 50.420,18D

313 270 RECEITAS FINANCIERAS 3.453,50C 0,00 645,03 4.098,53C

313.03 740 JUROS E DESCONTOS OUTROS 3.453,50C 0,00 645,03 4.098,53C

313.03.0001 1.840 Juros Ativos 0,53C 1,00 1,53C

313.03.0002 1.850 Descontos Outros 3.452,97C 0,00 644,03 4.097,00C

34 130 CUSTOS/DESPESAS 1.944.750,98D 419.630,07 21.864,98 2.342.516,02D

341 300 CUSTOS/DESPESAS DE SERVIÇOS 409.361,65D 19.543,00 484.003,68D

341.02 770 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 409.361,65D 19.543,00 484.003,68D

341.02.0002 1.890 Salários 171.155,22D 50.566,81 17.040,27 204.681,76D

341.02.0003 1.900 Horas Extras 60.373,28D 12.004,86 72.378,14D

341.02.0004 1.910 Férias 62.302,32D 7.829,21 2.502,73 67.628,80D

341.02.0005 1.920 13ª Salário 23.339,09D 4.480,16 27.819,25D

341.02.0006 1.930 Indenizações Trabalhistas 2.430,38D 0,00 2.430,38D

341.02.0008 1.950 INSS 69.994,66D 15.107,21 85.101,87D

341.02.0009 1.960 FGTS 19.766,70D 4.196,78 23.963,48D

342 780 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 1.460.513,31D 2.321,98 1.769.232,05D

342.03 790 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 1.460.513,31D 2.321,98 1.769.232,05D

342.03.0001 1.970 Combustíveis 619.200,06D 137.012,95 756.213,01D

342.03.0002 1.980 Pneu 42.461,68D 5.804,78 48.266,46D

342.03.0003 1.990 Manutenção e Conservação 101.039,42D 15.226,06 116.265,48D

342.03.0004 2.000 Pedágio 85.231,80D 14.508,71 99.740,51D

342.03.0005 2.010 Depreciação e Amortização 187.264,11D 43.035,50 230.299,61D

342.03.0006 2.020 Serviços Físicos 13.658,00D 2.512,00 16.170,00D

342.03.0007 2.030 Serviços Jurídicos 37.737,34D 17.110,00 54.847,34D

342.03.0008 2.040 Seguros 609,79C 315,13 327,23 621,89C

342.03.0009 2.050 Leasing/Condições/Financiamentos 1.250,00D 0,00 1.250,00D

342.03.0010 2.060 Material de Escritório 412,00D 1.147,27 1.112,27 447,00D

342.03.0011 2.070 Material de Limpeza 833,18D 184,37 0,00 1.017,55D

342.03.0014 2.100 Assistência Médica 499,88D 1.161,09 598,98 1.061,99D

342.03.0015 2.110 Dispêndio com Alimntação 89,00D 283,50 283,50 89,00D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342030016	2 120	Telefonia Fixa	1.590,20D	217,50	0,00	1.807,70D
342030017	2 130	Bens de Pequenos Valores	6.367,12D	588,50	0,00	6.955,62D
342030019	2 150	Brendes	2.594,54D	1.266,21	0,00	3.860,75D
342030021	2 170	Material de Segurança	94,20D	0,00	0,00	94,20D
342030023	2 190	Descargas	168.599,69D	28.033,50	0,00	196.633,19D
342030026	2 220	Vale Transportes	109,38D	0,00	0,00	109,38D
342030027	2 460	Lubrificantes	15.841,23D	2.373,19	0,00	18.214,42D
342030028	2 470	Freios	14.370,98D	3.457,63	0,00	17.828,61D
342030029	2 540	Diárias	108.775,00D	18.501,80	0,00	127.276,80D
342030031	2 580	Associações	13.580,00D	8.312,00	0,00	21.892,00D
342030033	2 650	Jornais/Revistas/Periféricos	59,99D	0,00	0,00	59,99D
342030034	2 660	Energia Elétrica	967,30D	180,00	0,00	1.147,30D
342030036	2 670	Aluguis	38.500,00D	9.000,00	0,00	47.500,00D
342030039	2 700	Avarias no Transporte	0,00	809,03	0,00	809,03D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	65.842,58D	12.946,59	0,00	78.789,17D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	2.239,61D	342,00	0,00	2.581,61D
343010002	2 240	Despesas Bancárias	2.239,61D	342,00	0,00	2.581,61D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	63.602,97D	12.604,59	0,00	76.207,56D
343020001	2 260	Juros Passivos	63.602,97D	12.603,59	0,00	76.206,56D
343020002	2 270	Descontos Concedidos	0,00	1,00	0,00	1,00D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	8.200,06D	1.457,73	0,00	9.657,79D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	3.258,17D	0,00	0,00	3.258,17D
344010002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344010003	2 300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344010004	2 310	Taxes Estaduais	1.048,40D	0,00	0,00	1.048,40D
344010005	2 320	Taxes Federais	801,50D	0,00	0,00	801,50D
34402	830	MULTAS	4.941,89D	1.457,73	0,00	6.399,62D
344020001	2 330	Multas Fiscais Compensatórias	1.515,63D	0,00	0,00	1.515,63D
344020002	2 340	Multas Fiscais Punitivas	3.426,26D	1.457,73	0,00	4.883,99D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	833,33D	0,00	0,00	833,33D
34501	840	PROMISSÕES	833,33D	0,00	0,00	833,33D
345010001	2 360	Devedores Duvidosos	833,33D	0,00	0,00	833,33D

Balancete Mensal

Período: 07/2010

CNPJ: 81.632.200/0001-69

0001 Trans Aurea

0051 Trans Aurea Transportes e Comé

Balancete Mensal

Período: 08/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 74.299,76C 568.844,05 571.728,77 77.182,48C

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 2.416.815,78C 108.420,84 513.614,71 2.824.009,65C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 3.055.494,79C 0,00 512.287,19 3.567.721,98C

311.01 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS 670 3.055.494,79C 0,00 512.287,19 3.567.721,98C

311.01.0001 Venda de Serviços Aurea 1.740 3.055.494,79C 0,00 512.287,19 3.567.721,98C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 642.717,54D 108.420,84 0,00 749.138,38D

312.02 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 642.717,54D 108.420,84 0,00 749.138,38D

312.02.0001 ICMS Sobre Serviços 1.790 360.058,93D 59.034,19 0,00 419.093,12D

312.02.0002 COFINS Sobre Serviços 1.800 232.238,43D 38.933,80 0,00 271.172,23D

312.02.0003 PIS Sobre Serviços 1.810 50.420,18D 8.452,85 0,00 58.873,03D

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 4.098,53C 0,00 1.327,52 5.426,05C

313.03 JURROS E DESCONTOS OUTROS 740 4.098,53C 0,00 1.327,52 5.426,05C

313.03.0001 Juros Alívos 1.840 1.53C 0,00 0,00 1,53C

313.03.0002 Descontos Outros 1.850 4.097,00C 0,00 1.327,52 5.424,52C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 0,00 0,00 0,00 0,00

32.1 ALIENAÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 0,00 0,00 0,00 0,00

32.1.01 ALIENAÇÃO DO IMOBILIZADO 750 0,00 0,00 0,00 0,00

32.1.01.0001 Aliação Imobilizado 1.850 0,00 0,00 0,00 0,00

34 CUSTOS / DESPESAS 130 2.342.516,02D 462.423,21 28.012,06 2.776.927,17D

34.1 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 484.003,68D 100.460,62 25.316,34 559.147,96D

34.1.02 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 484.003,68D 100.460,62 25.316,34 559.147,96D

34.1.02.0002 Salários 1.890 204.681,76D 52.221,48 19.253,33 237.649,91D

34.1.02.0003 Horas Extras 1.900 72.378,14D 12.499,50 0,00 84.877,64D

34.1.02.0004 Férias 1.910 67.628,80D 9.843,69 5.050,71 72.421,68D

34.1.02.0005 13ª Salário 1.920 27.819,25D 5.553,75 1.012,30 32.360,70D

34.1.02.0006 Indenizações Trabalhistas 1.930 2.430,38D 0,00 0,00 2.430,38D

34.1.02.0008 INSS 1.950 85.101,87D 15.920,11 0,00 101.021,98D

34.1.02.0009 FGTS 1.960 23.963,48D 4.422,19 0,00 28.385,67D

34.2 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 1.769.232,05D 345.550,10 2.695,72 2.112.086,43D

34.2.03 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 1.769.232,05D 345.550,10 2.695,72 2.112.086,43D

34.2.03.0001 Combustíveis 1.970 756.213,01D 142.650,51 0,00 898.863,52D

34.2.03.0002 Pneus 1.980 48.265,46D 16.766,99 0,00 65.033,45D

34.2.03.0003 Manutenção e Conservação 1.990 116.265,48D 20.515,94 0,00 136.781,42D

34.2.03.0004 Pedágio 2.000 99.740,51D 20.584,15 0,00 120.324,66D

34.2.03.0005 Depreciação e Amortização 2.010 230.299,61D 43.220,02 0,00 273.519,63D

34.2.03.0006 Serviços Físicos 2.020 16.170,00D 4.704,00 0,00 20.874,00D

Balancete Mensal

Período: 08/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

342030007	2 030	Serviços Pessoas Jurídicas	54.847,34D	15.673,48	0,00	70.520,82D
342030008	2 040	Seguros	621,89C	315,13	316,72	623,48C
342030009	2 050	Leasing/Constróes/Financiamentos	1.250,00D	0,00	0,00	1.250,00D
342030010	2 060	Material de Escritório	447,00D	983,33	983,33	447,00D
342030011	2 070	Material de Limpeza	1.017,55D	310,00	0,00	1.327,55D
342030014	2 100	Assistência Médica	1.061,99D	771,40	833,47	999,92D
342030015	2 110	Despêdo com Alimntação	89,00D	446,50	434,50	101,00D
342030016	2 120	Telefone Fixo	1.807,70D	143,50	0,00	1.951,20D
342030017	2 130	Bens de Pequenos Valores	6.956,62D	0,00	0,00	6.956,62D
342030019	2 150	Brides	3.860,75D	215,10	0,00	4.075,85D
342030021	2 170	Material de Segurança	94,20D	0,00	0,00	94,20D
342030023	2 190	Despesas	196.633,19D	36.747,00	0,00	233.380,19D
342030024	2 200	Matas de Tránsito	0,00	0,00	127,70C	127,70C
342030026	2 220	Vale Transportes	106,38D	7,58	0,00	113,96D
342030027	2 460	Lubrificantes	18.214,42D	3.506,49	0,00	21.720,91D
342030028	2 470	Frete	17.828,61D	3.486,86	0,00	21.315,47D
342030029	2 540	Diatas	127.276,80D	25.147,80	0,00	152.424,60D
342030031	2 580	Associações	21.892,00D	0,00	0,00	21.892,00D
342030033	2 650	Jornais/Revistas/Periféricos	59,99D	0,00	0,00	59,99D
342030034	2 660	Energia Elétrica	1.147,30D	240,00	0,00	1.387,30D
342030036	2 670	Aluguis	47.500,00D	9.000,00	0,00	56.500,00D
342030036	2 700	Aerúas no Transporte	809,03D	114,32	0,00	923,35D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	78.789,17D	14.271,33	0,00	93.060,50D
34301	800	DESPESAS COM ATUAZÕES	2.581,61D	126,35	0,00	2.707,96D
343010002	2 240	Despesas Bancárias	2.581,61D	126,35	0,00	2.707,96D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	76.207,56D	14.144,98	0,00	90.352,54D
343020001	2 250	Juros Passivos	76.206,56D	14.144,98	0,00	90.351,54D
343020002	2 270	Descontos Concedidos	1,00D	0,00	0,00	1,00D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	9.657,79D	2.141,16	0,00	11.798,95D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	3.258,17D	44,95	0,00	3.303,12D
344010002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344010003	2 300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344010004	2 310	Taxes Estaduais	1.048,40D	44,95	0,00	1.093,35D
344010005	2 320	Taxes Federais	801,50D	0,00	0,00	801,50D
34402	830	MULTAS	6.399,62D	2.086,21	0,00	8.485,83D
344020001	2 330	Multas Fiscais Competitivas	1.515,63D	0,00	0,00	1.515,63D
344020002	2 340	Multas Fiscais Punitivas	4.883,99D	2.086,21	0,00	6.970,20D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	833,33D	0,00	0,00	833,33D
34501	840	PROVISÕES	833,33D	0,00	0,00	833,33D
345010001	2 360	Devedores Duvidosos	833,33D	0,00	0,00	833,33D

Classificação Conta Nome Saldo Anterior Débito Crédito Saldo Atual

3 30 RESULTADO 77.182,48C 543.160,21 581.039,91 115.082,18C

31 110 RECEITAS OPERACIONAIS 2.824.009,65C 109.605,07 530.447,71 3.244.852,29C

311 250 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 3.567.721,98C 0,00 529.973,87 4.097.695,85C

311.01 670 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 3.567.721,98C 0,00 529.973,87 4.097.695,85C

311.01.0001 1.740 Venda de Serviços Aurea 3.567.721,98C 0,00 529.973,87 4.097.695,85C

312 260 DEBÜÇÕES DE RECEITAS 749.138,38D 109.605,07 858.743,45D

312.02 710 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 749.138,38D 109.605,07 858.743,45D

312.02.0001 1.790 ICMS Sobre Serviços 419.093,12D 60.582,68 479.675,80D

312.02.0002 1.800 COFINS Sobre Serviços 271.172,23D 40.277,88 311.450,11D

312.02.0003 1.810 PIS Sobre Serviços 58.873,03D 8.744,51 67.617,54D

313 270 RECEITAS FINANCEIRAS 5.426,05C 0,00 473,84 5.899,89C

313.03 740 JUROS E DESCONTOS OUTROS 5.426,05C 0,00 473,84 5.899,89C

313.03.0001 1.840 Juros Ativos 1.53C 0,00 1,55C

313.03.0002 1.850 Descontos Cédulas 5.424,52C 0,00 473,82 5.898,34C

32 120 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

32.1 280 ALIENAÇÃO DE BENS PERMANENTES 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

32.1.01 750 ALIENAÇÃO DO IMOBILIZADO 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

32.1.01.0001 1.860 Aluguelo Imobilizado 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

34 130 CUSTOS / DESPESAS 2.776.927,17D 433.555,14 50.592,20 3.159.890,11D

34.1 300 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 559.147,96D 103.727,60 45.283,97 617.591,59D

34.1.02 770 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 559.147,96D 103.727,60 45.283,97 617.591,59D

34.1.02.0002 1.890 Salários 237.649,91D 54.099,63 39.684,82 252.064,72D

34.1.02.0003 1.900 Horas-Extras 84.877,64D 12.475,00 0,00 97.352,64D

34.1.02.0004 1.910 Férias 72.421,68D 9.755,47 4.035,04 78.142,11D

34.1.02.0005 1.920 13ª Salário 32.360,70D 6.272,63 1.564,11 37.069,22D

34.1.02.0006 1.930 Indenizações Trabalhistas 2.430,38D 1.100,00 0,00 3.530,38D

34.1.02.0008 1.950 INSS 101.021,98D 15.303,61 0,00 116.325,59D

34.1.02.0009 1.960 FGTS 28.385,67D 4.721,26 0,00 33.106,93D

34.2 780 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 2.112.086,43D 304.409,83 5.308,23 2.411.188,03D

34.2.03 790 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 2.112.086,43D 304.409,83 5.308,23 2.411.188,03D

34.2.03.0001 1.970 Combustíveis 898.963,52D 123.729,37 0,00 1.022.592,89D

34.2.03.0002 1.980 Pneus 65.033,45D 2.596,12 0,00 67.629,57D

34.2.03.0003 1.990 Manutenção e Conservação 136.781,42D 16.009,98 0,00 152.791,40D

34.2.03.0004 2.000 Pedágio 120.324,66D 18.982,20 0,00 139.306,86D

34.2.03.0005 2.010 Depreciação e Amortização 273.519,63D 44.461,17 0,00 317.980,80D

34.2.03.0006 2.020 Serviços Passivos Físicos 20.874,00D 3.235,50 0,00 24.109,50D

Balancete Mensal

Período: 09/2010

Classificação	Corta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

342.03.0007	2.030	Serviços Pessoas Jurídicas	70.520,82D	4.074,27	0,00	74.595,09D
342.03.0008	2.040	Seguros	623,48C	349,01	339,32	613,79C
342.03.0009	2.050	Leasing/Contratos/Financiamentos	1.250,00D	0,00	0,00	1.250,00D
342.03.0010	2.060	Materiais de Escritório	447,00D	1.231,00	1.231,00	447,00D
342.03.0011	2.070	Materiais de Limpeza	1.327,55D	394,45	0,00	1.722,00D
342.03.0014	2.100	Assistência Médica	999,92D	2.168,26	930,28	2.237,90D
342.03.0015	2.110	Despacho com Alimentação	101,00D	484,00	473,00	112,00D
342.03.0016	2.120	Telefone Fixo	1.951,20D	179,32	0,88	2.129,64D
342.03.0017	2.130	Bens de Pequenos Valores	6.955,62D	1.450,00	0,00	8.405,62D
342.03.0019	2.150	Brindes	4.075,85D	0,00	0,00	4.075,85D
342.03.0021	2.170	Materiais de Segurança	94,20D	0,00	0,00	94,20D
342.03.0023	2.190	Descargas	233.380,19D	32.312,00	0,00	265.692,19D
342.03.0024	2.200	Multas de Trânsito	127,70C	0,00	0,00	127,70C
342.03.0026	2.220	Valer Transportes	113,96D	0,00	0,00	113,96D
342.03.0027	2.460	Lubrificantes	21.720,91D	8.361,40	0,00	30.082,31D
342.03.0028	2.470	Frete	21.315,47D	3.769,37	2.333,75	22.751,09D
342.03.0029	2.540	Dívidas	152.424,60D	22.400,00	0,00	174.824,60D
342.03.0031	2.580	Associações	21.892,00D	8.368,00	0,00	30.260,00D
342.03.0033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	59,99D	0,00	0,00	59,99D
342.03.0034	2.660	Energia Elétrica	1.387,30D	240,00	0,00	1.627,30D
342.03.0035	2.670	Aluguéis	56.500,00D	9.000,00	0,00	65.500,00D
342.03.0036	2.700	Averbas no Transporte	923,35D	614,41	0,00	1.537,76D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	93.050,50D	21.421,60	0,00	114.482,10D
343.01	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	2.707,96D	143,20	0,00	2.851,16D
343.01.0002	2.240	Despesas Bancárias	2.707,96D	143,20	0,00	2.851,16D
343.02	810	JUROS E DESCONTOS	90.352,54D	21.278,40	0,00	111.630,94D
343.02.0001	2.260	Juros Passivos	90.351,54D	21.278,40	0,00	111.629,94D
343.02.0002	2.270	Descontos Concedidos	1,00D	0,00	0,00	1,00D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	11.798,95D	3.996,11	0,00	15.795,06D
344.01	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	3.303,12D	0,00	0,00	3.303,12D
344.01.0002	2.290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344.01.0003	2.300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344.01.0004	2.310	Taxes Estaduais	1.093,35D	0,00	0,00	1.093,35D
344.01.0005	2.320	Taxes Federais	801,50D	0,00	0,00	801,50D
344.02	830	MULTAS	8.495,83D	3.996,11	0,00	12.491,94D
344.02.0001	2.330	Multas Fiscais Compensadas	1.515,63D	2.623,47	0,00	4.139,10D
344.02.0002	2.340	Multas Fiscais Finitivas	6.980,20D	1.372,64	0,00	8.352,84D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	833,33D	0,00	0,00	833,33D
345.01	840	PROMISSÕES	833,33D	0,00	0,00	833,33D
345.01.0001	2.360	Devedores Duvidosos	833,33D	0,00	0,00	833,33D

Balancete Mensal

Período: 10/2010

30 RESULTADO 115.062,18C 587.323,19 Dbito 570.777,29 Crédito 98.516,28C Saldo Atual

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 3.244.852,29C 112.894,23 545.944,23 3.677.912,29C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 4.097.695,85C 0,00 544.932,21 4.642.628,06C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS 670 4.097.695,85C 0,00 544.932,21 4.642.628,06C

311010001 Venda de Serviços Aurea 1.740 4.097.695,85C 0,00 544.932,21 4.642.628,06C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 858.743,45D 112.894,23 971.627,68D 0,00

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 858.743,45D 112.894,23 971.627,68D 0,00

312020001 ICMS Sobre Serviços 1.790 479.675,80D 62.477,60 542.153,40D 0,00

312020002 COFINS Sobre Serviços 1.800 311.450,11D 41.414,92 352.865,03D 0,00

312020003 PIS Sobre Serviços 1.810 67.617,54D 8.991,71 76.609,25D 0,00

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 5.899,89C 0,00 1.012,02 6.911,91C

31303 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 5.899,89C 0,00 1.012,02 6.911,91C

313030001 Juros Ativos 1.840 1,55C 0,00 1,55C

313030002 Descontos Obtidos 1.850 5.898,34C 0,00 1.012,02 6.910,36C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

321 ALIENAÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

32101 ALIENAÇÃO DO IMOBILIZADO 750 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

321010001 Alienação Imobilizado 1.860 30.100,00C 0,00 0,00 30.100,00C

34 CUSTOS / DESPESAS 130 3.159.890,11D 474.438,96 24.833,06 3.609.496,01D

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 617.591,59D 100.758,55 20.278,28 698.071,86D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 617.591,59D 100.758,55 20.278,28 698.071,86D

341020002 Salários 1.890 252.064,72D 56.028,71 18.400,19 289.693,24D

341020003 Horas-Extras 1.900 97.352,64D 13.911,66 0,00 111.264,30D

341020004 Férias 1.910 78.142,11D 6.775,44 1.251,09 83.668,46D

341020005 13º Salário 1.920 37.069,22D 4.903,00 627,00 41.345,22D

341020006 Indenizações Trabalhistas 1.930 3.530,38D 0,00 0,00 3.530,38D

341020008 INSS 1.950 116.325,59D 14.978,97 0,00 131.304,56D

341020009 FGTS 1.960 33.106,93D 4.160,77 0,00 37.267,70D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 2.411.188,03D 354.686,64 2.169,12 2.763.705,55D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 2.411.188,03D 354.686,64 2.169,12 2.763.705,55D

342030001 Combustíveis 1.970 1.022.592,89D 152.099,33 0,00 1.174.692,22D

342030002 Pneus 1.980 67.629,57D 21.858,06 0,00 89.487,63D

342030003 Manutenção e Conservação 1.990 152.791,40D 22.699,77 72,89 175.418,28D

342030004 Pedágio 2.000 139.306,66D 20.685,55 0,00 159.992,41D

342030005 Depreciação e Amortização 2.010 317.980,80D 44.505,94 0,00 362.486,74D

342030006 Serviços Físicos 2.020 24.109,50D 3.620,80 0,00 27.730,30D

Balancete Mensal

Período: 10/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

342030007	2 030	Servços Pessoas Jurídicas	74.595,09D	17.691,62	0,00	92.286,71D
342030008	2 040	Seguros	613,79C	339,38	334,08	608,49C
342030009	2 050	Leasing/Condições/Financiamentos	1.250,00D	0,00	0,00	1.250,00D
342030010	2 060	Material de Escritório	447,00D	469,59	0,00	447,00D
342030011	2 070	Material de Limpeza	1.722,00D	275,00	0,00	1.997,00D
342030014	2 100	Assistência Médica	2.237,90D	566,63	944,59	1.859,94D
342030015	2 110	Despêndio com Alimntação	112,00D	344,55	302,50	154,05D
342030016	2 120	Telefone Fixo	2.129,64D	759,81	0,00	2.889,45D
342030017	2 130	Bens de Pequenos Valores	8.405,62D	0,00	0,00	8.405,62D
342030019	2 150	Bebidas	4.075,85D	0,00	0,00	4.075,85D
342030021	2 170	Material de Segurança	94,20D	0,00	0,00	94,20D
342030023	2 190	Descargas	265.692,19D	29.020,50	0,00	294.712,69D
342030024	2 200	Multas de Tráfego	127,70C	0,00	0,00	127,70C
342030026	2 220	Vale Transportes	113,96D	0,00	0,00	113,96D
342030027	2 460	Lubrificantes	30.082,31D	2.441,49	0,00	32.523,80D
342030028	2 470	Frete	22.751,09D	4.292,32	45,47	26.997,94D
342030029	2 540	Dietas	174.824,60D	18.508,60	0,00	193.333,20D
342030031	2 580	Associações	30.260,00D	4.184,00	0,00	34.444,00D
342030033	2 650	Jornais/Revistas/Periódicos	59,99D	162,00	0,00	221,99D
342030034	2 660	Energia Elétrica	1.627,30D	337,00	0,00	1.964,30D
342030035	2 670	Aluguéis	65.500,00D	9.000,00	0,00	74.500,00D
342030036	2 700	Apartes no Transporte	1.537,76D	824,70	0,00	2.362,46D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	114.482,10D	18.463,87	0,00	132.945,97D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	2.851,16D	350,34	0,00	3.201,50D
343010002	2 240	Despesas Bancárias	2.851,16D	350,34	0,00	3.201,50D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	111.630,94D	18.113,53	0,00	129.744,47D
343020001	2 260	Juros Passivos	111.629,94D	18.113,53	0,00	129.743,47D
343020002	2 270	Descontos Concedidos	1,00D	0,00	0,00	1,00D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	15.795,06D	529,90	2.385,66	13.939,30D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	3.303,12D	0,00	0,00	3.303,12D
344010002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
344010003	2 300	Taxas Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
344010004	2 310	Taxas Estaduais	1.093,35D	0,00	0,00	1.093,35D
344010005	2 320	Taxas Federais	801,50D	0,00	0,00	801,50D
34402	830	MULTAS	12.491,94D	529,90	2.385,66	10.636,18D
344020001	2 330	Multas Fiscais Compensadas	4.139,10D	36,00	0,00	4.175,10D
344020002	2 340	Multas Fiscais Finitivas	8.352,84D	493,90	2.385,66	6.461,08D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	833,33D	0,00	0,00	833,33D
34501	840	PROVISÕES	833,33D	0,00	0,00	833,33D
345010001	2 360	Devedores Duvidosos	833,33D	0,00	0,00	833,33D

Balancete Mensal

Período: 11/2010

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 98.516,28C 601.481,47 592.651,26 89.686,07C

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 3.677.912,29C 117.639,92 565.669,46 4.125.941,83C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 4.642.628,06C 0,00 565.030,39 5.207.658,45C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 4.642.628,06C 0,00 565.030,39 5.207.658,45C

311010001 Venda de Serviços Aurea 1.740 4.642.628,06C 0,00 565.030,39 5.207.658,45C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 971.627,68D 117.639,92 1.089.267,60D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 971.627,68D 117.639,92 1.089.267,60D

312020001 ICMS Sobre Serviços 1.790 542.153,40D 65.449,23 607.602,63D

312020002 COFINS Sobre Serviços 1.800 352.865,03D 42.880,90 395.745,93D

312020003 FMS Sobre Serviços 1.810 76.609,25D 9.309,79 85.919,04D

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 6.911,91C 0,00 7.550,98C

31303 JUROS E DESCONTOS ORTIDOS 740 6.911,91C 0,00 7.550,98C

313030001 Juros Ativos 1.840 1.55C 0,00 1.55C

313030002 Descontos Obtidos 1.850 6.910,36C 0,00 7.549,43C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 30.100,00C 0,00 30.100,00C

321 ALIENAÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 30.100,00C 0,00 30.100,00C

32101 ALIENAÇÃO DO IMOBILIZADO 750 30.100,00C 0,00 30.100,00C

321010001 Alienação Imobilizado 1.860 30.100,00C 0,00 30.100,00C

34 CUSTOS / DESPESAS 130 3.609.496,01D 483.841,55 26.981,80 4.066.355,76D

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 698.071,66D 105.660,46 20.338,80 783.393,52D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 698.071,66D 105.660,46 20.338,80 783.393,52D

341020002 Salários 1.890 289.693,24D 54.663,66 17.955,10 326.402,00D

341020003 Horas-Extras 1.900 111.264,30D 12.783,81 0,00 124.048,11D

341020004 Férias 1.910 83.666,46D 8.038,93 2.383,40 89.321,99D

341020005 13º Salário 1.920 41.345,22D 5.327,94 0,30 46.672,86D

341020006 Indenizações Trabalhistas 1.930 3.530,38D 1.100,00 0,00 4.630,38D

341020008 INSS 1.950 131.304,56D 15.635,34 0,00 146.939,90D

341020009 FGTS 1.960 37.267,70D 8.110,58 0,00 45.378,28D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 2.763.705,55D 360.997,47 6.643,00 3.118.060,02D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 2.763.705,55D 360.997,47 6.643,00 3.118.060,02D

342030001 Combustíveis 1.970 1.174.692,22D 156.338,73 0,00 1.331.030,95D

342030002 Pneus 1.980 89.487,63D 11.178,99 0,00 100.666,62D

342030003 Manutenção e Conservação 1.990 175.418,28D 26.026,52 0,00 201.444,80D

342030004 Pedágio 2.000 159.992,41D 20.774,60 0,00 180.767,01D

342030005 Depreciação e Amortização 2.010 362.486,74D 44.934,32 4.155,38 403.265,68D

342030006 Serviços Pessoas Físicas 2.020 27.730,30D 5.804,00 0,00 33.534,30D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

342030007	2 030	Serviços Pessoas Jurídicas	92.286,71D	17.655,83	0,00	109.942,54D
342030008	2 040	Seguros	608,49C	339,38	328,84	597,95C
342030009	2 050	Leasing/Contratos/Financiamentos	1.250,00D	0,00	0,00	1.250,00D
342030010	2 060	Materiais de Escritório	447,00D	0,00	0,00	447,00D
342030011	2 070	Materiais de Limpeza	1.997,00D	0,00	0,00	1.997,00D
342030014	2 100	Assistência Médica	1.859,94D	1.999,58	1.231,35	2.628,17D
342030015	2 110	Despacho com Alimentação	154,05D	255,75	255,75	154,05D
342030016	2 120	Telefone Fixo	2.889,45D	510,65	0,00	3.400,10D
342030017	2 130	Bens de Pequenos Valores	8.405,62D	0,00	0,00	8.405,62D
342030019	2 150	Brendes	4.075,85D	281,78	0,00	4.357,63D
342030021	2 170	Materiais de Segurança	94,20D	0,00	0,00	94,20D
342030023	2 190	Descargas	294.712,69D	33.306,50	0,00	328.019,19D
342030024	2 200	Multas de Trânsito	127,70C	0,00	0,00	127,70C
342030025	2 210	Comens e Malhas	0,00	47,30	0,00	47,30D
342030026	2 220	Vale Transportes	113,96D	0,00	0,00	113,96D
342030027	2 460	Lubrificantes	32.523,80D	2.847,90	0,00	35.371,70D
342030028	2 470	Frete	26.997,94D	1.976,69	671,68	28.302,95D
342030029	2 540	Dietas	193.333,20D	22.674,50	0,00	216.007,70D
342030031	2 580	Associações	34.444,00D	4.528,00	0,00	38.972,00D
342030033	2 650	Jornais/Revistas/Periféricos	221,99D	0,00	0,00	221,99D
342030034	2 660	Energia Elétrica	1.964,30D	260,00	0,00	2.224,30D
342030035	2 670	Aluguéis	74.500,00D	9.000,00	0,00	83.500,00D
342030036	2 700	Avarias no Transporte	2.362,46D	256,45	0,00	2.618,91D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	132.945,97D	15.747,11	0,00	148.693,08D
34301	800	DESPESAS COM ATUAÇÕES	3.201,50D	622,77	0,00	3.824,27D
34301002	2 240	Despesas Bancárias	3.201,50D	622,77	0,00	3.824,27D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	129.744,47D	15.124,34	0,00	144.868,81D
34302001	2 260	Juros Passivos	129.743,47D	15.124,34	0,00	144.867,81D
34302002	2 270	Descontos Concedidos	1,00D	0,00	0,00	1,00D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	13.939,30D	1.436,51	0,00	15.375,81D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	3.303,12D	0,00	0,00	3.303,12D
34401002	2 290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	0,00	599,39D
34401003	2 300	Taxas Municipais	808,88D	0,00	0,00	808,88D
34401004	2 310	Taxas Estaduais	1.093,35D	0,00	0,00	1.093,35D
34401005	2 320	Taxas Federais	801,50D	0,00	0,00	801,50D
34402	830	MULTAS	10.636,18D	1.436,51	0,00	12.072,69D
34402001	2 330	Multas Fiscais Competitivas	4.175,10D	0,00	0,00	4.175,10D
34402002	2 340	Multas Fiscais Punitivas	6.461,08D	1.436,51	0,00	7.897,59D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	833,33D	0,00	0,00	833,33D
34501	840	PROMISSES	833,33D	0,00	0,00	833,33D
34501001	2 360	Devedores Duvidosos	833,33D	0,00	0,00	833,33D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 89.686,07C 6.634.633,12 6.544.947,05 0,00

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 4.125.941,83C 5.815.882,12 1.689.940,29 0,00

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 5.207.658,45C 5.707.023,78 499.365,33 0,00

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 5.207.658,45C 5.707.023,78 499.365,33 0,00

311010001 Venda de Serviços Aurea 1.740 5.207.658,45C 5.707.023,78 499.365,33 0,00

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 1.089.267,60D 100.840,21 1.190.107,81 0,00

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 1.089.267,60D 100.840,21 1.190.107,81 0,00

312020001 ICMS Sobre Serviços 1.790 607.602,63D 55.976,99 663.579,62 0,00

312020002 COFINS Sobre Serviços 1.800 396.746,93D 36.860,75 432.606,68 0,00

312020003 PIS Sobre Serviços 1.810 85.919,04D 8.002,47 93.921,51 0,00

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 7.550,98C 8.018,13 467,15 0,00

31303 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 7.550,98C 8.018,13 467,15 0,00

313030001 Juros Ativos 1.840 1,55C 15,69 14,14 0,00

313030002 Descontos Obtidos 1.850 7.549,43C 8.002,44 453,01 0,00

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 30.100,00C 30.100,00 0,00 0,00

321 ALIENAÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 30.100,00C 30.100,00 0,00 0,00

32101 ALIENAÇÃO DO IMOBILIZADO 750 30.100,00C 30.100,00 0,00 0,00

321010001 Aliação Imobilizado 1.860 30.100,00C 30.100,00 0,00 0,00

34 CUSTOS / DESPESAS 130 4.066.355,76D 788.651,00 4.855.006,76 0,00

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 783.393,52D 379.104,02 1.162.497,54 0,00

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 783.393,52D 379.104,02 1.162.497,54 0,00

341020002 Salários 1.890 326.402,00D 270.522,95 596.924,95 0,00

341020003 Horas-Extras 1.900 124.048,11D 13.232,06 137.280,17 0,00

341020004 Férias 1.910 89.321,99D 36.446,15 72.683,15 0,00

341020005 13º Salário 1.920 46.672,86D 26.010,29 72.683,15 0,00

341020006 Indenizações Trabalhistas 1.930 4.630,38D 2.171,00 6.801,38 0,00

341020008 INSS 1.950 146.939,90D 14.741,47 161.681,37 0,00

341020009 FGTS 1.960 45.378,28D 15.980,10 61.358,38 0,00

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 3.118.060,22D 370.500,90 3.488.560,92 0,00

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 3.118.060,22D 370.500,90 3.488.560,92 0,00

342030001 Combustíveis 1.970 1.331.030,96D 139.227,40 1.470.258,35 0,00

342030002 Pneus 1.980 100.666,62D 21.821,74 122.488,36 0,00

342030003 Manutenção e Conservação 1.990 201.444,80D 17.735,29 219.180,09 0,00

342030004 Pedágio 2.000 180.767,01D 22.103,56 202.870,56 0,00

342030005 Depreciação e Amortização 2.010 403.265,68D 53.282,29 456.547,97 0,00

342030006 Serviços Passivos Fiscais 2.020 33.534,30D 2.981,00 36.515,30 0,00

Balancete Mensal

Período: 12/2010

0001 Trans Aurea

CNPJ: 81.632.200/0001-69

Página: 2

Livro: 1

0051 Trans Aurea Transportes e Comé

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

342030007	2030	Servços Pessoas Jurídicas	109.942,54D	4.084,85	114.027,39	0,00
342030008	2040	Seguros	597,95C	3.811,37	3.213,42	0,00
342030009	2050	Leasing/Contratos/Financiamentos	1.250,00D	0,00	1.250,00	0,00
342030010	2060	Materiais de Escritório	447,00D	5.784,31	6.231,31	0,00
342030011	2070	Materiais de Limpeza	1.997,00D	250,00	2.247,00	0,00
342030014	2100	Assistência Médica	2.628,17D	11.029,93	13.658,10	0,00
342030015	2110	Despêndio com Alimentação	154,05D	3.632,85	3.786,90	0,00
342030016	2120	Telefone Fixo	3.400,10D	393,61	3.793,71	0,00
342030017	2130	Bens de Pequenos Valores	8.405,62D	0,00	8.405,62	0,00
342030019	2150	Brindes	4.357,63D	1.215,26	5.572,89	0,00
342030021	2170	Materiais de Segurança	94,20D	0,00	94,20	0,00
342030023	2190	Despesas	328.019,19D	26.281,20	354.300,39	0,00
342030024	2200	Multas de Trânsito	127,70C	127,70	0,00	0,00
342030025	2210	Cartões e Multas	47,30D	0,00	47,30	0,00
342030026	2220	Vale Transportes	113,96D	0,00	113,96	0,00
342030027	2460	Utilidades	35.371,70D	3.747,75	39.119,45	0,00
342030028	2470	Frete	28.302,95D	28.432,36	56.735,31	0,00
342030029	2540	Dietas	216.007,70D	16.171,00	232.178,70	0,00
342030031	2580	Associações	38.972,00D	0,00	38.972,00	0,00
342030033	2650	Jornais/Revistas/Periódicos	221,99D	0,00	221,99	0,00
342030034	2660	Energia Elétrica	2.224,30D	179,70	2.404,00	0,00
342030035	2670	Aluguéis	83.500,00D	8.000,00	91.500,00	0,00
342030036	2700	Aerreas no Transporte	2.618,91D	207,74	2.826,65	0,00
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	148.693,08D	13.887,46	162.580,54	0,00
34301	800	DESPESAS COM ATUAIZAÇÕES	3.824,27D	697,53	4.521,80	0,00
34301002	2240	Despesas Bancárias	3.824,27D	697,53	4.521,80	0,00
34302	810	JUROS E DESCONTOS	144.868,81D	13.189,93	158.058,74	0,00
34302001	2260	Juros Passivos	144.867,81D	13.175,79	158.043,60	0,00
34302002	2270	Descontos Concedidos	1.00D	14,14	15,14	0,00
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	15.375,81D	25.158,62	40.534,43	0,00
34401	820	IMPPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	3.303,12D	21.879,13	25.182,25	0,00
34401001	2280	Contribuição Social Sobre Lucro Líquido	0,00	8.202,80	8.202,80	0,00
34401002	2290	Contribuição Sindical	599,39D	0,00	599,39	0,00
34401003	2300	Taxes Municipais	808,88D	0,00	808,88	0,00
34401004	2310	Taxes Estaduais	1.093,35D	5,00	1.098,35	0,00
34401005	2320	Taxes Federais	801,50D	0,00	801,50	0,00
34401009	2840	Imposto de Renda	0,00	13.671,33	13.671,33	0,00
34402	830	MULTAS	12.072,69D	3.279,49	15.352,18	0,00
34402001	2330	Multas Fiscais Compensadas	4.175,10D	0,00	4.175,10	0,00
34402002	2340	Multas Fiscais Punitivas	7.897,59D	3.279,49	11.177,08	0,00
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	833,33D	0,00	833,33	0,00
34501	840	PROVISÕES	833,33D	0,00	833,33	0,00
345010001	2360	Devedores Duvidosos	833,33D	0,00	833,33	0,00

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

0051 Trans Aerea Transportes e Comé
0001 Trans Aerea
CNPJ: 81.632.200/0001-69

Balancete Mensal
Período: 12/2010

Página: 3
Livro: 1

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 0,00 546.201,44 441.077,49 105.123,95D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 81.840,84 403.440,52 321.599,68C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 402.786,40 402.786,40 402.786,40C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 402.786,40 402.786,40 402.786,40C

31101001 Vendas de Serviços Aerea 1.740 402.786,40 402.786,40 402.786,40C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 81.840,84 81.840,84 81.840,84D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 81.840,84 81.840,84 81.840,84D

31202001 ICMS Sobre Serviços 1.790 44.583,09 44.583,09 44.583,09D

31202002 COFINS Sobre Serviços 1.800 30.611,77 30.611,77 30.611,77D

31202003 PIS Sobre Serviços 1.810 6.645,98 6.645,98 6.645,98D

313 RECEITAS FINANÇEIRAS 270 654,12 654,12 654,12C

31303 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 654,12 654,12 654,12C

31303002 Descontos Obtidos 1.850 654,12 654,12 654,12C

34 CUSTOS / DESPESAS 130 426.723,63D

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 79.452,33D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 79.452,33D

34102002 Salários 1.890 33.433,97D

34102003 Horas-Extras 1.900 10.913,71D

34102004 Férias 1.910 7.128,35D

34102005 13º Salário 1.920 3.469,23D

34102006 Indenizações Trabalhistas 1.930 980,00D

34102008 INSS 1.950 15.916,66D

34102009 FGTS 1.980 7.610,41D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 320.447,32D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 320.447,32D

34203001 Combustíveis 1.970 153.204,68D

34203002 Pneu 1.980 1.699,64D

34203003 Manutenção e Conservação 1.990 15.691,50D

34203004 Pedágio 2.000 19.115,75D

34203005 Depreciação e Amortização 2.010 44.967,38D

34203006 Serviços Fiscais 2.020 4.166,00D

34203007 Serviços Jurídicos 2.030 2.867,09D

34203008 Seguros 2.040 381,00D

342030010 Material de Escritório 2.060 310,60D

342030011 Material de Limpeza 2.070 310,00D

342030014 Assistência Médica 2.100 881,76D

342030015 Despesa com Alimntação 2.110 320,88D

342030016 Telefone Fixo 2.120 768,04D

342030017 Bens de Pequenos Valores 2.130 155,20D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342030021	2170	Materiais de Segurança	0,00	122,23	0,00	122,23D
342030023	2190	Descargas	0,00	35,147,00	0,00	35,147,00D
342030024	2200	Multas de Trânsito	0,00	69,75	0,00	69,75D
342030027	2450	Utilitários	0,00	3,585,51	0,00	3,585,51D
342030028	2470	Fretes	0,00	3,030,89	0,21	3,030,68D
342030029	2540	Diárias	0,00	23,954,00	0,00	23,954,00D
342030031	2580	Associações	0,00	8,648,00	0,00	8,648,00D
342030033	2650	Jornais/Revistas/Periféricos	0,00	35,00	0,00	35,00D
342030034	2660	Energia Elétrica	0,00	490,00	0,00	490,00D
342030036	2670	Aluguis	0,00	8,000,00	0,00	8,000,00D
342030036	2700	Aéreas no Transporte	0,00	607,75	0,00	607,75D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	15,188,60	0,00	15,188,60D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	0,00	418,75	0,00	418,75D
34301.002	2240	Despesas Bancárias	0,00	418,75	0,00	418,75D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	0,00	14,769,85	0,00	14,769,85D
34302.001	2260	Juros Passivos	0,00	14,769,85	0,00	14,769,85D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	11,635,38	0,00	11,635,38D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	0,00	10,065,58	0,00	10,065,58D
34401.002	2290	Contribuição Sindical	0,00	613,34	0,00	613,34D
34401.005	2320	Taxas Federais	0,00	9,452,24	0,00	9,452,24D
34402	830	MULTAS	0,00	1,569,80	0,00	1,569,80D
34402.002	2340	Multas Fiscais Punitivas	0,00	1,569,80	0,00	1,569,80D

Balancete Mensal

Período: 01/2011

CNPJ: 81.632.200/0001-69

0001 Trans Aerea

0051 Trans Aerea Transportes e Comé

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 106.123,95D 497.374,01 530.816,65 71.681,31D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 321.599,69C 102.694,36 491.724,63 710.629,95C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 402.786,40C 0,00 491.471,44 894.257,84C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 402.786,40C 0,00 491.471,44 894.257,84C

311010001 Venda de Serviços Aurea 1.740 402.786,40C 0,00 491.471,44 894.257,84C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 280 81.840,84D 102.694,36 184.535,20D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 81.840,84D 102.694,36 184.535,20D

312020001 ICMS Sobre Serviços 1.790 44.583,09D 57.233,26 101.816,34D

312020002 COFINS Sobre Serviços 1.800 30.611,77D 37.351,83 67.963,60D

312020003 PIS Sobre Serviços 1.810 6.645,98D 8.109,28 14.755,26D

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 654,12C 0,00 253,19 907,31C

31303 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 654,12C 0,00 253,19 907,31C

313030002 Descontos Obtidos 1.850 654,12C 0,00 253,19 907,31C

34 CUSTOS/DESPESAS 130 426.723,63D 394.679,65 782.311,28D

341 CUSTOS/DESPESAS DE SERVIÇOS 300 79.452,33D 96.473,48 152.576,83D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 79.452,33D 96.473,48 152.576,83D

341020002 Salários 1.890 33.433,97D 50.374,08 16.664,45 67.143,60D

341020003 Horas Extras 1.900 10.913,71D 11.177,28 22.090,99D

341020004 Férias 1.910 7.128,36D 6.917,55 2.576,33 11.469,57D

341020005 13º Salário 1.920 3.469,23D 3.401,53 99,58 6.771,18D

341020006 Indenizações Trabalhistas 1.930 980,00D 980,00 1.960,00D

341020008 INSS 1.950 15.916,66D 15.243,00 31.159,66D

341020009 FGTS 1.960 7.610,41D 8.380,04 11.981,83D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 320.447,32D 281.780,91 14.826,31 587.401,92D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 320.447,32D 281.780,91 14.826,31 587.401,92D

342030001 Combustíveis 1.970 153.204,68D 113.269,95 266.474,63D

342030002 Pneus 1.980 1.699,64D 7.214,27 8.913,91D

342030003 Manutenção e Conservação 1.990 15.691,50D 21.113,73 36.805,23D

342030004 Pedágio 2.000 19.115,75D 18.795,50 37.911,25D

342030005 Depreciação e Amortização 2.010 40.807,65D 44.985,38 81.632,03D

342030006 Serviços Passivos Fiscais 2.020 4.166,00D 3.282,00 7.448,00D

342030007 Serviços Passivos Jurídicos 2.030 2.667,09D 11.158,47 14.025,56D

342030008 Seguros 2.040 23,87D 393,16 345,83 71,20D

342030010 Material de Escritório 2.060 310,60D 310,60 0,00 621,20D

342030011 Material de Limpeza 2.070 310,00D 250,00 0,00 560,00D

342030014 Assistência Médica 2.100 186,09C 2.288,31 890,48 1.211,74D

342030015 Despesa com Alimentação 2.110 26,73D 261,25 26,73D

342030016 Telefone Fixo 2.120 1.435,42C 714,25 280,50 1.001,67C

342030017 Bens de Pequenos Valores 2.130 156,20D 38,50 0,00 193,70D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
34203.0021	2 170	Materiais de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
34203.0023	2 190	Descargas	35 147,00D	24 352,57	0,00	59 499,57D
34203.0024	2 200	Multas de Trânsito	69,75D	0,00	0,00	69,75D
34203.0025	2 210	Correios e Malhas	0,00	51,90	0,00	51,90D
34203.0026	2 220	Vale Transportes	0,00	160,00	0,00	160,00D
34203.0027	2 460	Lubrificantes	3 585,51D	2 095,30	0,00	5 681,81D
34203.0028	2 470	Fretes	3 030,68D	2 064,88	0,05	5 095,51D
34203.0029	2 540	Diárias	23 954,00D	16 668,00	0,00	40 622,00D
34203.0031	2 580	Associações	8 648,00D	3 968,00	0,00	12 616,00D
34203.0033	2 650	Jornais/Revistas/Periféricos	35,00D	0,00	0,00	35,00D
34203.0034	2 660	Energia Elétrica	490,00D	160,00	0,00	650,00D
34203.0036	2 670	Aluguéis	8 000,00D	8 000,00	8 887,00	7 113,00D
34203.0038	2 700	Avarias no Transporte	607,75D	183,89	0,00	791,64D
343	310	DESPESAS FINANÇEIRAS	15 188,60D	12 163,30	0,00	27 351,90D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	418,75D	565,61	0,00	984,36D
34301.0002	2 240	Despesas Bancárias	418,75D	565,61	0,00	984,36D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	14 769,85D	11 597,69	0,00	26 367,54D
34302.0001	2 260	Juros Passivos	14 769,85D	11 472,31	0,00	26 242,16D
34302.0002	2 270	Descontos Concedidos	0,00	125,38	0,00	125,38D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	11 635,38D	4 261,96	916,73	14 980,61D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	10 065,58D	543,01	0,00	10 608,59D
34401.0002	2 290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
34401.0003	2 300	Taxes Municipais	0,00	543,01	0,00	543,01D
34401.0005	2 320	Taxes Federais	9 452,24D	0,00	0,00	9 452,24D
34402	830	MULTAS	1 569,80D	3 718,95	916,73	4 372,02D
34402.0002	2 340	Multas Fiscais Punitivas	1 569,80D	3 718,95	916,73	4 372,02D

Balancete Mensal

Período: 03/2011

Página: 1

Livro: 1

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 71.681,31D 579.996,26 548.591,34 103.085,23D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 710.629,95C 94.837,04 446.719,84 1.082.512,75C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 894.257,84C 894.257,84C 0,00 1.339.825,59C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 894.257,84C 894.257,84C 0,00 1.339.818,72C

31101001 Venda de Serviços/Aerea 1.740 894.257,84C 894.257,84C 0,00 1.339.818,72C

31103 OUTRAS RECEITAS 690 0,00 0,00 6,87C 6,87C

311030001 Outras Serviços 1.760 0,00 0,00 6,87C 6,87C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 184.535,20D 94.837,04 0,00 279.372,24D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 184.535,20D 94.837,04 0,00 279.372,24D

31202001 ICMS Sobre Serviços 1.790 101.816,34D 53.622,56 0,00 155.438,90D

31202002 COFINS Sobre Serviços 1.800 67.963,60D 33.862,73 0,00 101.826,33D

31202003 PIS Sobre Serviços 1.810 14.755,26D 7.351,75 0,00 22.107,01D

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 907,31C 907,31C 0,00 2.059,40C

31303 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 907,31C 907,31C 0,00 2.059,40C

31303001 Juros Avulsos 1.840 0,00 0,00 96,25C 96,25C

31303002 Descontos Obtidos 1.850 0,00 0,00 1.055,84 1.963,15C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 45.800,00 0,00 70.686,76 24.886,76C

321 ALIENAÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 45.800,00 0,00 70.686,76 24.886,76C

32101 ALIENAÇÃO DO IMOBILIZADO 750 45.800,00 0,00 70.686,76 24.886,76C

321010001 Aliação Imobilizado 1.850 0,00 45.800,00 70.686,76 24.886,76C

34 CUSTOS/DESPESAS DE SERVIÇOS 300 152.576,83D 100.321,40 23.381,20 229.517,03D

341 CUSTOS/DESPESAS TRABALHISTAS 770 152.576,83D 100.321,40 23.381,20 229.517,03D

34102 Salários 1.890 67.143,60D 54.840,25 18.662,66 103.321,19D

34102003 Horas-Extras 1.900 22.090,99D 12.495,63 0,00 34.586,62D

34102004 Férias 1.910 11.469,57D 8.840,85 4.033,07 16.277,35D

34102005 13º Salário 1.920 6.771,18D 4.071,79 605,59 10.237,38D

34102006 Indenizações Trabalhistas 1.930 1.960,00D 980,00 0,00 2.940,00D

34102008 INSS 1.950 31.159,66D 14.618,29 79,88 45.698,07D

34102009 FGTS 1.960 11.981,83D 4.474,59 0,00 16.456,42D

Balancete Mensal

Período: 03/2011

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
34203003	1.990	Manutenção e Conservação	36.805,23D	11.160,92	0,00	47.966,15D
34203004	2.000	Fedção	37.911,25D	20.367,46	0,00	58.278,71D
34203005	2.010	Depreciação e Amortização	81.632,03D	44.739,13	4.138,41	122.232,75D
34203006	2.020	Sanções Fiscais	7.448,00D	4.143,15	0,00	11.591,15D
34203007	2.030	Sanções Passivas Jurídicas	14.025,56D	11.517,75	0,00	25.543,31D
34203008	2.040	Seguros	71,20D	335,79	328,47	78,52D
34203010	2.050	Materiais de Escritório	621,20D	0,00	0,00	621,20D
34203011	2.070	Materiais de Limpeza	560,00D	0,00	0,00	560,00D
34203014	2.100	Assistência Médica	1.211,74D	955,99	689,48	1.478,25D
34203015	2.110	Dispêndio com Alimentação	26,73D	718,65	316,25	429,13D
34203016	2.120	Telefone Fixo	1.001,67C	851,96	1.497,17	1.646,88C
34203017	2.130	Bancos de Pequenos Valores	193,70D	0,00	0,00	193,70D
34203018	2.140	Contratantes	0,00	41,70	0,00	41,70D
34203019	2.150	Brindes	0,00	2.976,00	0,00	2.976,00D
34203021	2.170	Materiais de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
34203023	2.190	Descargas	59.499,57D	32.111,60	0,00	91.611,17D
34203024	2.200	Multas de Trânsito	69,75D	0,00	0,00	69,75D
34203025	2.210	Correios e Malas	51,90D	0,00	0,00	51,90D
34203026	2.220	Vale Transportes	160,00D	157,90	0,00	317,90D
34203027	2.460	Lubrificantes	5.681,81D	1.821,71	0,00	7.503,52D
34203028	2.470	Fretes	5.095,51D	3.539,53	467,71	8.167,33D
34203029	2.540	Dietas	40.622,00D	24.330,95	0,00	64.952,95D
34203031	2.580	Associações	12.616,00D	4.084,00	0,00	16.698,00D
34203033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	35,00D	35,00	0,00	70,00D
34203034	2.660	Energia Elétrica	650,00D	240,00	0,00	890,00D
34203035	2.670	Aluguéis	7.113,00D	8.000,00	0,00	15.113,00D
34203036	2.700	Aerias no Transporte	791,64D	659,10	0,00	1.450,74D
343	310	DESPESAS FINANÇEIRAS	27.351,90D	7.760,84	0,00	35.112,74D
34301	800	DESPESAS COM ATUAZÇÕES	984,36D	439,62	0,00	1.423,98D
34301002	2.240	Despesas Bancárias	984,36D	439,62	0,00	1.423,98D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	26.367,54D	7.321,22	0,00	33.688,76D
34302001	2.260	Juros Passivos	26.242,16D	7.224,97	0,00	33.467,13D
34302002	2.270	Descontos Concedidos	125,38D	96,25	0,00	221,63D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	14.980,61D	1.749,99	366,05	16.364,55D
34401	820	IMPÓSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	10.608,59D	1.154,10	0,00	11.762,69D
34401002	2.280	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
34401003	2.300	Taxas Municipais	543,01D	1.154,10	0,00	1.697,11D
34401005	2.320	Taxas Federais	9.452,24D	0,00	0,00	9.452,24D
34402	830	MULTAS	4.372,02D	595,89	366,05	4.601,86D
34402002	2.340	Multas Fiscais Punitivas	4.372,02D	595,89	366,05	4.601,86D

Balancete Mensal

Período: 04/2011

NPJ: 81.632.200/0001-69

0001 Trans Aurea

0051 Trans Aurea Transportes e Com

Página: 1

Livro: 1

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 103.085,23D 557.710,49 578.909,87 81.885,85D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 1.062.512,75C 114.172,50 552.053,88 1.500.394,13C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 1.339.825,59C 1.339.825,59C 1.891.661,48C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 1.339.818,72C 1.339.818,72C 1.891.654,61C

311010001 Venda de Serviços Aerea 1.740 1.339.818,72C 1.339.818,72C 1.891.654,61C

31103 OUTRAS RECEITAS 690 6,87C 6,87C 6,87C

311030001 Outras Serviços 1.760 6,87C 6,87C 6,87C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 279.372,24D 114.172,50 393.544,74D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 279.372,24D 114.172,50 393.544,74D

312020001 ICMS Sobre Serviços 1.790 155.438,90D 63.127,68 218.566,58D

312020002 COFINS Sobre Serviços 1.800 101.825,33D 41.939,53 143.765,86D

312020003 PIS Sobre Serviços 1.810 22.107,01D 9.105,29 31.212,30D

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 2.059,40C 2.059,40C 2.277,39C

31303 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 2.059,40C 2.059,40C 2.277,39C

313030001 Juros Ativos 1.840 96,25C 96,25C 96,25C

313030002 Descontos Obtidos 1.850 1.963,15C 1.963,15C 2.181,14C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 24.886,76C 24.886,76C 24.886,76C

321 ALIENAÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 24.886,76C 24.886,76C 24.886,76C

32101 ALIENAÇÃO DO IMOBILIZADO 750 24.886,76C 24.886,76C 24.886,76C

321010001 Alienação Imobilizado 1.860 24.886,76C 24.886,76C 24.886,76C

34 CUSTOS / DESPESAS 130 1.190,484,74D 443.537,99 26.855,99 1.607,166,74D

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 229.517,03D 99.649,66 20.867,20 308.299,49D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 229.517,03D 99.649,66 20.867,20 308.299,49D

341020002 Salários 1.890 103.321,19D 54.665,91 18.352,70 139.634,40D

341020003 Horas Extras 1.900 34.586,62D 12.219,31 0,00 46.805,93D

341020004 Férias 1.910 16.277,35D 7.898,10 2.219,98 21.955,47D

341020005 13º Salário 1.920 10.237,38D 3.719,39 294,26 13.662,51D

341020006 Indenizações Trabalhistas 1.930 2.940,00D 980,00 0,00 3.920,00D

341020008 INSS 1.950 45.698,07D 15.088,27 0,26 60.786,08D

341020009 FGTS 1.960 16.456,42D 5.078,68 0,00 21.535,10D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 909.490,42D 316.515,66 5.988,79 1.220.017,29D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 909.490,42D 316.515,66 5.988,79 1.220.017,29D

342030001 Combustíveis 1.970 412.581,86D 116.267,76 0,00 528.849,62D

342030002 Pneus 1.980 19.564,38D 17.158,11 0,00 36.722,49D

Balancete Mensal

Período: 04/2011

Página: 2

Livro: 1

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342030003	1.990	Manutenção e Conservação	47.966,15D	19.989,84	0,00	67.955,99D
342030004	2.000	Pedágio	58.278,71D	22.105,53	0,00	80.384,24D
342030005	2.010	Depreciação e Amortização	122.232,75D	45.014,04	4.163,81	163.082,98D
342030006	2.020	Serviços Pessoas Físicas	11.591,15D	5.116,00	0,00	16.707,15D
342030007	2.030	Serviços Pessoas Jurídicas	25.543,31D	5.006,69	0,00	30.550,00D
342030008	2.040	Seguros	78,52D	334,97	328,47	85,02D
342030010	2.060	Material de Escritório	621,20D	621,20	0,00	1.242,40D
342030011	2.070	Material de Limpeza	560,00D	622,50	0,00	1.182,50D
342030014	2.100	Assistência Médica	1.478,25D	831,37	673,99	1.635,63D
342030015	2.110	Dispêndio com Alim/transporte	429,13D	550,15	341,00	638,28D
342030016	2.120	Telefone Fixo	1.646,89C	1.701,45	396,52	341,95C
342030017	2.130	Bans de Pequenos Valores	193,70D	0,00	0,00	193,70D
342030018	2.140	Contratamentos	41,70D	210,00	0,00	251,70D
342030019	2.150	Bônus	2.976,00D	0,00	0,00	2.976,00D
342030021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
342030022	2.190	Descargas	91.611,17D	36.240,30	0,00	127.851,47D
342030024	2.200	Multas de Trânsito	69,75D	0,00	85,00	15,25C
342030025	2.210	Correios e Malhas	51,90D	0,00	0,00	51,90D
342030026	2.220	Vale Transportes	317,90D	0,00	0,00	317,90D
342030027	2.460	Lubrificantes	7.503,52D	1.483,83	0,00	8.987,35D
342030028	2.470	Fretes	8.167,33D	2.556,14	0,00	10.723,47D
342030029	2.540	Diárias	64.952,95D	27.752,00	0,00	92.704,95D
342030031	2.580	Assodapés	16.690,00D	4.780,00	0,00	21.460,00D
342030033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	70,00D	0,00	0,00	70,00D
342030034	2.660	Energia Elétrica	890,00D	165,00	0,00	1.055,00D
342030036	2.670	Aluguéis	15.113,00D	7.500,00	0,00	22.613,00D
342030038	2.700	Avenas no Transporte	1.450,74D	508,78	0,00	1.959,52D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	35.112,74D	25.161,12	0,00	60.273,86D
34301	800	DESPESAS COM ATUAZAVOES	1.423,98D	318,08	0,00	1.742,06D
343010002	2.240	Despesas Bancárias	1.423,98D	318,08	0,00	1.742,06D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	33.688,76D	24.843,04	0,00	58.531,80D
343020001	2.260	Juros Passivos	33.467,13D	24.843,04	0,00	58.310,17D
343020002	2.270	Descontos Concedidos	221,63D	0,00	0,00	221,63D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	16.364,55D	2.211,55	0,00	18.576,10D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	11.762,69D	8,90	0,00	11.771,59D
344010002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
344010003	2.300	Taxes Municipais	1.697,11D	0,00	0,00	1.697,11D
344010004	2.310	Taxes Estaduais	0,00	8,90	0,00	8,90D
344010005	2.320	Taxes Federais	9.452,24D	0,00	0,00	9.452,24D
34402	830	MULTAS	4.601,86D	2.202,65	0,00	6.804,51D
344020002	2.340	Multas Fiscais Punitivas	4.601,86D	2.202,65	0,00	6.804,51D

Balancete Mensal

Período: 05/2011

Página: 1

Livro: 1

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 81.885,85D 549.896,83 592.964,64 38.818,04D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 1.500.394,13C 108.148,81 506.756,09 1.899.001,41C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 1.891.654,61C 0,00 506.234,92 2.397.889,40C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 1.891.654,61C 0,00 506.234,92 2.397.889,53C

31101001 Vendas de Serviços Aerea 1.740 1.891.654,61C 0,00 506.234,92 2.397.889,53C

31108 OUTRAS RECEITAS 690 6,87C 0,00 0,00 6,87C

31108001 Outros Serviços 1.760 6,87C 0,00 0,00 6,87C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 393.544,74D 108.148,81 0,00 501.693,55D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 393.544,74D 108.148,81 0,00 501.693,55D

31202001 ICMS Sobre Serviços 1.790 218.566,58D 61.322,16 0,00 279.888,74D

31202002 CONTRIBUIÇÃO Sobre Serviços 1.800 143.765,66D 38.473,77 0,00 182.239,63D

31202003 PIS Sobre Serviços 1.810 31.212,30D 8.352,88 0,00 39.565,18D

313 RECEITAS FINANÇEIRAS 270 2.277,39C 0,00 521,17 2.798,56C

31303 JURROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 2.277,39C 0,00 521,17 2.798,56C

31303001 Juros Ativos 1.840 96,25C 0,00 128,75 225,00C

313030002 Descontos Obtidos 1.850 2.181,14C 0,00 392,42 2.573,56C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 24.886,76C 0,00 49.500,00 74.386,76C

321 ALIENÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 24.886,76C 0,00 49.500,00 74.386,76C

32101 ALIENÇÃO DO IMOBILIZADO 750 24.886,76C 0,00 49.500,00 74.386,76C

32101001 Alienação Imobilizado 1.860 24.886,76C 0,00 49.500,00 74.386,76C

34 CUSTOS / DESPESAS 130 1.607.166,74D 441.748,02 36.708,55 2.012.206,21D

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 308.299,49D 101.714,00 28.833,09 381.180,40D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 308.299,49D 101.714,00 28.833,09 381.180,40D

34102002 Salários 1.890 139.634,40D 54.736,42 19.619,89 174.750,93D

34102003 Horas-Extras 1.900 46.805,93D 11.486,25 0,00 58.292,18D

34102004 Férias 1.910 21.955,47D 12.005,44 6.518,48 27.442,43D

34102005 13º Salário 1.920 13.662,51D 5.124,27 1.852,12 16.934,66D

34102006 Indenizações Trabalhistas 1.930 3.920,00D 0,00 0,00 3.920,00D

34102008 INSS 1.950 60.786,08D 13.714,75 0,25 74.500,58D

34102009 FGTS 1.960 21.535,10D 4.646,87 842,35 25.339,62D

Balancete Mensal

Período: 05/2011

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

34203003	1.990	Manutenção e Conservação	67.955,99D	23.932,32	0,00	91.888,31D
34203004	2.000	Pedágio	80.384,24D	21.062,43	0,00	101.446,67D
34203005	2.010	Determinação e Amortização	163.082,98D	55.350,71	5.119,96	213.313,74D
34203006	2.020	Serviços Pessoa Fisicas	16.707,15D	5.543,00	0,00	22.250,15D
34203007	2.030	Serviços Pessoa Jurídicas	30.650,00D	10.805,26	0,00	41.355,26D
34203008	2.040	Seguros	85,02D	356,75	321,59	120,18D
34203010	2.060	Material de Escritório	1.242,40D	0,00	0,00	1.242,40D
34203011	2.070	Material de Limpeza	1.182,50D	0,00	0,00	1.182,50D
34203014	2.100	Assistência Médica	1.635,63D	2.557,59	1.221,65	2.971,57D
34203015	2.110	Dispêndio com Alimentação	638,28D	356,00	341,00	653,28D
34203016	2.120	Telefone Fixo	341,95C	1.100,28	871,27	112,94C
34203017	2.130	Bans de Pequenos Valores	193,70D	0,00	0,00	193,70D
34203018	2.140	Contratizações	251,70D	0,00	0,00	251,70D
34203019	2.150	Brindes	2.976,00D	0,00	0,00	2.976,00D
34203021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
34203023	2.190	Descargas	127.851,47D	31.365,85	0,00	159.217,32D
34203024	2.200	Multas de Trânsito	15,25C	0,00	0,00	15,25C
34203025	2.210	Correios e Maldes	51,90D	0,00	0,00	51,90D
34203026	2.220	Vale Transportes	317,90D	35,16	0,00	353,06D
34203027	2.460	Lubrificantes	8.987,35D	3.017,30	0,00	12.004,65D
34203028	2.470	Freios	10.723,47D	2.072,78	0,00	12.796,25D
34203029	2.540	Diárias	92.704,95D	23.274,00	0,00	115.978,95D
34203031	2.580	Associações	21.460,00D	4.716,00	0,00	26.176,00D
34203033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	70,00D	0,00	0,00	70,00D
34203034	2.660	Energia Elétrica	1.055,00D	220,00	0,00	1.275,00D
34203035	2.670	Aluguéis	22.613,00D	7.500,00	0,00	30.113,00D
34203036	2.700	Avarias no Transporte	1.959,52D	234,24	0,00	2.193,76D
343	3.10	DESPESAS FINANÇEIRAS	60.273,85D	15.199,74	0,00	75.473,60D
34301	800	DESPESAS COM ATUAIZAÇÕES	1.742,06D	776,01	0,00	2.518,07D
34301002	2.240	Despesas Bancárias	1.742,06D	776,01	0,00	2.518,07D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	58.531,80D	14.423,73	0,00	72.955,53D
34302001	2.260	Juros Passivos	58.310,17D	14.294,98	0,00	72.605,15D
34302002	2.270	Descontos Concedidos	221,63D	128,75	0,00	350,38D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	18.576,10D	319,25	0,00	18.895,35D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	11.771,59D	149,00	0,00	11.920,59D
34401002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
34401003	2.300	Taxes Municipais	1.697,11D	0,00	0,00	1.697,11D
34401004	2.310	Taxes Estaduais	8,90D	0,00	0,00	8,90D
34401005	2.320	Taxes Federais	9.452,24D	149,00	0,00	9.601,24D
34402	830	MULTAS	6.804,51D	170,25	0,00	6.974,76D
34402002	2.340	Multas Fiscais Punitivas	6.804,51D	170,25	0,00	6.974,76D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

3	30	RESULTADO	38.818,04D	559.841,58	559.022,96	67.606,66D
31	110	RECEITAS OPERACIONAIS	1.899.001,41C	106.596,13	508.389,94	2.300.796,22C
311	250	RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS	2.397.896,40C	0,00	508.073,18	2.905.969,58C
31101	670	RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS	2.397.889,53C	0,00	508.073,18	2.905.962,71C
311010001	1.740	Venda de Serviços Aerea	2.397.889,53C	0,00	508.073,18	2.905.962,71C
31103	690	OUTRAS RECEITAS	6,87C	0,00	0,00	6,87C
311030001	1.760	Outros Serviços	6,87C	0,00	0,00	6,87C
312	260	DEDUÇÕES DE RECEITAS	501.693,56D	106.596,13	0,00	608.288,69D
31202	710	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS	501.693,56D	106.596,13	0,00	608.288,69D
312020001	1.790	ICMS Sobre Serviços	279.888,74D	59.598,35	0,00	339.487,09D
312020002	1.800	COFINS Sobre Serviços	182.239,63D	38.613,71	0,00	220.853,34D
312020003	1.810	PIS Sobre Serviços	39.565,18D	8.383,07	0,00	47.948,25D
313	270	RECEITAS FINANCEIRAS	2.798,56C	0,00	316,76	3.115,32C
31303	740	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	2.798,56C	0,00	316,76	3.115,32C
313030001	1.840	Juros Ativos	225,00C	0,00	0,85	225,85C
313030002	1.850	Descontos Obtidos	2.573,56C	0,00	315,91	2.889,47C
32	120	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	74.386,76C	0,00	0,00	74.386,76C
321	280	ALÍQUOTA DE BENS PERMANENTES	74.386,76C	0,00	0,00	74.386,76C
32101	750	ALÍQUOTA DO IMCIBUZADO	74.386,76C	0,00	0,00	74.386,76C
321010001	1.860	Alienação Imobiliário	74.386,76C	0,00	0,00	74.386,76C
34	130	CUSTOS / DESPESAS	2.012.206,21D	481.246,45	50.663,02	2.442.789,64D
341	300	CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS	381.180,40D	106.679,68	42.946,42	444.913,66D
34102	770	CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS	381.180,40D	106.679,68	42.946,42	444.913,66D
341020002	1.890	Salários	174.750,93D	57.896,66	18.504,49	214.143,10D
341020003	1.900	Horas Extras	58.292,18D	12.749,11	0,00	71.041,29D
341020004	1.910	Férias	27.442,43D	10.766,43	769,67	37.439,19D
341020005	1.920	13º Salário	16.934,66D	4.685,70	23.652,92	2.032,56C
341020006	1.930	Indenizações Trabalhistas	3.920,00D	325,00	0,00	4.245,00D
341020008	1.950	INSS	74.500,58D	15.863,18	19,34	90.344,42D
341020009	1.960	F.GTS	25.339,62D	4.383,60	0,00	29.733,22D
342	780	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	1.536.656,89D	335.851,56	7.716,60	1.864.791,82D
34203	790	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	1.536.656,89D	335.851,56	7.716,60	1.864.791,82D
342030001	1.970	Combustíveis	658.224,08D	118.336,90	0,00	776.560,98D
342030002	1.980	Peças	38.363,39D	9.094,00	0,00	47.457,39D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

342030003	1.990	Manutenção e Conservação	91.888,31D	20.460,79	0,00	112.349,10D
342030004	2.000	Pedágio	101.446,67D	22.146,23	0,00	123.592,90D
342030005	2.010	Depreciação e Amortização	213.313,74D	61.623,62	5.700,14	269.237,22D
342030006	2.020	Serviços Passivos Fiscais	22.250,15D	5.801,00	0,00	28.051,15D
342030007	2.030	Serviços Passivos Jurídicos	41.355,26D	14.996,05	0,00	56.351,31D
342030008	2.040	Seguros	120,18D	327,25	310,29	137,15D
342030010	2.060	Material de Escritório	1.242,40D	0,00	0,00	1.242,40D
342030011	2.070	Material de Limpeza	1.182,50D	310,00	0,00	1.492,50D
342030014	2.100	Assistência Médica	2.971,57D	1.200,68	777,99	3.394,26D
342030015	2.110	Despêndio com Alimento	653,28D	428,05	310,75	770,58D
342030016	2.120	Teléfono Fixo	112,94C	527,54	617,43	202,83C
342030017	2.130	Bens de Pequeno Valor	193,70D	0,00	0,00	193,70D
342030018	2.140	Contratizações	251,70D	0,00	0,00	251,70D
342030019	2.150	Emendas	2.976,00D	0,00	0,00	2.976,00D
342030021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
342030023	2.190	Descargas	159.217,32D	33.276,90	0,00	192.494,22D
342030024	2.200	Multas de Trânsito	15,25C	0,00	0,00	15,25C
342030025	2.210	Correios e Malhas	51,90D	0,00	0,00	51,90D
342030026	2.220	Vale Transportes	353,06D	230,00	0,00	583,06D
342030027	2.460	Librificantes	12.004,65D	2.449,52	0,00	14.454,17D
342030028	2.470	Fretes	12.796,25D	4.850,19	0,00	17.646,44D
342030029	2.540	Diárias	115.978,95D	24.900,00	0,00	140.878,95D
342030031	2.580	Associações	26.176,00D	5.946,50	0,00	32.122,50D
342030032	2.600	Cursos	0,00	1.040,00	0,00	1.040,00D
342030033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	70,00D	64,99	0,00	134,99D
342030034	2.660	Energia Elétrica	1.275,00D	120,00	0,00	1.395,00D
342030036	2.670	Aluguéis	30.113,00D	7.500,00	0,00	37.613,00D
342030038	2.700	Avarias no Transporte	2.193,76D	221,34	0,00	2.415,10D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	75.473,60D	36.917,93	0,00	112.391,53D
34301	800	DESPESAS COM ATUAZÕES	2.518,07D	229,56	0,00	2.747,63D
343010002	2.240	Despesas Bancárias	2.518,07D	229,56	0,00	2.747,63D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	72.955,53D	36.688,37	0,00	109.643,90D
343020001	2.260	Juros Passivos	72.605,15D	36.688,37	0,00	109.293,52D
343020002	2.270	Descontos Concedidos	350,38D	0,00	0,00	350,38D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	18.895,35D	1.797,28	0,00	20.692,63D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	11.920,59D	269,01	0,00	12.189,60D
344010002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
344010003	2.300	Taxes Municipais	1.697,11D	219,01	0,00	1.916,12D
344010004	2.310	Taxes Estaduais	8,90D	50,00	0,00	58,90D
344010006	2.320	Taxes Federais	9.601,24D	0,00	0,00	9.601,24D
34402	830	MULTAS	6.974,76D	1.528,27	0,00	8.503,03D
344020001	2.330	Multas Fiscais Compensadas	0,00	336,49	0,00	336,49D
344020002	2.340	Multas Fiscais Punitivas	6.974,76D	1.191,78	0,00	8.166,54D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 67.608,66D 673.841,40 665.228,77 76.219,29D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 2.300.796,22C 125.797,98 603.412,31 2.778.410,55C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 2.905.969,58C 0,00 600.476,51 3.506.446,09C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 2.905.962,71C 0,00 600.476,51 3.506.439,22C

31101001 Vendas de Serviços/Aurea 1.740 2.905.962,71C 0,00 600.476,51 3.506.439,22C

31103 OUTRAS RECEITAS 690 6,87C 0,00 0,00 6,87C

31103001 Outros Serviços 1.760 6,87C 0,00 0,00 6,87C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 280 608.288,68D 125.797,98 125.797,98 734.086,66D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 608.288,68D 125.797,98 125.797,98 734.086,66D

31202001 ICMS Sobre Serviços 1.790 339.487,09D 70.253,56 70.253,56 409.740,65D

31202002 COFINS Sobre Serviços 1.800 220.853,34D 45.636,36 45.636,36 266.489,70D

31202003 PIS Sobre Serviços 1.810 47.948,25D 9.908,06 9.908,06 57.856,31D

313 RECEITAS FINANÇEIRAS 270 3.115,32C 0,00 2.935,80 6.051,12C

31303 JUROS DE DESCONTOS OBTIDOS 740 3.115,32C 0,00 2.935,80 6.051,12C

31303001 Juros Ativos 1.840 225,85C 0,00 0,00 225,85C

31303002 Descontos Obtidos 1.850 2.889,47C 0,00 0,00 2.889,47C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 74.386,76C 0,00 0,00 74.386,76C

321 ALUGUÉO DE BENS PERMANENTES 280 74.386,76C 0,00 0,00 74.386,76C

32101 ALUGUÉO DO IMOBILIZADO 750 74.386,76C 0,00 0,00 74.386,76C

32101001 Aluguelo Imobilizado 1.860 74.386,76C 0,00 0,00 74.386,76C

34 CUSTOS/DESPESAS 130 2.442.789,64D 548.043,42 61.816,46 2.929.016,60D

341 CUSTOS/DESPESAS DE SERVIÇOS 300 444.913,66D 137.796,37 52.041,40 530.668,63D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 444.913,66D 137.796,37 52.041,40 530.668,63D

34102002 Salários 1.890 214.143,10D 64.316,37 23.862,26 254.597,21D

34102003 Horas Extras 1.900 71.041,29D 14.488,05 0,00 85.529,34D

34102004 Férias 1.910 37.439,19D 24.774,51 19.631,29 42.582,41D

34102005 13ª Salário 1.920 2.032,56C 11.721,15 7.762,85 1.925,74D

34102006 Indenizações Trabalhistas 1.930 4.245,00D 0,00 0,00 4.245,00D

34102008 INSS 1.950 90.344,42D 17.146,84 0,00 107.491,26D

34102009 FGTS 1.960 29.733,22D 5.349,45 785,00 34.297,67D

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 1.864.791,82D 382.468,83 9.775,06 2.237.485,59D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 1.864.791,82D 382.468,83 9.775,06 2.237.485,59D

34203001 Combustíveis 1.970 776.560,98D 158.122,66 0,00 934.683,64D

34203002 Pneu 1.980 47.457,39D 17.021,54 0,00 64.478,93D

Balancete Mensal

Período: 07/2011

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

34203003	1.990	Manutenção e Conservação	112.349,10D	19.872,03	0,00	132.221,13D
34203004	2.000	Pedágio	123.592,90D	26.203,37	0,00	149.796,27D
34203005	2.010	Depreciação e Amortização	269.237,22D	61.633,88	5.701,11	325.169,99D
34203006	2.020	Serviços Pessoas Físicas	28.051,15D	4.302,15	0,00	32.353,30D
34203007	2.030	Serviços Pessoas Jurídicas	56.351,31D	9.975,98	0,00	66.327,29D
34203008	2.040	Seguros	137,15D	343,11	327,20	153,06D
34203010	2.060	Material de Escritório	1.242,40D	0,00	0,00	1.242,40D
34203011	2.070	Material de Limpeza	1.492,50D	0,00	0,00	1.492,50D
34203014	2.100	Assistência Médica	3.394,26D	1.239,51	1.157,07	3.476,70D
34203015	2.110	Despacho com Alimentação	770,58D	499,65	415,25	854,98D
34203016	2.120	Telefone Fixo	202,83C	1.265,05	415,76	646,46D
34203017	2.130	Bens de Pequenos Valores	193,70D	0,00	0,00	193,70D
34203018	2.140	Contratizações	251,70D	0,00	0,00	251,70D
34203019	2.150	Bindes	2.976,00D	0,00	0,00	2.976,00D
34203021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
34203023	2.190	Descargas	192.494,22D	39.056,90	0,00	231.551,12D
34203024	2.200	Multas de Trânsito	15,25C	0,00	0,00	15,25C
34203025	2.210	Correios e Malhas	51,90D	0,00	0,00	51,90D
34203026	2.220	Valer Transportes	583,06D	20,00	0,00	603,06D
34203027	2.460	Lubrificantes	14.454,17D	3.550,01	0,00	18.004,18D
34203028	2.470	Frete	17.646,44D	2.790,65	1.758,67	18.678,62D
34203029	2.540	Diárias	140.878,95D	26.928,00	0,00	167.806,95D
34203031	2.580	Associações	32.122,50D	1.351,50	0,00	33.474,00D
34203032	2.600	Cursos	1.040,00D	0,00	0,00	1.040,00D
34203033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	134,99D	29,99	0,00	164,98D
34203034	2.660	Energia Elétrica	1.395,00D	170,00	0,00	1.565,00D
34203036	2.670	Aluguéis	37.613,00D	7.500,00	0,00	45.113,00D
34203036	2.700	Avarias no Transporte	2.415,10D	592,65	0,00	3.007,75D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	112.391,53D	27.356,30	0,00	139.747,83D
34301	800	DESPESAS COM ATIVIDADES	2.747,63D	1.419,45	0,00	4.167,08D
34301002	2.240	Despesas Bancárias	2.747,63D	1.419,45	0,00	4.167,08D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	109.643,90D	25.936,85	0,00	135.580,75D
34302001	2.260	Juros Passivos	109.293,52D	25.936,85	0,00	135.230,37D
34302002	2.270	Descontos Concedidos	350,38D	0,00	0,00	350,38D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	20.692,63D	421,92	0,00	21.114,55D
34401	820	IMPOSTOS/TAVAS/CONTRIBUIÇÕES	12.189,60D	60,14	0,00	12.249,74D
34401002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
34401003	2.300	Taxes Municipais	1.916,12D	60,14	0,00	1.976,26D
34401004	2.310	Taxes Estaduais	58,90D	0,00	0,00	58,90D
34401005	2.320	Taxes Federais	9.601,24D	0,00	0,00	9.601,24D
34402	830	MULTAS	8.503,03D	361,78	0,00	8.864,81D
34402001	2.330	Multas Fiscais Compensadas	336,49D	0,00	0,00	336,49D
34402002	2.340	Multas Fiscais Punitivas	8.166,54D	361,78	0,00	8.528,32D

3 30 RESULTADO

Saldo Anterior 76.219,29D 835.861,09 768.702,37 123.378,01D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 110 2.778.410,55C 129.428,67 6.120.070,72 3.261.052,60C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 250 3.508.446,09C 0,00 6.111.745,43 4.118.191,52C

311.01 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 670 3.508.439,22C 0,00 6.111.745,43 4.118.184,65C

311.01.0001 Vendas de Serviços/Aurea 1.740 3.508.439,22C 0,00 6.111.745,43 4.118.184,65C

311.03 OUTRAS RECEITAS 690 6,87C 0,00 0,00 6,87C

311.03.0001 Outras Serviços 1.760 6,87C 0,00 0,00 6,87C

312 DEBÜÇÕES DE RECEITAS 260 734.086,65D 129.428,67 0,00 863.515,33D

312.02 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 734.086,65D 129.428,67 0,00 863.515,33D

312.02.0001 ICMS Sobre Serviços 1.790 409.740,65D 72.841,96 0,00 482.582,61D

312.02.0002 COFIN S Sobre Serviços 1.800 266.489,70D 46.492,79 0,00 312.982,49D

312.02.0003 PIS Sobre Serviços 1.810 57.856,31D 10.093,92 0,00 67.950,23D

313 RECEITAS FINANÇEIRAS 270 6.051,12C 0,00 325,29 6.376,41C

313.03 JUROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 6.051,12C 0,00 325,29 6.376,41C

313.03.0001 Juros Ativos 1.840 225,85C 0,00 0,00 225,85C

313.03.0002 Descontos Obtidos 1.850 5.825,27C 0,00 325,29 6.150,56C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 74.386,76C 137.400,00 137.300,17 74.286,93C

32.1 ALIQUAÇÃO DE BENS PERMANENTES 280 74.386,76C 137.400,00 137.300,17 74.286,93C

32.1.01 ALIQUAÇÃO DO IMOBILIZADO 750 74.386,76C 137.400,00 137.300,17 74.286,93C

32.1.01.0001 Aliação Imobilizado 1.860 74.386,76C 137.400,00 137.300,17 74.286,93C

34 CUSTOS/DESPESAS 130 2.929.016,60D 569.032,42 39.331,48 3.458.717,54D

34.1 CUSTOS/DESPESAS DE SERVIÇOS 300 530.668,63D 110.204,57 31.308,18 609.565,02D

34.1.02 CUSTOS DE DESPESAS TRAVALHISTAS 770 530.668,63D 110.204,57 31.308,18 609.565,02D

34.1.02.0002 Salários 1.890 254.597,21D 57.947,71 22.111,96 290.432,96D

34.1.02.0003 Horas Extras 1.900 85.529,34D 12.250,93 0,00 97.780,27D

34.1.02.0004 Férias 1.910 42.582,41D 12.212,11 6.241,23 48.553,29D

34.1.02.0005 13º Salário 1.920 1.925,74D 6.347,42 2.633,03 5.640,19D

34.1.02.0006 Indenizações Trabalhistas 1.930 4.245,00D 0,00 0,00 4.245,00D

34.1.02.0008 INSS 1.950 107.491,26D 16.844,19 0,00 124.335,45D

34.1.02.0009 FGTS 1.960 34.297,67D 4.602,21 0,00 38.899,88D

34.1.02.0010 Seguros de Colaboradores 2.810 0,00 0,00 321,96 321,96C

34.2 CUSTOS DE DESPESAS GERAIS 780 2.237.485,59D 437.360,76 8.023,30 2.666.823,05D

34.2.03 CUSTOS DE DESPESAS GERAIS 790 2.237.485,59D 437.360,76 8.023,30 2.666.823,05D

34.2.03.0001 Combustíveis 1.970 934.683,64D 176.584,95 0,00 1.111.268,59D

Balancete Mensal

Período: 08/2011

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

34203.0002	1.980	Frais	64.478,93D	19.994,61	0,00	84.473,54D
34203.0003	1.990	Manutenção e Conservação	132.221,13D	19.947,36	0,00	152.168,49D
34203.0004	2.000	Pedagio	149.796,27D	32.220,89	0,00	182.017,16D
34203.0005	2.010	Depreciação e Amortização	325.169,99D	62.069,16	5.741,35	381.497,80D
34203.0006	2.020	Servços Pessoas Fisicas	32.363,30D	5.163,00	0,00	37.516,30D
34203.0007	2.030	Servços Pessoas Juridicas	66.327,29D	7.424,10	0,00	73.751,39D
34203.0008	2.040	Seguros	153,06D	337,74	0,00	490,80D
34203.0010	2.060	Materia de Escritório	1.242,40D	372,72	0,00	1.615,12D
34203.0011	2.070	Materia de Limpeza	1.492,50D	350,00	0,00	1.842,50D
34203.0014	2.100	Assistencia Médica	3.476,70D	1.157,62	976,36	3.657,96D
34203.0015	2.110	Dispêndio com Alimntação	854,98D	549,25	404,25	999,98D
34203.0016	2.120	Telefone Fixo	646,46D	3.390,87	901,34	3.135,99D
34203.0017	2.130	Bans de Pequenos Valores	193,70D	0,00	0,00	193,70D
34203.0018	2.140	Contratizações	251,70D	0,00	0,00	251,70D
34203.0019	2.150	Bindes	2.976,00D	1.574,10	0,00	4.550,10D
34203.0021	2.170	Materia de Seguranga	122,23D	0,00	0,00	122,23D
34203.0023	2.190	Descargas	231.551,12D	50.463,92	0,00	282.015,04D
34203.0024	2.200	Multas de Trânsito	15,25C	0,00	0,00	15,25C
34203.0025	2.210	Correos e Maldes	51,90D	0,00	0,00	51,90D
34203.0026	2.220	Vale Transportes	603,06D	0,00	0,00	603,06D
34203.0027	2.460	Luminares	18.004,18D	3.731,16	0,00	21.735,34D
34203.0028	2.470	Fieles	18.678,62D	4.134,87	0,00	22.813,49D
34203.0029	2.540	Diárias	167.806,95D	33.720,00	0,00	201.526,95D
34203.0031	2.560	Associações	33.474,00D	5.616,63	0,00	39.090,63D
34203.0032	2.600	Cursos	1.040,00D	0,00	0,00	1.040,00D
34203.0033	2.650	Jornais,Revistas,Periódicos	164,98D	74,99	0,00	239,97D
34203.0034	2.660	Engia Elétrica	1.565,00D	155,00	0,00	1.720,00D
34203.0035	2.670	Aluguis	45.113,00D	7.500,00	0,00	52.613,00D
34203.0036	2.700	Avarias no Transporte	3.007,75D	515,82	0,00	3.523,57D
34203.0039	2.790	Manutenção Elétrica	0,00	312,00	0,00	312,00D
343	310	DESPESAS FINANCIERAS	139.747,83D	21.467,09	0,00	161.214,92D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	4.167,08D	463,48	0,00	4.630,56D
34301002	2.240	Despesas Bancarias	4.167,08D	463,48	0,00	4.630,56D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	135.580,75D	21.003,61	0,00	156.584,36D
34302001	2.260	Juros Passivos	135.230,37D	21.003,61	0,00	156.233,98D
34302002	2.270	Descontos Corredos	350,38D	0,00	0,00	350,38D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	21.114,55D	0,00	0,00	21.114,55D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	12.249,74D	0,00	0,00	12.249,74D
34401002	2.290	Contribuição Sindcal	613,34D	0,00	0,00	613,34D
34401003	2.300	Taxas Municipais	1.976,26D	0,00	0,00	1.976,26D
34401004	2.310	Taxas Estaduais	58,90D	0,00	0,00	58,90D
34401005	2.320	Taxas Federais	9.601,24D	0,00	0,00	9.601,24D
34402	830	MULTAS	8.864,81D	0,00	0,00	8.864,81D
34402001	2.330	Multas Fiscales Compensadas	336,49D	0,00	0,00	336,49D
34402002	2.340	Multas Fiscales Punitivas	8.528,32D	0,00	0,00	8.528,32D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

0051 Trans Aerea Transportes e Comé
0001 Trans Aerea
CNPJ: 81.632.200/0001-69

Balancete Mensal
Período: 08/2011

Balancete Mensal

Período: 09/2011

Página: 1

Livro: 1

Classificação	Conta	Nome	30	RESULTADO	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----	-----------	----------------	--------	---------	-------------

31	110	RECEITAS OPERACIONAIS	3.261.052,60C	140.756,25	684.635,62	3.804.931,97C		
----	-----	-----------------------	---------------	------------	------------	---------------	--	--

311	250	RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS	4.118.191,52C	0,00	684.596,02	4.802.787,54C		
-----	-----	------------------------------	---------------	------	------------	---------------	--	--

311.01	670	RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAIS	4.118.184,65C	0,00	684.596,02	4.802.780,67C		
--------	-----	-------------------------------	---------------	------	------------	---------------	--	--

311.01.0001	1.740	Venda de Serviços Aurea	4.118.184,65C	0,00	632.243,69	4.750.428,34C		
-------------	-------	-------------------------	---------------	------	------------	---------------	--	--

311.01.0002	2.450	Venda de Serviços Terceiros	0,00	0,00	9.683,00	9.683,00C		
-------------	-------	-----------------------------	------	------	----------	-----------	--	--

311.01.0003	2.800	Venda de Serviços Aurea Relato	0,00	0,00	42.669,33	42.669,33C		
-------------	-------	--------------------------------	------	------	-----------	------------	--	--

311.03	690	CUTRAS RECEITAS	6,87C	0,00	0,00	6,87C		
--------	-----	-----------------	-------	------	------	-------	--	--

311.03.0001	1.760	Outros Serviços	6,87C	0,00	0,00	6,87C		
-------------	-------	-----------------	-------	------	------	-------	--	--

312	260	DEDUÇÕES DE RECEITAS	863.515,33D	140.756,25	140.756,25	1.004.271,58D		
-----	-----	----------------------	-------------	------------	------------	---------------	--	--

312.02	710	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS	863.515,33D	140.756,25	140.756,25	1.004.271,58D		
--------	-----	---	-------------	------------	------------	---------------	--	--

312.02.0001	1.790	ICMS Sobre Serviços	482.582,61D	77.431,06	77.431,06	560.013,67D		
-------------	-------	---------------------	-------------	-----------	-----------	-------------	--	--

312.02.0002	1.800	COFINS Sobre Serviços	312.982,49D	52.029,43	52.029,43	365.011,92D		
-------------	-------	-----------------------	-------------	-----------	-----------	-------------	--	--

312.02.0003	1.810	PIS Sobre Serviços	67.950,23D	11.295,76	11.295,76	79.245,99D		
-------------	-------	--------------------	------------	-----------	-----------	------------	--	--

313	270	RECEITAS FINANCEIRAS	6.376,41C	0,00	39,60	6.416,01C		
-----	-----	----------------------	-----------	------	-------	-----------	--	--

313.03	740	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	6.376,41C	0,00	39,60	6.416,01C		
--------	-----	---------------------------	-----------	------	-------	-----------	--	--

313.03.0001	1.840	Juros Ativos	225,85C	0,00	0,00	225,85C		
-------------	-------	--------------	---------	------	------	---------	--	--

313.03.0002	1.850	Descontos Obtidos	6.150,56C	0,00	39,60	6.190,16C		
-------------	-------	-------------------	-----------	------	-------	-----------	--	--

32	120	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	74.286,93C	0,00	0,00	74.286,93C		
----	-----	---------------------------	------------	------	------	------------	--	--

321	280	ALIEVAÇÃO DE BENS PERMANENTES	74.286,93C	0,00	0,00	74.286,93C		
-----	-----	-------------------------------	------------	------	------	------------	--	--

321.01	750	ALIEVAÇÃO DO IMOBILIZADO	74.286,93C	0,00	0,00	74.286,93C		
--------	-----	--------------------------	------------	------	------	------------	--	--

321.01.0001	1.860	Alienação Imobilizado	74.286,93C	0,00	0,00	74.286,93C		
-------------	-------	-----------------------	------------	------	------	------------	--	--

34	130	CUSTOS / DESPESAS	3.458.717,54D	519.737,52	38.665,89	3.939.789,17D		
----	-----	-------------------	---------------	------------	-----------	---------------	--	--

341	300	CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS	609.565,02D	120.870,82	28.224,22	702.211,62D		
-----	-----	-------------------------------	-------------	------------	-----------	-------------	--	--

341.02	770	CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS	609.565,02D	120.870,82	28.224,22	702.211,62D		
--------	-----	--------------------------------	-------------	------------	-----------	-------------	--	--

341.02.0002	1.890	Salários	290.432,96D	64.032,96	23.524,26	330.941,66D		
-------------	-------	----------	-------------	-----------	-----------	-------------	--	--

341.02.0003	1.900	Horas Extras	97.780,27D	14.178,28	0,00	111.958,55D		
-------------	-------	--------------	------------	-----------	------	-------------	--	--

341.02.0004	1.910	Férias	48.553,29D	9.094,49	3.104,63	54.453,15D		
-------------	-------	--------	------------	----------	----------	------------	--	--

341.02.0005	1.920	13º Salário	5.640,13D	5.028,67	1.262,89	9.405,91D		
-------------	-------	-------------	-----------	----------	----------	-----------	--	--

341.02.0006	1.930	Indenizações Trabalhistas	4.245,00D	5.852,00	0,00	10.097,00D		
-------------	-------	---------------------------	-----------	----------	------	------------	--	--

341.02.0008	1.950	INSS	124.335,45D	17.044,90	0,00	141.380,35D		
-------------	-------	------	-------------	-----------	------	-------------	--	--

341.02.0009	1.960	FGTS	38.899,88D	5.639,52	0,00	44.539,40D		
-------------	-------	------	------------	----------	------	------------	--	--

341.02.0010	2.810	Seguros de Colaboradores	321,96C	0,00	332,44	654,40C		
-------------	-------	--------------------------	---------	------	--------	---------	--	--

342	780	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	2.656.823,05D	377.877,32	10.441,67	3.034.258,70D		
-----	-----	--------------------------	---------------	------------	-----------	---------------	--	--

342.03	790	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	2.656.823,05D	377.877,32	10.441,67	3.034.258,70D		
--------	-----	--------------------------	---------------	------------	-----------	---------------	--	--

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
34203001	1.970	Combustíveis	1.111,268,59D	143.914,31	0,00	1.255,182,90D
34203002	1.980	Peças	84.473,54D	12.609,11	0,00	97.082,65D
34203003	1.990	Manutenção e Conservação	152.168,49D	13.590,44	0,00	165.758,93D
34203004	2.000	Pedágio	182.017,16D	29.935,21	0,00	211.952,37D
34203005	2.010	Depreciação e Amortização	381.497,80D	76.396,10	7.066,61	450.827,29D
34203006	2.020	Serviços Passivos Fiscais	37.516,30D	4.788,00	0,00	42.304,30D
34203007	2.030	Serviços Passivos Jurídicos	73.751,39D	6.129,24	0,00	79.880,63D
34203008	2.040	Seguros	490,80D	337,74	0,00	828,54D
34203010	2.060	Material de Escritório	1.615,12D	0,00	0,00	1.615,12D
34203011	2.070	Material de Limpeza	1.842,50D	0,00	0,00	1.842,50D
34203014	2.100	Assistência Médica	3.657,96D	1.636,50	951,70	4.342,76D
34203015	2.110	Dispondo com/Manutenção	999,98D	343,75	343,75	999,98D
34203016	2.120	Telefone Fixo	3.135,99D	3.674,69	135,00	6.675,68D
34203017	2.130	Bens de Pequenos Valores	193,70D	435,50	0,00	629,20D
34203018	2.140	Cartões e Impostos	251,70D	0,00	0,00	251,70D
34203019	2.150	Brindes	4.550,10D	80,00	0,00	4.630,10D
34203021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
34203022	2.190	Descargas	282.015,04D	36.316,00	0,00	318.331,04D
34203024	2.200	Multas de Trânsito	15,25C	3.229,44	0,00	3.214,19D
34203026	2.210	Corretos e Maldes	51,90D	0,00	0,00	51,90D
34203026	2.220	Vale Transportes	603,08D	0,00	0,00	603,08D
34203027	2.460	Lubrificantes	21.735,94D	3.205,95	0,00	24.941,29D
34203028	2.470	Freios	22.813,49D	4.493,00	1.944,61	25.361,88D
34203029	2.540	Diárias	201.526,96D	27.154,00	0,00	228.680,96D
34203031	2.580	Associações	39.090,63D	0,00	0,00	39.090,63D
34203032	2.600	Cursos	1.040,00D	0,00	0,00	1.040,00D
34203033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	239,97D	29,99	0,00	269,96D
34203034	2.660	Energia Elétrica	1.720,00D	230,00	0,00	1.950,00D
34203036	2.670	Aluguéis	52.613,00D	7.500,00	0,00	60.113,00D
34203036	2.700	Avarias no Transporte	3.523,57D	852,91	0,00	4.376,48D
34203038	2.780	Manutenção em Peças	0,00	176,00	0,00	176,00D
34203039	2.790	Manutenção Elétrica	312,00D	819,44	0,00	1.131,44D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	161.214,92D	20.984,38	0,00	182.199,30D
34301	800	DESPESAS COM ATUAIZAÇÕES	4.630,56D	499,69	0,00	5.130,25D
34301002	2.240	Despesas Bancárias	4.630,56D	499,69	0,00	5.130,25D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	156.584,36D	20.484,69	0,00	177.069,05D
34302001	2.260	Juros Passivos	156.233,98D	20.482,69	0,00	176.716,67D
34302002	2.270	Descontos Concedidos	350,38D	2,00	0,00	352,38D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	21.114,55D	5,00	0,00	21.119,55D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	12.249,74D	5,00	0,00	12.254,74D
34401002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
34401003	2.300	Taxes Municipais	1.976,26D	0,00	0,00	1.976,26D
34401004	2.310	Taxes Estaduais	58,90D	5,00	0,00	63,90D
34401005	2.320	Taxes Federais	9.601,24D	0,00	0,00	9.601,24D
34402	830	MULTAS	8.864,81D	0,00	0,00	8.864,81D

0051 Trans Aerea Transportes e Comé
 0001 Trans Aerea
 CNPJ: 81.632.200/0001-69

Balancete Mensal
 Período: 09/2011

Página: 3
 Livro: 1

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
344.02.001	2.330	Multas Fiscais Compensatórias	336,49D	0,00	0,00	336,49D
344.02.002	2.340	Multas Fiscais Punitivas	8.528,32D	0,00	0,00	8.528,32D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

30 RESULTADO 60.570,27D 682.692,29 679.806,06 63.456,50D

31 RECEITAS OPERACIONAIS 3.804.931,97C 134.497,10 646.978,62 4.317.413,49C

311 RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS 4.802.787,54C 0,00 646.436,49 5.449.223,03C

31101 RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS 4.802.780,67C 0,00 646.436,49 5.449.216,16C

311010001 Venda de Serviços Aurea 1.740 4.750.428,34C 0,00 592.811,68 5.343.240,02C

311010002 Venda de Serviços Terceiros 2.450 9.683,00C 0,00 591,42 10.274,42C

311010003 Venda de Serviços Aurea Retorno 2.800 42.669,33C 0,00 53.032,39 95.701,72C

31103 OUTRAS RECEITAS 690 6,87C 0,00 6,87C

311030001 Outros Serviços 1.760 6,87C 0,00 6,87C

312 DEDUÇÕES DE RECEITAS 260 1.004.271,58D 134.497,10 1.138.768,68D

31202 TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS 710 1.004.271,58D 134.497,10 1.138.768,68D

31202001 ICMS Sobre Serviços 1.790 560.013,67D 74.686,58 634.710,25D

31202002 CONTRIBUIÇÃO SOBRE SERVIÇOS 1.800 365.011,92D 49.133,57 414.145,49D

31202003 PIS Sobre Serviços 1.810 79.245,99D 10.666,95 89.912,94D

313 RECEITAS FINANCEIRAS 270 6.416,01C 0,00 6.416,14C

31303 JURROS E DESCONTOS OBTIDOS 740 6.416,01C 0,00 6.416,14C

313030001 Juros Ativos 1.840 225,85C 0,00 133,38 359,23C

313030002 Descontos Obtidos 1.850 6.190,16C 0,00 409,75 6.599,91C

32 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS 120 74.286,93C 0,00 74.286,93C

321 ALIENação DE BENS PERMANENTES 280 74.286,93C 0,00 74.286,93C

32101 ALIENação DO IMOBILIZADO 750 74.286,93C 0,00 74.286,93C

321010001 Alienação Imobilizado 1.880 74.286,93C 0,00 74.286,93C

34 CUSTOS / DESPESAS 130 3.939.789,17D 548.195,19 4.487,98D

341 CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS 300 702.211,62D 121.442,94 799.681,62D

34102 CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS 770 702.211,62D 121.442,94 799.681,62D

34102002 Salários 1.890 330.941,66D 64.573,28 22.245,46 373.269,48D

34102003 Horas Extras 1.900 111.958,55D 14.101,77 0,00 126.060,32D

34102004 Férias 1.910 54.543,15D 10.363,49 1.369,89 63.536,75D

34102005 13º Salário 1.920 9.405,91D 4.587,67 0,09 13.993,49D

34102006 Indenizações Trabalhistas 1.930 10.097,00D 5.000,00 0,00 15.097,00D

34102008 INSS 1.950 141.380,35D 17.618,81 0,00 158.999,16D

34102009 FGTS 1.960 44.539,40D 4.822,98 0,00 49.362,38D

34102010 Seguros de Colaboradores 2.810 654.40C 374,94 357,50 636,96C

342 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 780 3.034.258,70D 403.193,06 8.854,50 3.428.597,25D

34203 CUSTOS E DESPESAS GERAIS 790 3.034.258,70D 403.193,06 8.854,50 3.428.597,25D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
342030001	1.970	Combustíveis	1.255.182,90D	159.303,00	271,27	1.414.214,63D
342030002	1.980	Peças	97.082,65D	5.065,60	0,00	102.148,25D
342030003	1.990	Mantenção e Conservação	165.758,93D	22.837,05	60,00	188.535,98D
342030004	2.000	Pedágio	211.952,37D	28.548,52	0,00	240.500,89D
342030005	2.010	Depreciação e Amortização	450.827,29D	76.396,10	7.086,70	520.156,69D
342030006	2.020	Serviços Passivos Fiscais	42.304,30D	3.199,40	0,00	45.503,70D
342030007	2.030	Serviços Passivos Jurídicos	79.890,63D	9.660,14	0,00	89.549,77D
342030008	2.040	Seguros	828,54D	0,00	0,00	828,54D
342030010	2.060	Material de Escritório	1.615,12D	496,96	0,00	2.112,08D
342030011	2.070	Material de Limpeza	1.842,50D	350,00	0,00	2.192,50D
342030014	2.100	Assistência Médica	4.342,76D	0,00	1.061,28	3.281,48D
342030015	2.110	Despacho com Alimentação	999,98D	300,25	300,25	999,98D
342030016	2.120	Telefone Fixo	6.675,68D	4.642,75	95,00	11.223,43D
342030017	2.130	Bens de Pequenos Valores	629,20D	166,22	0,00	795,42D
342030018	2.140	Certificações	251,70D	0,00	0,00	251,70D
342030019	2.150	Emendas	4.630,10D	850,00	0,00	5.480,10D
342030021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
342030023	2.190	Descargas	318.331,04D	40.915,00	0,00	359.246,04D
342030024	2.200	Multas de Trânsito	3.214,19D	0,00	0,00	3.214,19D
342030025	2.210	Cartões e Multas	51,90D	0,00	0,00	51,90D
342030026	2.220	Vale Transportes	603,06D	0,00	0,00	603,06D
342030027	2.460	Utilidades	24.941,29D	2.475,16	0,00	27.416,45D
342030028	2.470	Fretes	25.361,88D	6.006,63	0,00	31.368,51D
342030029	2.540	Diárias	228.690,95D	26.702,00	0,00	255.392,95D
342030031	2.580	Associações	39.090,63D	6.136,30	0,00	45.226,93D
342030032	2.600	Cursos	1.040,00D	0,00	0,00	1.040,00D
342030033	2.650	Jornais, Revistas, Periódicos	269,96D	0,00	0,00	269,96D
342030034	2.660	Energia Elétrica	1.950,00D	210,00	0,00	2.160,00D
342030035	2.670	Aluguéis	60.113,00D	7.500,00	0,00	67.613,00D
342030036	2.700	Avarias no Transporte	4.376,48D	621,55	0,00	4.998,03D
342030038	2.780	Mantenção em Peças	176,00D	406,00	0,00	582,00D
342030039	2.790	Mantenção Elétrica	1.131,44D	404,42	0,00	1.535,86D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	182.199,30D	23.542,69	0,00	205.741,99D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	5.130,25D	1.040,94	0,00	6.171,19D
343010002	2.240	Despesas Bancárias	5.130,25D	1.040,94	0,00	6.171,19D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	177.069,05D	22.501,75	0,00	199.570,80D
343020001	2.260	Juros Passivos	176.716,67D	22.501,75	0,00	199.218,42D
343020002	2.270	Descontos Concedidos	352,38D	0,00	0,00	352,38D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	21.119,55D	16,51	0,00	21.136,06D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	12.254,74D	0,00	0,00	12.254,74D
344010002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
344010003	2.300	Taxes Municipais	1.976,26D	0,00	0,00	1.976,26D
344010004	2.310	Taxes Estaduais	63,90D	0,00	0,00	63,90D
344010005	2.320	Taxes Federais	9.601,24D	0,00	0,00	9.601,24D
34402	830	MULTAS	8.864,81D	16,51	0,00	8.881,32D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
344.02.001	2.330	Multas Fiscais Compensatórias	336,49D	16,51	0,00	353,00D
344.02.002	2.340	Multas Fiscais Punitivas	8.528,32D	0,00	0,00	8.528,32D

Balancete Mensal

Período: 10/2011

0051 Trans Aerea Transportes e Comé
 0001 Trans Aerea
 CNPJ: 81.632.200/0001-69

Balancete Mensal

Período: 11/2011

Classificação	Conta	Nome	30	RESULTADO	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----	-----------	----------------	--------	---------	-------------

3	30	RESULTADO	63.456,50D	701.118,64	653.100,09	111.476,05D		
31	110	RECEITAS OPERACIONAIS	4.317.413,49C	128.459,12	613.626,25	4.802.580,62C		
311	250	RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS	5.449.223,08C	0,00	612.981,24	6.062.204,27C		
311.01	670	RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS	5.449.216,16C	0,00	612.981,24	6.062.197,40C		
311.01.0001	1.740	Venda de Serviços Aerea	5.343.240,02C	0,00	564.913,96	5.908.153,98C		
311.01.0002	2.450	Venda de Serviços Terrestres	10.274,42C	0,00	4.138,67	14.413,09C		
311.01.0003	2.800	Venda de Serviços Aerea Retorno	96.701,72C	0,00	43.928,61	139.630,33C		
311.03	690	OUTRAS RECEITAS	6,87C	0,00	6,87C			
311.03.0001	1.760	Outros Serviços	6,87C	0,00	6,87C			
312	260	DEDUÇÕES DE RECEITAS	1.138.768,68D	128.459,12	1.267.227,80D			
312.02	710	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS	1.138.768,68D	128.459,12	1.267.227,80D			
312.02.0001	1.790	ICMS Sobre Serviços	634.710,25D	71.758,60	706.468,85D			
312.02.0002	1.800	COFINS Sobre Serviços	414.145,49D	46.586,58	460.732,07D			
312.02.0003	1.810	PIS Sobre Serviços	89.912,94D	10.113,94	100.026,88D			
313	270	RECEITAS FINANCEIRAS	6.959,14C	0,00	7.604,15C			
313.03	740	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	6.959,14C	0,00	7.604,15C			
313.03.0001	1.840	Juros Ativos	359,23C	0,00	359,23C			
313.03.0002	1.850	Descontos Obtidos	6.599,91C	0,00	7.244,92C			
32	120	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	74.286,93C	0,00	74.286,93C			
32.1	280	AUMENTO DO BENS PERMANENTES	74.286,93C	0,00	74.286,93C			
32.1.01	750	AUMENTO DO IMOBILIZADO	74.286,93C	0,00	74.286,93C			
32.1.01.0001	1.860	Alienação Imobilizado	74.286,93C	0,00	74.286,93C			
34	130	CUSTOS / DESPESAS	4.455.156,92D	572.659,52	39.473,84	4.988.342,60D		
34.1	300	CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS	799.681,62D	146.957,08	30.653,57	915.985,13D		
34.1.02	770	CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS	799.681,62D	146.957,08	30.653,57	915.985,13D		
34.1.02.0002	1.890	Salários	373.269,48D	63.237,01	21.100,66	415.405,83D		
34.1.02.0003	1.900	Horas-Extras	126.060,32D	14.044,78	0,00	140.105,10D		
34.1.02.0004	1.910	Férias	63.536,75D	13.167,52	6.870,05	69.834,22D		
34.1.02.0005	1.920	13º Salário	13.993,49D	19.566,01	2.325,36	31.234,14D		
34.1.02.0006	1.930	Indenizações Trabalhistas	15.097,00D	6.567,50	0,00	21.664,50D		
34.1.02.0008	1.950	INSS	158.999,16D	20.759,67	0,00	179.758,83D		
34.1.02.0009	1.960	FGTS	49.362,38D	9.234,41	0,00	58.596,79D		
34.1.02.0010	2.810	Seguros de Colaboradores	636,96C	380,18	357,50	614,28C		
342	780	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	3.428.597,25D	407.919,53	8.820,27	3.827.696,51D		
342.03	790	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	3.428.597,25D	407.919,53	8.820,27	3.827.696,51D		

Balancete Mensal

Período: 11/2011

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
---------------	-------	------	----------------	--------	---------	-------------

342030001	1.970	Contribuições	1.414.214,63D	137.412,81	0,00	1.551.627,44D
342030002	1.980	Fretes	102.148,25D	24.941,68	0,00	127.089,93D
342030003	1.990	Manutenção e Conservação	188.535,98D	19.875,00	0,00	208.410,98D
342030004	2.000	Pedágio	240.500,89D	29.360,61	0,00	269.861,50D
342030005	2.010	Depreciação e Amortização	520.156,69D	76.396,10	7.086,70	589.486,09D
342030006	2.020	Serviços Pessoas Físicas	46.503,70D	4.089,00	0,00	49.592,70D
342030007	2.030	Serviços Pessoas Jurídicas	89.540,77D	4.571,18	0,00	94.111,95D
342030008	2.040	Seguros	828,54D	0,00	0,00	828,54D
342030010	2.060	Material de Escritório	2.112,08D	621,20	0,00	2.733,28D
342030011	2.070	Material de Limpeza	2.192,50D	280,00	0,00	2.472,50D
342030014	2.100	Assistência Médica	3.281,48D	3.346,37	1.393,57	5.274,28D
342030015	2.110	Despêndio com Alimentação	999,98D	360,00	360,00	999,98D
342030016	2.120	Telefone Fixo	11.223,43D	14,50	0,00	11.237,93D
342030017	2.130	Bens de Pequenos Valores	795,42D	0,00	0,00	795,42D
342030018	2.140	Contratamentos	251,70D	0,00	0,00	251,70D
342030019	2.150	Brindes	5.480,10D	2.860,60	0,00	8.340,70D
342030021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
342030023	2.190	Descargas	359.246,04D	40.135,61	0,00	399.381,65D
342030024	2.200	Multas de Trânsito	3.214,19D	3.574,88	0,00	6.789,07D
342030025	2.210	Correios e Malhas	51,90D	0,00	0,00	51,90D
342030026	2.220	Vale Transportes	603,06D	0,00	0,00	603,06D
342030027	2.460	Lubrificantes	27.416,45D	2.877,62	0,00	30.294,07D
342030028	2.470	Fretes	31.368,51D	3.946,66	0,00	35.315,17D
342030029	2.540	Diárias	255.382,95D	26.784,00	0,00	282.166,95D
342030031	2.580	Associações	45.226,93D	12.674,10	0,00	57.901,03D
342030032	2.600	Cursos	1.040,00D	0,00	0,00	1.040,00D
342030033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	289,96D	0,00	0,00	289,96D
342030034	2.660	Energia Elétrica	2.160,00D	170,00	0,00	2.330,00D
342030036	2.670	Aluguéis	67.613,00D	7.500,00	0,00	75.113,00D
342030036	2.700	Avanços no Transporte	4.998,03D	576,17	0,00	5.574,20D
342030038	2.780	Manutenção em Fretes	582,00D	2.087,30	0,00	2.679,30D
342030039	2.790	Manutenção Elétrica	1.535,66D	180,00	0,00	1.715,66D
342030040	2.820	Telefone Móvel	0,00	2.986,64	0,00	2.986,64D
342030041	2.830	Viagens - Hosp. e Refeição	0,00	287,50	0,00	287,50D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	205.741,99D	17.381,42	0,00	223.123,41D
34301	800	DESPESAS COM ATUAZAVOÇÕES	6.171,19D	1.291,39	0,00	7.462,58D
343010002	2.240	Despesas Bancárias	6.171,19D	1.291,39	0,00	7.462,58D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	199.570,80D	16.090,08	0,00	215.660,88D
343020001	2.260	Juros Passivos	199.218,42D	16.089,99	0,00	215.308,41D
343020002	2.270	Descontos Concedidos	352,38D	0,04	0,00	352,42D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	21.136,06D	401,49	0,00	21.537,55D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	12.254,74D	401,49	0,00	12.656,23D
344010002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
344010003	2.300	Taxes Municipais	1.976,26D	0,00	0,00	1.976,26D
344010004	2.310	Taxes Estaduais	63,90D	46,49	0,00	110,39D
344010005	2.320	Taxes Federais	9.601,24D	355,00	0,00	9.956,24D

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
34402	830	MULTAS	8.881,32D	0,00	0,00	8.881,32D
344020001	2330	Multas Fiscais Compensadas	353,00D	0,00	0,00	353,00D
344020002	2340	Multas Fiscais Punitivas	8.528,32D	0,00	0,00	8.528,32D

0051 Trans Aerea Transportes e Comé
 0001 Trans Aerea
 CNPJ: 81.632.200/0001-69

Balancete Mensal
 Período: 11/2011

30 RESULTADO 111.475,05D 691.399,46 563.852,81 239.021,70D Saldo Anterior Débito Crédito Saldo Atual

Classificação	Conta	Nome	Débito	Crédito	Saldo Atual
31	110	RECEITAS OPERACIONAIS	4.802.580,62C	111.538,49	532.817,90
31.1	250	RECEITAS BRUTAS COM SERVIÇOS	6.062.204,27C	0,00	6.593.344,10C
31.1.01	670	RECEITAS COM SERVIÇOS NO PAÍS	6.062.197,40C	0,00	6.593.337,23C
31.1.01.0001	1.740	Venda de Serviços Aerea	5.908.153,98C	0,00	6.396.462,49C
31.1.01.0002	2.450	Venda de Serviços Terrestres	14.413,09C	0,00	15.226,55C
31.1.01.0003	2.800	Venda de Serviços Aerea Relatmo	139.630,33C	0,00	181.648,09C
31.1.03	690	OUTRAS RECEITAS	6,87C	0,00	6,87C
31.1.03.0001	1.760	Outras Serviços	6,87C	0,00	6,87C
31.12	260	DEDUÇÕES DE RECEITAS	1.267.227,80D	111.538,49	1.378.766,29D
31.12.02	710	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS	1.267.227,80D	111.538,49	1.378.766,29D
31.12.02.0001	1.790	ICMS Sobre Serviços	706.468,85D	62.408,11	768.876,96D
31.12.02.0002	1.800	COPINS Sobre Serviços	460.732,07D	40.366,51	501.098,58D
31.12.02.0003	1.810	PIS Sobre Serviços	100.026,88D	8.763,87	108.790,75D
31.3	270	RECEITAS FINANÇEIRAS	7.604,15C	0,00	9.282,22C
31.3.03	740	JUROS E DESCONTOS OUTROS	7.604,15C	0,00	9.282,22C
31.3.03.0001	1.840	Juros Ativos	359,23C	0,00	514,71C
31.3.03.0002	1.850	Descontos Outros	7.244,92C	0,00	8.767,51C
32	120	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	74.286,93C	0,00	74.286,93C
32.1	280	ALIEVAÇÃO DE BENS PERMANENTES	74.286,93C	0,00	74.286,93C
32.1.01	750	ALIEVAÇÃO DO IMOBILIZADO	74.286,93C	0,00	74.286,93C
32.1.01.0001	1.860	Alienação Imobilizado	74.286,93C	0,00	74.286,93C
34	130	CUSTOS / DESPESAS	4.988.342,60D	579.860,97	5.537.168,66D
34.1	300	CUSTOS / DESPESAS DE SERVIÇOS	915.985,13D	151.388,42	21.996,80
34.1.02	770	CUSTOS E DESPESAS TRABALHISTAS	915.985,13D	151.388,42	21.996,80
34.1.02.0002	1.890	Salários	415.405,83D	66.758,71	21.648,64
34.1.02.0003	1.900	Horas-Extras	140.105,10D	27.414,48	0,00
34.1.02.0004	1.910	Férias	69.834,22D	7.087,36	18,45
34.1.02.0005	1.920	13º Salário	31.234,14D	18.643,28	0,03
34.1.02.0006	1.930	Indenizações Trabalhistas	21.664,50D	5.000,00	0,00
34.1.02.0008	1.950	INSS	179.758,83D	21.239,15	0,02
34.1.02.0009	1.960	FGTS	58.586,79D	4.842,79	0,00
34.1.02.0010	2.810	Seguros de Colaboradores	614,28C	402,65	329,66
34.2	780	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	3.827.696,51D	359.985,61	9.038,11
34.2.03	790	CUSTOS E DESPESAS GERAIS	3.827.696,51D	359.985,61	9.038,11

Classificação Conta Nome Saldo Anterior Débito Crédito Saldo Atual

342030001	1.970	Combustíveis	1.551.627,44D	131.358,18	0,00	1.682.985,62D
342030002	1.980	Fretas	127.089,93D	4.379,00	0,00	131.468,93D
342030003	1.990	Manutenção e Conservação	208.410,98D	18.639,61	0,00	227.050,59D
342030004	2.000	Pedágio	269.861,50D	26.568,55	0,00	296.430,05D
342030005	2.010	Depreciação e Amortização	589.486,09D	76.396,10	7.066,70	658.815,49D
342030006	2.020	Serviços Pessoas Físicas	49.592,70D	2.989,00	0,00	52.581,70D
342030007	2.030	Serviços Pessoas Jurídicas	94.111,95D	3.721,58	0,00	97.833,53D
342030008	2.040	Seguros	828.54D	730,62	0,00	1.559,16D
342030010	2.050	Material de Escritório	2.733,28D	310,60	0,00	3.043,88D
342030011	2.070	Material de Limpeza	2.472,50D	448,00	0,00	2.920,50D
342030014	2.100	Assistência Médica	5.234,28D	2.190,60	1.515,79	5.909,09D
342030015	2.110	Despêndio com Alimntação	999,98D	267,00	267,00	999,98D
342030016	2.120	Telefone Fixo	11.237,93D	0,00	0,00	11.237,93D
342030017	2.130	Bens de Pequenas Valores	795,42D	243,88	0,00	1.039,30D
342030018	2.140	Contribuições	251,70D	0,00	0,00	251,70D
342030019	2.150	Brindes	8.340,70D	482,00	0,00	8.822,70D
342030021	2.170	Material de Segurança	122,23D	0,00	0,00	122,23D
342030022	2.190	Descargas	399.381,65D	37.243,60	0,00	436.625,25D
342030024	2.200	Multas de Trânsito	6.789,07D	702,30	0,00	7.491,37D
342030025	2.210	Correios e Malhas	51,90D	0,00	0,00	51,90D
342030026	2.220	Vale Transportes	603,06D	0,00	0,00	603,06D
342030027	2.460	Lubrificantes	30.294,07D	5.504,51	0,00	35.798,58D
342030028	2.470	Fretes	35.315,17D	5.625,11	188,62	40.751,66D
342030029	2.540	Diatas	282.166,95D	23.922,00	0,00	306.088,95D
342030031	2.580	Associações	57.901,03D	6.298,50	0,00	64.199,53D
342030032	2.600	Cursos	1.040,00D	0,00	0,00	1.040,00D
342030033	2.650	Jornais/Revistas/Periféricos	269,96D	0,00	0,00	269,96D
342030034	2.660	Energia Elétrica	2.330,00D	170,00	0,00	2.500,00D
342030036	2.670	Aluguéis	75.113,00D	7.500,00	0,00	82.613,00D
342030036	2.700	Avarias no Transporte	5.574,20D	341,24	0,00	5.915,44D
342030038	2.780	Manutenção em Fretas	2.679,30D	700,00	0,00	3.379,30D
342030039	2.790	Manutenção Elétrica	1.715,86D	164,30	0,00	1.880,16D
342030040	2.820	Telefone Móvel	2.986,64D	3.089,33	0,00	6.075,97D
342030041	2.830	Viagens - Hosp e Refeição	287,50D	0,00	0,00	287,50D
343	310	DESPESAS FINANCEIRAS	223.123,41D	63.986,94	0,00	287.110,35D
34301	800	DESPESAS COM ATUALIZAÇÕES	7.462,58D	1.103,92	0,00	8.566,50D
343010002	2.240	Despesas Bancárias	7.462,58D	1.103,92	0,00	8.566,50D
34302	810	JUROS E DESCONTOS	215.660,83D	62.883,02	0,00	278.543,85D
343020001	2.260	Juros Passivos	215.308,41D	62.883,02	0,00	278.191,43D
343020002	2.270	Descontos Concedidos	352,42D	0,00	0,00	352,42D
344	320	DESPESAS TRIBUTARIAS	21.537,55D	0,00	0,00	21.537,55D
34401	820	IMPOSTOS/TAXAS/CONTRIBUIÇÕES	12.656,23D	0,00	0,00	12.656,23D
344010002	2.290	Contribuição Sindical	613,34D	0,00	0,00	613,34D
344010003	2.300	Taxes Municipais	1.976,26D	0,00	0,00	1.976,26D
344010004	2.310	Taxes Estaduais	110,39D	0,00	0,00	110,39D
344010005	2.320	Taxes Federais	9.956,24D	0,00	0,00	9.956,24D

0051 Trans Aurea Transportes e Comé
 0001 Trans Aurea
 CNPJ: 81.632.200/0001-69

Balancete Mensal
 Período: 12/2011

Classificação	Conta	Nome	Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo Atual
34402	830	MULTAS	8.881,32D	0,00	0,00	8.881,32D
34420001	2.330	Multas Fiscais Compensadas	353,00D	0,00	0,00	353,00D
34420002	2.340	Multas Fiscais Furtivas	8.528,32D	0,00	0,00	8.528,32D
345	330	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00D
34501	840	PROMOSÕES	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00D
345010001	2.360	Devedores Duvidosos	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00D

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda
 INSCR. ESTADUAL: 251943631
 FOLHA: 0

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

DATA DE: 01/01/2010
 ATÉ: 31/01/2010

1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-OUTRAS

(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS

DATA DE ENTRADA	SERIE SUB.	SERIE ES.	NÚMERO	DOCUM.	DATA	CÓDIGO U.F.	EMIT.	VALOR	CONTABIL.	CONT.	FIS.	IP I (a)	BASE COD.	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIC. IMPOSTO	CRÉDITO	OBSERV.
				DOCUMENTOS FISCAIS			VALOR		CÓDIF. VALORES FISCAIS								
									VALORES FISCAIS								
									VALORES FISCAIS								

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS																	
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTÁBIL		ICMS BASE CÁLCULO		IMPOSTO CREDITADO		ISENTAS NÃO TRIBUTADAS		OUTRAS							
		ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP
1.000 ENTRADAS DO ESTADO		12.907,98	IP	47.848,56	IP	12.907,98	IP	3.089,55	IP	12.907,98	IP	47.848,56	IP	1.396,62	IP	1.396,62	IP
		1.556	IP	1.653	IP	1.556	IP	47.848,56	IP	1.396,62	IP	1.396,62	IP	1.396,62	IP	1.396,62	IP
SUBTOTAL		62.153,16	IP	44.749,01	IP	44.749,01	IP	5.371,37	IP	5.371,37	IP	44.749,01	IP	5.371,37	IP	5.371,37	IP
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP
		2.653	IP	2.653	IP	2.653	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP	60.241,79	IP
SUBTOTAL		122.559,95	IP	104.960,80	IP	104.960,80	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP
SUBTOTAL		60.406,79	IP	60.406,79	IP	60.406,79	IP	60.406,79	IP	60.406,79	IP	60.406,79	IP	60.406,79	IP	60.406,79	IP
TOTAL		122.559,95	IP	104.960,80	IP	104.960,80	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP	122.559,95	IP

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/01/2010 ATÉ: 31/01/2010

SERIE	SUB-SERIE	NUMERO DE	NUMERO ATÉ	DIA	UF	VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	IP	ICMS	VALORES FISCAIS				OBSERV.
												OPERACOES C/ DEB.	IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB.	IMPOSTO	
												BASE DE CALCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISENTAS OU NAO TRIBUTADAS	OUTRAS	

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS

CODIGO FISCAL	VALOR CONTABIL	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ST
5.352 5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	41.330,00	41.330,00	7.026,10	41.330,00	7.026,10	41.330,00	41.330,00	
SUBTOTAL	41.330,00	41.330,00	7.026,10	41.330,00	7.026,10	41.330,00	41.330,00	
6.352 6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	349.066,00	349.066,00	37.950,42	349.066,00	37.950,42	349.066,00	349.066,00	
SUBTOTAL	349.066,00	349.066,00	37.950,42	349.066,00	37.950,42	349.066,00	349.066,00	
TOTAL	399.609,97	399.609,97	44.976,52	399.609,97	44.976,52	399.609,97	399.609,97	

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS		FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda		INSCR. ESTADUAL: 251943631		FOLHA: 0		LIVRO: 0	
(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS		C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69		DATA DE: 01/02/2010		ATE: 28/02/2010		3. OPERAÇÕES SEM CREDITO DE IMPOSTO- OUTRAS	
1. OPERAÇÕES COM CREDITO DE IMPOSTO- ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS		2. OPERAÇÕES SEM CREDITO DE IMPOSTO- OUTRAS		3. OPERAÇÕES SEM CREDITO DE IMPOSTO- OUTRAS		4. OPERAÇÕES SEM CREDITO DE IMPOSTO- OUTRAS		5. OPERAÇÕES SEM CREDITO DE IMPOSTO- OUTRAS	
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTÁBIL		VALOR		CÓDIGO FISCAL		VALORES FISCAIS	
DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CODIFICAÇÃO	VALORES FISCAIS	BASE	IMPOSTO
ES	SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTO	UF	CONTÁBIL	CONT. FIS.	ICMS CC	PI (a)
DATA	EMIT.	CÓDIGO	UF	CONTÁBIL	CONT. FIS.	ICMS CC	PI (a)	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIQ CREDITADO
DATA	EMIT.	CÓDIGO	UF	CONTÁBIL	CONT. FIS.	ICMS CC	PI (a)	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIQ CREDITADO
1.26	1.653	1.949	18.712,14	ICMS	13.215,25	1.587,01	5.496,89	18.650,14	514,07
1.26	1.653	1.949	48.598,43	ICMS	48.598,43	5.831,85	48.598,43	514,07	514,07
2.126	2.556	2.653	2.126	ICMS	992,75	992,75	12,20	12,20	15,00
2.126	2.556	2.653	2.126	ICMS	12,20	12,20	12,20	12,20	15,00
2.126	2.556	2.653	2.126	ICMS	67.972,12	67.972,12	8.154,82	67.972,12	6.204,73
2.126	2.556	2.653	2.126	ICMS	6.204,73	6.204,73	6.204,73	6.204,73	6.204,73
2.126	2.556	2.653	2.126	ICMS	75.181,80	75.181,80	8.154,82	75.181,80	7.224,68
SUBTOTAL		SUBTOTAL		SUBTOTAL		SUBTOTAL		SUBTOTAL	
143.006,44		143.006,44		143.006,44		143.006,44		143.006,44	
ICMS		ICMS		ICMS		ICMS		ICMS	
PI		PI		PI		PI		PI	
129.770,80		129.770,80		129.770,80		129.770,80		129.770,80	
ICMS		ICMS		ICMS		ICMS		ICMS	
PI		PI		PI		PI		PI	
8.154,82		8.154,82		8.154,82		8.154,82		8.154,82	
ICMS		ICMS		ICMS		ICMS		ICMS	
PI		PI		PI		PI		PI	
15.573,68		15.573,68		15.573,68		15.573,68		15.573,68	
ICMS		ICMS		ICMS		ICMS		ICMS	
PI		PI		PI		PI		PI	
142.944,44		142.944,44		142.944,44		142.944,44		142.944,44	
ICMS		ICMS		ICMS		ICMS		ICMS	
PI		PI		PI		PI		PI	
TOTAL		TOTAL		TOTAL		TOTAL		TOTAL	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CODIFICAÇÃO	VALORES FISCAIS	BASE	IMPOSTO
ES	SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTO	UF	CONTÁBIL	CONT. FIS.	ICMS CC	PI (a)
DATA	EMIT.	CÓDIGO	UF	CONTÁBIL	CONT. FIS.	ICMS CC	PI (a)	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIQ CREDITADO
DATA	EMIT.	CÓDIGO	UF	CONTÁBIL	CONT. FIS.	ICMS CC	PI (a)	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIQ CREDITADO

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS																
FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda INSCR. ESTADUAL: 251943631 FOLHA: 0 LIVRO: 0 DATA DE: 01/03/2010 ATÉ: 31/03/2010																
DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE ES.	NÚMERO	DATA	CÓDIGO UF	VALOR	CÓDIGO UF	EMIT.	VALOR	VALORES FISCAIS			OBSERV.			
										CONTÁBIL	CONT.	FIS.				
DE	SÉRIE	SÉRIE	NÚMERO	DATA	CÓDIGO UF	VALOR	CÓDIGO UF	EMIT.	VALOR	CODIFICAÇÃO	CONT.	FIS.	ICMS COD	BASE CÁLCULO OU VALOR DA OPERAÇÃO	ALIC. CREDITADO	IMPOSTO
RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS																
CÓDIGO FISCAL																
VALOR CONTÁBIL																
ICMS BASE CÁLCULO																
IMPOSTO CREDITADO																
ISENTAS NÃO TRIBUTADAS																
OUTRAS																
1.000 ENTRADAS DO ESTADO																
1.126				27.492,74	PI	24.922,10		3.089,55	2.570,64				27.492,74			
1.556				4.014,11	ICMS	1.004,48		143,75	3.009,63				4.014,11			
1.653				67.279,28	ICMS	67.219,28		8.066,33	60,00				67.279,28			
1.949				3.145,95	ICMS			3.145,95	3.145,95				3.145,95			
SUBTOTAL																
101.932,08																
ICMS																
PI																
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS																
2.126				1.885,20	ICMS	306,40		36,77	1.578,80				1.885,20			
2.653				101.998,84	ICMS	101.998,84		12.239,85	101.998,84				101.998,84			
2.949				6.367,67	ICMS			6.367,67	6.367,67				6.367,67			
SUBTOTAL																
110.251,71																
ICMS																
PI																
SUBTOTAL																
12.276,62																
ICMS																
PI																
TOTAL																
212.183,79																
ICMS																
PI																
195.451,10																
ICMS																
PI																
23.576,25																
ICMS																
PI																
16.732,69																
ICMS																
PI																
212.183,79																

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/03/2010 ATE: 31/03/2010

SERIE	SUBS	NUMERO DE	ATE	NUMERO	DA	UF	VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	ICMS	OPERACOES C/ DEB. IMPOSTO			OBSERV.
												OPERACOES S/ DEB. IMPOSTO	IMPOSTO	ALIC. IMPOSTO	
VALORES FISCAIS															
DOCUMENTOS FISCAIS															
CODIFICACAO															

CODIGO FISCAL	VALOR CONTABIL	ICMS	BASE	CALCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISSENTAS OU NAO TRIBUTAD.	OUTRAS	RESUMO POR CODIGOS FISCAIS	
								ICMS	ICMS
5.352	62.954,18	62.954,18	62.954,18	62.954,18	10.702,23	62.954,18	62.954,18	5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	
6.352	62.954,18	62.954,18	62.954,18	62.954,18	10.702,23	62.954,18	62.954,18	6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	
6.932	22.649,86	22.649,86	22.649,86	22.649,86	141,67	22.649,86	22.649,86	SUBTOTAL	
	319.737,18	319.737,18	319.737,18	319.737,18	37.107,06	319.737,18	319.737,18	SUBTOTAL	
	342.387,04	342.387,04	342.387,04	342.387,04	37.248,73	342.387,04	342.387,04	TOTAL	
	405.341,22	405.341,22	405.341,22	405.341,22	47.950,96	405.341,22	405.341,22		

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS	
(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS	
FIRMA: Trans Aerea Transp. e Com. Ltda INSCR. ESTADUAL: 251943631 FOLHA: 0 LIVRO: 0	
DATA DE: 01/04/2010 ATE: 30/04/2010	
1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO- 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO- 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO- ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS OUTRAS	

DATA DE ENTRADA	ES	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CÓDIGO DE EMT.	UF	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	IP	IP (a)	BASE	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIC. CREDITADO	OBSERV.

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	IP	CÁLCULO	IMPOSTO	ISENTAS	OUTRAS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO	48.570,73	ICMS	48.570,73	IP	42.041,62	5.144,86	6.529,11	48.570,73
	680.000,00	ICMS	680.000,00	IP	59.178,03	680.000,00	680.000,00	680.000,00
	59.178,03	ICMS	59.178,03	IP	59.178,03	59.178,03	59.178,03	59.178,03
	3.809,99	ICMS	3.809,99	IP	3.809,99	3.809,99	3.809,99	3.809,99
	791.558,75	ICMS	791.558,75	IP	101.219,65	12.246,20	78.339,10	791.558,75
SUBTOTAL								612.000,00
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	5.985,59	ICMS	5.985,59	IP	1.972,79	236,73	4.012,80	4.012,80
	40,00	ICMS	40,00	IP	40,00	40,00	40,00	40,00
	91.756,59	ICMS	91.756,59	IP	91.756,59	11.010,79	91.756,59	91.756,59
	702,93	ICMS	702,93	IP	702,93	702,93	702,93	702,93
	98.485,11	ICMS	98.485,11	IP	93.729,38	11.247,52	4.755,73	98.485,11
SUBTOTAL								612.000,00
TOTAL	890.043,86	ICMS	890.043,86	IP	194.949,03	23.493,72	83.094,83	890.043,86

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS : RE

REGISTRO DE ENTRADAS		FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda		INSCR. ESTADUAL: 251943631	LIVRO: 0	FOLHA: 0	C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69
(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS		DATA DE: 01/05/2010		ATE: 31/05/2010		3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO- ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS	
1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-		2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-		3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-		OUTRAS	

DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE ES.	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CÓDIGO U.F.	CÓDIGO EMT.	DATA	DOCUM.	VALOR CONTÁBIL	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	CÓDIGO	CÓDIGO	BASE	VALOR DA	OPERADA	ALIC. CRÉDITO	IMPOSTO	OBSERV.

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS	ICMS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO	14.031,57	ICMS	10.550,54	ICMS	53.854,36	ICMS	1.317,38	ICMS	4.327,16	ICMS	53.854,36	ICMS	14.031,57	ICMS	3.481,03	ICMS	6.462,50	ICMS	4.327,16	ICMS	7.808,19	ICMS
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	1.041,91	ICMS	787,84	ICMS	98.493,18	ICMS	94,54	ICMS	5.259,25	ICMS	98.493,18	ICMS	1.041,91	ICMS	254,07	ICMS	11.819,18	ICMS	5.259,25	ICMS	98.493,18	ICMS
SUBTOTAL	72.213,09	ICMS	64.404,90	ICMS	7.719,88	ICMS	72.213,09	ICMS	7.719,88	ICMS	72.213,09	ICMS	72.213,09	ICMS	72.213,09	ICMS	7.719,88	ICMS	72.213,09	ICMS	72.213,09	ICMS
TOTAL	177.007,43	ICMS	163.685,92	ICMS	11.913,72	ICMS	177.007,43	ICMS	11.913,72	ICMS	177.007,43	ICMS	177.007,43	ICMS	177.007,43	ICMS	11.913,72	ICMS	177.007,43	ICMS	177.007,43	ICMS

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS
 FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda
 INSCR. ESTADUAL: 251943631
 FOLHA: 0
 LIVRO: 0
 C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69
 DATA DE: 01/08/2010
 ATÉ: 30/08/2010
 1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO
 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO
 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO
 ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
 OUTRAS

DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CODIFICAÇÃO	VALORES FISCAIS				OBSERV.	
							BASE	VALOR DA	ALIC. CREDITADO	IMPOSTO		
DATA	EMIT.	CÓDIGO	UF	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	ICMS COD	PI (a)	OPERAÇÃO	VALOR DA	ALIC. CREDITADO	IMPOSTO

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS BASE	PI	CÁLCULO	IMPOSTO CREDITADO	ISENTAS	NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS	1.000 ENTRADAS DO ESTADO		2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		SUBTOTAL	TOTAL
									ICMS	PI	ICMS	PI		
1.126	32.980,84	ICMS	PI	28.117,34	3.863,56	4.863,50	32.980,84	445.066,00	241.527,32	32.980,84	4.863,50	32.980,84	1.551	445.066,00
1.551	445.066,00	ICMS	PI	60.298,66	7.231,16	445.066,00	445.066,00	60.298,66	7.231,16	445.066,00	39,20	445.066,00	1.551	445.066,00
1.653	60.298,66	ICMS	PI	60.298,66	7.231,16	60.298,66	60.298,66	60.298,66	7.231,16	60.298,66	7.625,53	60.298,66	1.653	60.298,66
1.949	7.625,53	ICMS	PI	7.625,53	7.625,53	7.625,53	7.625,53	7.625,53	7.625,53	7.625,53	7.625,53	7.625,53	1.949	7.625,53
SUBTOTAL	545.971,23	ICMS	PI	88.377,00	10.616,72	254.055,55	254.055,55	545.971,23	10.616,72	254.055,55	545.971,23	203.538,68	203.538,68	203.538,68
2.126	226,60	ICMS	PI	226,60	27,29	226,60	226,60	226,60	27,29	226,60	27,29	226,60	2.126	226,60
2.653	77.124,94	ICMS	PI	77.124,94	9.254,98	77.124,94	77.124,94	77.124,94	9.254,98	77.124,94	9.254,98	77.124,94	2.653	77.124,94
2.949	2.653,30	ICMS	PI	2.653,30	9.282,27	2.653,30	2.653,30	2.653,30	9.282,27	2.653,30	9.282,27	2.653,30	2.949	2.653,30
SUBTOTAL	80.014,84	ICMS	PI	77.351,54	9.282,27	2.653,30	2.653,30	80.014,84	9.282,27	2.653,30	9.282,27	2.653,30	203.538,68	80.014,84
TOTAL	625.986,07	ICMS	PI	165.728,54	19.898,99	256.718,85	256.718,85	625.986,07	19.898,99	256.718,85	625.986,07	203.538,68	203.538,68	203.538,68

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE: 01/06/2010 ATÉ: 30/06/2010

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS		VALORES FISCAIS		VALOR CONTÁBIL	CONT.	FIS	ICMS	VALORES FISCAIS			
	SERIE	SUB-SERIE	NÚMERO	NÚMERO DE					OPERAÇÕES C/ DEB. IMPOSTO	OPERAÇÕES S/ DEB. IMPOSTO	ALIC. DEB. IMPOSTO	IMPOSTO N/TRIBUTAD.

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL		ICMS	BASE DE CÁLCULO	IMPOSTO DEBITADO	SENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
	ICMS	ICMS					
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	71.057,74	71.057,74	71.057,74	71.057,74	12.019,81	71.057,74	
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	71.057,74	71.057,74	71.057,74	374.780,51	40.424,16	71.057,74	
SUBTOTAL	142.115,48	142.115,48	142.115,48	745.760,26	52.443,97	142.115,48	
6.932	20.850,20	20.850,20	20.850,20	374.780,51	40.424,16	20.850,20	
SUBTOTAL	20.850,20	20.850,20	20.850,20	374.780,51	40.424,16	20.850,20	
TOTAL	162.965,68	162.965,68	162.965,68	1.120.540,77	92.868,13	162.965,68	

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81632200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/07/2010 ATÉ: 31/07/2010

OBSERV.	VALORES FISCAIS		CODIFICAÇÃO	DOCUMENTOS FISCAIS								
	OPERAÇÕES S/ DEB. IMPOSTO	OPERAÇÕES C/ DEB. IMPOSTO		VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS	IP	ICMS	BASE DE CÁLCULO	ALIC	IMPOSTO DEBITADO

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE CÁLCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS	VALOR CONTÁBIL		ICMS		BASE CÁLCULO		IMPOSTO DEBITADO		ISENTAS NÃO TRIBUTADAS		OUTRAS	
							IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	65.243,56	65.243,56	65.243,56	11.091,42		65.243,56	65.243,56	65.243,56	65.243,56	65.243,56	11.091,42		65.243,56	65.243,56				
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	65.243,56	65.243,56	65.243,56	11.091,42		65.243,56	65.243,56	65.243,56	65.243,56	65.243,56	11.091,42		65.243,56	65.243,56				
6.932	20.935,26	20.935,26	20.935,26	437,50		20.935,26	20.935,26	20.935,26	20.935,26	20.935,26	74,38		20.935,26	20.935,26				
6.352	434.031,94	434.031,94	434.031,94	45.232,55		434.031,94	434.031,94	434.031,94	434.031,94	434.031,94	45.232,55		434.031,94	434.031,94				
6.932	454.967,20	454.967,20	454.967,20	499.713,00		454.967,20	454.967,20	454.967,20	454.967,20	454.967,20	499.713,00		454.967,20	454.967,20				
TOTAL	520.210,76	520.210,76	520.210,76	499.713,00		520.210,76	520.210,76	520.210,76	520.210,76	520.210,76	499.713,00		520.210,76	520.210,76				

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda INSCR. ESTADUAL: 251943631 FOLHA: 0 LIVRO: 0									
C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69 DATA DE: 01/08/2010 ATÉ: 31/08/2010									
1. OPERAÇÕES COM CREDITO DE IMPOSTO 2. OPERAÇÕES SEM CREDITO DE IMPOSTO 3. OPERAÇÕES SEM CREDITO DE IMPOSTO ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS OUTRAS									
(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS									

DATA DE ENTRADA	SÉRIE	SÉRIE SUB.	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CODIFICAÇÃO	VALORES FISCAIS			OBSERV.				
							BASE	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIC. CREDITADO					
ES	SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DATA	EMIT.	CÓDIGO	UF	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	ICMS COD	PI (a)	OPERAÇÃO	VALOR DA ALIC. CREDITADO

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	PI	CÁLCULO	IMPOSTO	ISENTAS	NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS	1.000 ENTRADAS DO ESTADO		2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		SUBTOTAL	TOTAL	
										ICMS	PI	ICMS	PI			ICMS
1.126	45.017,57	ICMS	37.571,16	PI		4.551,76				7.446,41				1.126	45.017,57	
1.653	56.125,09	ICMS	56.125,09	PI		6.746,31				56.125,09				1.653	56.125,09	
1.949	13.889,83	ICMS		PI		13.889,83				13.889,83				1.949	13.889,83	
										115.032,49	ICMS	93.696,25	PI	11.298,07	21.336,24	115.032,49
										846,12	ICMS	365,62	PI	43,88	480,50	846,12
										12.500,01	ICMS		PI	596,24	12.500,01	12.500,01
										115.797,57	ICMS	115.547,57	PI	250,00	115.797,57	115.797,57
										2.441,67	ICMS		PI	2.441,67	2.441,67	2.441,67
										131.585,37	ICMS	115.913,19	PI	3.767,41	131.585,37	131.585,37
										246.617,86	ICMS	209.609,44	PI	25.207,64	246.617,86	246.617,86
										13.957,25	ICMS		PI		13.957,25	13.957,25
										2.052,48	ICMS		PI		2.052,48	2.052,48
										11.904,77	ICMS		PI		11.904,77	11.904,77
										2.052,48	ICMS		PI		2.052,48	2.052,48
										13.957,25	ICMS		PI		13.957,25	13.957,25
										25.207,64	ICMS		PI		25.207,64	25.207,64
										246.617,86	ICMS		PI		246.617,86	246.617,86

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

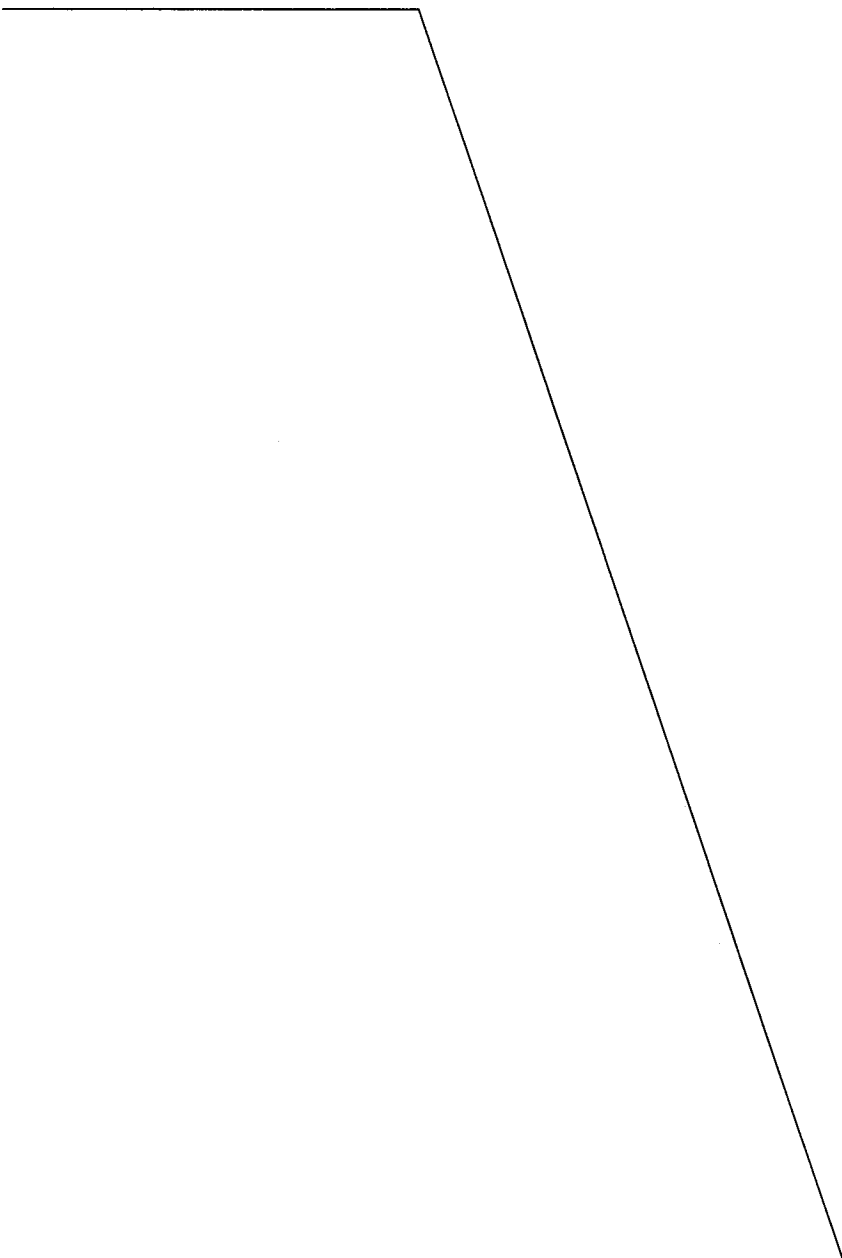
C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0

DATA DE: 01/08/2010 ATÉ: 31/08/2010

SÉRIE	SÉRIE	NÚMERO	NÚMERO	ATÉ	DATA	UF	VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	ICMS	VALORES FISCAIS				OBSERV.
												OPERAÇÕES C/ DÉB.	IMPOSTO	OPERAÇÕES S/ DÉB.	IMPOSTO	
DOCUMENTOS FISCAIS																
CODIFICAÇÃO																
VALORES FISCAIS																

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS																			
ESP	SÉRIE	SÉRIE	NÚMERO	NÚMERO	ATÉ	DATA	UF	VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	ICMS	BASE	ICMS	VALOR CONTÁBIL	CÓDIGO FISCAL			OBSERV.
																ICMS	IMPOSTO	IMPOSTO	
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO																			
SUBTOTAL																			
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS																			
SUBTOTAL																			
TOTAL																			



LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS		(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS	
FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda	INSCR. ESTADUAL: 251943631	FOLHA: 0	LIVRO: 0
C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69		DATA DE: 01/09/2010	
ATE: 30/09/2010		1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO- ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS	
2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO- ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS		3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO- OUTRAS	

DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CODIFICAÇÃO	VALORES FISCAIS				OBSERV.
							BASE	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIC. IMPOSTO	ALIC. CRÉDITO	

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTABIL.	ICMS	BASE	ICMS	CÁLCULO	IMPOSTO	ISENTAS	OUTRAS	RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS	
									ICMS	ICMS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO	29.859,59	ICMS	24.227,59	ICMS	59.536,65	2.951,65	7.144,40	78.387,00	1.26	5.632,00
	ICMS	29,859,59	ICMS	24,227,59	ICMS	2,951,65	ICMS	78,387,00	1.302	5,632
	ICMS	29,63	ICMS	29,63	ICMS	29,63	ICMS	29,63	1.352	29,63
	ICMS	78,387,00	ICMS	78,387,00	ICMS	78,387,00	ICMS	78,387,00	1.551	78,387,00
	ICMS	59,536,65	ICMS	59,536,65	ICMS	59,536,65	ICMS	59,536,65	1.653	59,536,65
	ICMS	15,84	ICMS	15,84	ICMS	15,84	ICMS	15,84	1.910	15,84
	ICMS	3,516,11	ICMS	3,516,11	ICMS	3,516,11	ICMS	3,516,11	1.949	3,516,11
SUBTOTAL	171.398,14	ICMS	83.764,24	ICMS	10.096,05	9.246,90	171.398,14	78.387,00		
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	3.399,00	ICMS	170,00	ICMS	101.549,76	20,40	3.399,00	101.549,76	2.126	3.229,00
	ICMS	101,549,76	ICMS	101,549,76	ICMS	12,185,93	ICMS	101,549,76	2.653	101,549,76
	ICMS	1.585,30	ICMS	1.585,30	ICMS	1.585,30	ICMS	1.585,30	2.908	1.585,30
	ICMS	2.556,58	ICMS	2.556,58	ICMS	2.556,58	ICMS	2.556,58	2.949	2.556,58
SUBTOTAL	109.090,64	ICMS	101.719,76	ICMS	12.206,33	7.370,88	109.090,64	109.090,64		
TOTAL	280.488,78	ICMS	185.484,00	ICMS	22.302,38	16.617,78	280.488,78	78.387,00		

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/09/2010 ATÉ: 30/09/2010

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS		VALORES FISCAIS		VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS	IP	ICMS DE CÁLCULO	ALIC	IMPOSTO DEBITADO	ISENTAS OU N/TRIBUTAD	OUTRAS
	SÉRIE	NÚMERO	SÉRIE	NÚMERO										

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	IMPOSTO	ISENTAS	OUTRAS
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	73.140,72	ICMS	73.140,72	12.433,84	73.140,72	
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	434.932,76	ICMS	434.932,76	44.742,47	434.932,76	
6.932	22.380,39	ICMS	22.380,39	14,17	22.297,06	22.380,39
SUBTOTAL	73.140,72	ICMS	73.140,72	12.433,84	73.140,72	
TOTAL	530.453,87	ICMS	457.313,16	435.016,09	44.756,64	57.190,48
		IP		508.156,81	22.297,06	530.453,87

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/10/2010 ATE: 31/10/2010

DOCUMENTOS FISCAIS		VALORES FISCAIS												
SERIE	NUMERO	NUMERO	ATÉ	DA	UF	DA	UF	CONTABIL	CONT.	FIS	ICMS	OPERAÇÕES C/ DEB. IMPOSTO	OPERAÇÕES S/ DEB. IMPOSTO	OBSERV.
SERIE SUB.	NUMERO DE	NUMERO	ATÉ	DA	UF	DA	UF	CONTABIL	CONT.	FIS	ICMS	OPERAÇÕES C/ DEB. IMPOSTO	OPERAÇÕES S/ DEB. IMPOSTO	OBSERV.

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CODIGO FISCAL	VALOR CONTABIL	ICMS BASE	ICMS DE CALCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISSENTAS OU NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	66.355,77	788,01	66.355,77	11.280,57	95,76	224,70
5.352	66.355,77	788,01	66.355,77	11.280,57	95,76	224,70
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	67.143,78	788,01	66.919,08	11.376,33	224,70	0
6.352	67.143,78	788,01	66.919,08	11.376,33	224,70	0
6.932	67.143,78	788,01	66.919,08	11.376,33	224,70	0
SUBTOTAL	133.499,55	1.576,02	131.923,29	22.756,66	449,40	0
SUBTOTAL	478.576,44	788,01	477.788,43	48.574,32	20.653,15	544.932,21
TOTAL	545.720,22	1.576,02	524.842,37	59.950,65	20.653,15	544.932,21

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda
 INSCR. ESTADUAL: 251943631
 FOLHA: 0

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-OUTRAS
 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-OUTRAS

DATA DE: 01/11/2010 ATÉ: 30/11/2010

(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS

DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	VALOR	CODIFICAÇÃO	VALORES FISCAIS			OBSERV.
							BASE	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIQ. CREDITADO	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE CÁLCULO	IMPOSTO CREDITADO	ISENTAS	OUTRAS	1.000 ENTRADAS DO ESTADO		2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		SUBTOTAL	TOTAL
							ICMS	IP	ICMS	IP		
1.26	39.964,40	IP	39.964,40	ICMS	2.438,10	20.534,40	1.302	225,85	1.908	497,58	1.26	1.450,00
1.302	225,85	IP	225,85	ICMS	2.438,10	20.534,40	1.302	225,85	1.908	497,58	1.26	1.450,00
1.653	96.422,94	IP	96.422,94	ICMS	11.570,75	96.422,94	1.653	96.422,94	1.908	497,58	1.26	1.450,00
1.908	497,58	IP	497,58	ICMS	11.570,75	96.422,94	1.908	497,58	1.908	497,58	1.26	1.450,00
1.949	17.571,45	IP	17.571,45	ICMS	11.570,75	96.422,94	1.949	17.571,45	1.908	497,58	1.26	1.450,00
SUBTOTAL		ICMS	154.682,22	IP	14.008,85	154.682,22	SUBTOTAL		ICMS	114.981,72	IP	2.936,27
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		ICMS	170,00	IP	13.797,75	170,00	2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		ICMS	114.981,72	IP	2.936,27
SUBTOTAL		ICMS	115.852,94	IP	13.818,15	115.852,94	SUBTOTAL		ICMS	119.537,99	IP	2.936,27
TOTAL		ICMS	231.004,66	IP	27.827,00	231.004,66	TOTAL		ICMS	274.220,21	IP	43.215,55

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE: 01/11/2010 ATE: 30/11/2010

SERIE	SUB-SERIE	DOCUMENTOS FISCAIS			VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	IPI	ICMS	VALORES FISCAIS			OBSERV.
		NÚMERO	NÚMERO DE	SERIE DE							OPERAÇÕES C/ DEB. IMPOSTO	OPERAÇÕES S/ DEB. IMPOSTO	ALIC. DEBITADO	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS																
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTABIL			BASE DE CÁLCULO			IMPOSTO DEBITADO			ISSENTAS OU NÃO TRIBUTADAS			OUTRAS		
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	5.352	ICMS	IPI	ST	ICMS	IPI	ST	ICMS	IPI	ST	ICMS	IPI	ST	ICMS	IPI	
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	6.351	807,75	ICMS	IPI	807,75	ICMS	IPI	465.193,32	ICMS	IPI	22.741,13	ICMS	IPI	22.875,60	ICMS	IPI
6.352	6.352	465.193,32	ICMS	IPI	465.193,32	ICMS	IPI	134,47	ICMS	IPI	22,86	ICMS	IPI	22.875,60	ICMS	IPI
6.932	6.932	22.875,60	ICMS	IPI	22.875,60	ICMS	IPI	134,47	ICMS	IPI	22,86	ICMS	IPI	22.875,60	ICMS	IPI
SUBTOTAL		76.153,72	ICMS	IPI	76.153,72	ICMS	IPI	76.153,72	ICMS	IPI	12.898,88	ICMS	IPI	76.153,72	ICMS	IPI
SUBTOTAL		488.876,67	ICMS	IPI	488.876,67	ICMS	IPI	465.327,79	ICMS	IPI	49.779,56	ICMS	IPI	23.548,88	ICMS	IPI
TOTAL		565.030,39	ICMS	IPI	565.030,39	ICMS	IPI	541.481,51	ICMS	IPI	62.678,44	ICMS	IPI	565.030,39	ICMS	IPI

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS : RE

REGISTRO DE ENTRADAS

(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

LIVRO: 0 FOLHA: 0

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

DATA DE: 01/12/2010 ATE: 31/12/2010

1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-OUTRAS

DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE	NÚMERO	DATA	CÓDIGO U.F.	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	ICMS COD.	VALOR DA OPERAÇÃO	VALORES FISCAIS		OBSERV.
											BASE	ALÍQ. CRÉDITO	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS														
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	ICMS	VALOR DA OPERAÇÃO	ICMS	BASE	ICMS	VALOR DA OPERAÇÃO	ICMS	VALOR DA OPERAÇÃO	ICMS	VALOR DA OPERAÇÃO

1.000 ENTRADAS DO ESTADO		13.616,44	ICMS	9.445,22	40.424,59	4.850,94	1.160,29	40.424,59	3.069,36	40.424,59	4.850,94	40.424,59	3.069,36	40.424,59
1.302		299,73	ICMS	299,73	299,73	299,73	299,73	299,73	299,73	299,73	299,73	299,73	299,73	299,73
1.653		40.424,59	ICMS	40.424,59	40.424,59	4.850,94	40.424,59	40.424,59	3.069,36	40.424,59	4.850,94	40.424,59	3.069,36	40.424,59
1.949		3.069,36	ICMS	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36	3.069,36
SUBTOTAL		57.410,12	ICMS	49.869,81	49.869,81	6.011,23	6.011,23	49.869,81	7.540,31	57.410,12	6.011,23	49.869,81	7.540,31	57.410,12
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		264,00	ICMS	264,00	264,00	31,68	264,00	264,00	264,00	264,00	31,68	264,00	264,00	264,00
2.126		216,50	ICMS	216,50	216,50	216,50	216,50	216,50	216,50	216,50	216,50	216,50	216,50	216,50
2.653		81.920,14	ICMS	81.703,64	81.703,64	9.804,48	81.703,64	81.703,64	81.920,14	81.920,14	9.804,48	81.920,14	81.920,14	81.920,14
2.908		592,71	ICMS	592,71	592,71	592,71	592,71	592,71	592,71	592,71	592,71	592,71	592,71	592,71
2.949		2.822,30	ICMS	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30	2.822,30
SUBTOTAL		85.599,16	ICMS	81.967,64	81.967,64	9.836,16	81.967,64	81.967,64	85.599,16	85.599,16	9.836,16	85.599,16	85.599,16	85.599,16
TOTAL		143.009,27	ICMS	131.837,45	131.837,45	15.847,39	131.837,45	131.837,45	143.009,27	143.009,27	15.847,39	131.837,45	143.009,27	143.009,27

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aerea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/12/2010 ATE: 31/12/2010

SERIE	SUB-SERIE	NUMERO DE	NUMERO ATÉ	DIA	UF	VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	IP	ICMS	VALORES FISCAIS				OBSERV.
												OPERACOES S/ DEB. IMPOSTO	OPERACOES C/ DEB. IMPOSTO	IMPOSTO	ISENTAS OU N/TRIBUTAD.	

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS																	
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTÁBIL		ICMS	BASE	IP	IMPOSTO	ISENTAS	OUTRAS								
				DE CÁLCULO	DEBITADO	N/TRIBUTAD.	OUTRAS										
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO		80.237,99	1.405,00	IP	80.237,99	13.640,53	80.237,99		1.405,00								
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS		81.642,99	1.405,00	IP	80.237,99	13.640,53	80.237,99	14.359,45	1.405,00								
SUBTOTAL		161.880,98	2.810,00	IP	160.475,98	27.281,06	160.475,98	14.359,45	2.810,00								
6.351		14.359,45	ICMS														
6.352		385.747,25	IP														
6.932		18.540,64	ICMS														
SUBTOTAL		418.647,34	ICMS														
TOTAL		500.290,33	ICMS														
		465.985,24	IP														
		40.209,79	ICMS														
		32.900,09	IP														
		418.647,34	ICMS														
		32.900,09	IP														
		498.886,33	ICMS														
		1.405,00	IP														

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE: 01/01/2011 ATE: 31/01/2011

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS		VALORES FISCAIS		VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	FIS	ICMS	OPERACOES S/ DEB. IMPOSTO			
	SERIE	SUB-SERIE	NUMERO	NUMERO ATÉ							DA UF	DEB	DA UF	IMPOSTO

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS														
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTABIL		ICMS		BASE		IMPOSTO		ISENTAS		OUTRAS		OBSERV.
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	5.352	58.235,43	58.235,43	ICMS	IP	ICMS	IP	DEBITADO	IMPOSTO	N/TRIBUTAD	OUTRAS			
SUBTOTAL		58.235,43	58.235,43	ICMS	IP	58.235,43	58.235,43	9.900,08	9.900,08	58.235,43	58.235,43			
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS		6.351	12.608,55	ICMS	IP	12.608,55	12.608,55			12.608,55	12.608,55			
SUBTOTAL		6.352	316.301,94	ICMS	IP	316.301,94	316.301,94	32.422,68	32.422,68	316.301,94	316.301,94	15.640,48	15.640,48	
SUBTOTAL		6.352	316.301,94	ICMS	IP	316.301,94	316.301,94	32.422,68	32.422,68	316.301,94	316.301,94	15.640,48	15.640,48	
TOTAL		344.550,97	344.550,97	ICMS	IP	344.550,97	344.550,97	42.322,76	42.322,76	402.786,40	402.786,40	28.249,03	28.249,03	
TOTAL		374.537,37	374.537,37	ICMS	IP	374.537,37	374.537,37							

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS		DATA DE 01/02/2011 ATE 28/02/2011	
FIRMA: Trans Aerea Transp. e Com. Ltda		C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69	
INSCR. ESTADUAL: 251943631		FOLHA: 0	
LIVRO: 0			
(a) CÔDIGO DE VALORES FISCAIS			
1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS OUTRAS			

OBSERV.	VALORES FISCAIS				DOCUMENTOS FISCAIS				VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	ICMS COD	BASE	VALOR DA	OPERAÇÃO	ALICR CREDITADO	IMPOSTO
	DATA DE ENTRADA	SERIE SUB.	SERIE	NÚMERO	DOCUM.	DATA	CÓDIGO	UF										

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	CÁLCULO	IMPOSTO	ISENTAS	NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
1.126	32.435,25	ICMS	32.435,25	ICMS	2.746,93	9.582,41	32.435,25	596,75
1.302	596,75	ICMS	596,75	ICMS		596,75	596,75	1.080,00
1.551	1.080,00	ICMS	1.080,00	ICMS		1.080,00	1.080,00	61.390,81
1.653	61.390,81	ICMS	61.390,81	ICMS	7.373,12	61.390,81	61.390,81	6.827,00
1.949	6.827,00	ICMS	6.827,00	ICMS		6.827,00	6.827,00	18.086,16
SUBTOTAL		ICMS	102.329,81	ICMS	84.243,66	10.120,05	102.329,81	102.329,81
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		ICMS	406,59	ICMS	406,59	48,79	406,59	406,59
2.126	74.422,48	ICMS	74.422,48	ICMS	8.878,51	74.422,48	74.422,48	8.614,60
2.653	8.614,60	ICMS	8.614,60	ICMS		8.614,60	8.614,60	8.696,86
2.949	83.443,67	ICMS	83.443,67	ICMS	8.927,30	83.443,67	83.443,67	26.783,02
SUBTOTAL		ICMS	185.773,48	ICMS	158.990,46	19.047,35	185.773,48	185.773,48
TOTAL		ICMS	185.773,48	ICMS	158.990,46	19.047,35	185.773,48	185.773,48

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/02/2011 ATE: 28/02/2011

DOCUMENTOS FISCAIS	SERIE	SUB.	NUMERO DE	NUMERO ATÉ	DIA	UF	VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	IP	ICMS	VALORES FISCAIS				OBSERV.
													OPERACOES C/ DEB.	IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB.	IMPOSTO	
													ISSENTAS OU	OUTRAS			
													ISSENTAS	OUTRAS			

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS														
CODIGO FISCAL	VALOR CONTABIL	ICMS	BASE	IMPOSTO	DEBITADO	ISSENTAS	OUTRAS							
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	73.496,82	73.496,82	73.496,82	12.494,53	12.494,53	73.496,82								
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	6.351	9.239,30	9.239,30	377.650,91	40.407,53	377.650,91								
6.352	31.084,41	31.084,41	31.084,41	377.650,91	40.407,53	377.650,91								
6.932	31.084,41	31.084,41	31.084,41	377.650,91	40.407,53	377.650,91								
SUBTOTAL	73.496,82	73.496,82	73.496,82	12.494,53	12.494,53	73.496,82								
SUBTOTAL	417.974,62	417.974,62	417.974,62	377.650,91	40.407,53	417.974,62								
TOTAL	491.471,44	491.471,44	491.471,44	377.650,91	40.407,53	491.471,44								

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS		DATA DE: 01/03/2011		ATE: 31/03/2011	
FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda		INSCR. ESTADUAL: 251943631		FOLHA: 0	
LIVRO: 0		C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69			
(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS		1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO- ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS			
2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO- ISENTAS		3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO- OUTRAS			

OBSERV.	VALORES FISCAIS				DOCUMENTOS FISCAIS			
	BASE VALOR DA OPERAÇÃO	VALOR DA OPERAÇÃO OU IMPOSTO	ICMS COD CÁLCULO	IP (a)	VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS.

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS BASE CÁLCULO	IP	IMPOSTO CREDITADO	ISENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
1.126	22.151,42	ICMS	IP	9.546,75	22.151,42	9.546,75
1.302	769,96	ICMS	IP	769,96	769,96	769,96
1.653	61.310,49	ICMS	IP	61.310,49	61.310,49	7.595,81
1.949	7.595,81	ICMS	IP	7.595,81	7.595,81	7.595,81
SUBTOTAL	91.827,68	ICMS	IP	73.915,16	8.869,79	17.912,52
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	1.955,15	ICMS	IP	885,15	106,22	1.070,00
	121.982,75	ICMS	IP	121.252,70	14.506,37	730,05
	2.662,57	ICMS	IP	2.662,57	2.662,57	2.662,57
SUBTOTAL	126.600,47	ICMS	IP	122.137,85	14.612,59	4.462,62
TOTAL	218.428,15	ICMS	IP	196.053,01	23.482,38	22.375,14
						218.428,15

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/03/2011 ATE: 31/03/2011

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS		VALOR CONTABIL	CONT.	FIS	ICMS	VALORES FISCAIS			
	SERIE SUB. NÚMERO DE	SERIE NÚMERO DE					OPERAÇÕES C/ DEB. IMPOSTO	OPERAÇÕES S/ DEB. IMPOSTO	BASE DE CÁLCULO	AUC

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CODIGO FISCAL	VALOR CONTABIL	ICMS	BASE DE CÁLCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISSENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	72.718,36	ICMS	72.718,36	12.362,34	72.718,36	
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	348.247,52	ICMS	348.247,52	38.350,18	348.247,52	8.622,50 8.622,50 15.972,50
SUBTOTAL	72.718,36	ICMS	72.718,36	12.362,34	72.718,36	
SUBTOTAL	372.842,52	ICMS	372.842,52	38.350,18	372.842,52	24.596,00 24.596,00 372.842,52
TOTAL	445.560,88	ICMS	445.560,88	50.712,52	445.560,88	445.560,88

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS		DATA DE: 01/04/2011		ATE: 30/04/2011	
FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda		INSCR. ESTADUAL: 251943631		C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69	
LIVRO: 0		FOLHA: 0			
(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS					
1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO					
2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO					
3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO - OUTRAS					

OBSERV.	VALORES FISCAIS			CÓDIGO DE ENTRADA	SÉRIE SUBS	SÉRIE ES	DATA DE ENTRADA	DOCUMENTOS FISCAIS			VALOR	CÓDIGO DE CONTÁBIL.	UF	CÓDIGO DE EMIT.	DATA	DOCUMENTO
	BASE	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIC. CREDITADO					VALOR	CONTÁBIL.	CONT.						

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	CÁLCULO	IMPOSTO	ISSENTAS	OUTRAS	1.000 ENTRADAS DO ESTADO		2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		SUBTOTAL	SUBTOTAL	TOTAL
								ICMS	IP	ICMS	IP			
	39.692,73	IP	ICMS	28.087,56	3.647,31	11.606,17	39.692,73	521,70	521,70	78.026,75	1.653	1.302	1.949	123.672,55
	521,70	IP	ICMS	521,70			521,70							
	78.026,75	IP	ICMS	78.026,75			78.026,75	5.431,37	5.431,37					
	5.431,37	IP	ICMS	5.431,37			5.431,37							
	123.672,55	IP	ICMS	106.114,31	13.010,55	17.558,24	123.672,55							
	4.492,99	IP	ICMS	41,99	5,04	4.451,00	4.492,99							
	54.000,00	IP	ICMS	54.000,00			54.000,00							
	79.565,23	IP	ICMS	78.837,83	9.460,54	79.565,23	79.565,23							
	3.014,68	IP	ICMS	3.014,68			3.014,68							
	141.072,90	IP	ICMS	78.879,82	9.465,58	141.072,90	141.072,90							
	264.745,45	IP	ICMS	184.994,13	22.476,13	264.745,45	264.745,45							

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aerea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE: 01/04/2011 ATE: 30/04/2011

SERIE SUB	NUMERO DE	NUMERO ATÉ	UF	DOCUMENTOS FISCAIS		VALOR CONTABIL	CONT.	FIS	IP	VALORES FISCAIS			OBSERV.
				OPERACOES C/ DEB.	IMPOSTO					OPERACOES S/ DEB.	IMPOSTO	SENTAS OU N/TRIBUTAD	

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS													
CODIGO FISCAL		VALOR CONTABIL		BASE ICMS		IMPOSTO		SENTAS		OUTRAS		VALORES FISCAIS	
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	5.556	95.145,52	2.730,00	95.145,52	2.730,00	16.174,87	95.145,52	2.730,00	16.174,87	95.145,52	2.730,00	2.730,00	2.730,00
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS													
SUBTOTAL	6.351	15.456,40	97.875,52	15.456,40	97.875,52	16.174,87	15.456,40	97.875,52	16.174,87	15.456,40	97.875,52	2.730,00	2.730,00
6.352	424.123,96	424.123,96	424.123,96	424.123,96	424.123,96	44.353,14	424.123,96	44.353,14	44.353,14	424.123,96	44.353,14	44.353,14	44.353,14
6.915	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	17.110,01	1.000,00	17.110,01	17.110,01	1.000,00	17.110,01	1.000,00	1.000,00
6.932	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01	17.110,01
SUBTOTAL													
TOTAL	555.565,89	457.690,37	519.269,48	457.690,37	519.269,48	60.528,01	457.690,37	60.528,01	60.528,01	457.690,37	60.528,01	60.528,01	60.528,01

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda
 INSCR. ESTADUAL: 251943631
 FOLHA: 0

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-
 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-
 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-
 ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
 OUTRAS

DATA DE: 01/05/2011 ATE: 31/05/2011

(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS

OBSERV.	VALORES FISCAIS				DOCUMENTOS FISCAIS				VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	ICMS CD	BASE CÁLCULO OU VALOR DA OPERAÇÃO	MÚLTIPLICADOR	IMPOSTO
	DATA DE ENTRADA	SERIE SUB.	SERIE	NÚMERO	DOCUMENTO	CÓDIGO	UF	EMIT.								

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CODIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE CÁLCULO	IMPOSTO CREDITADO	ISENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO	1.126	ICMS	20.565,02	8.928,32	1.072,15	11.636,70
	1.302	ICMS	552,53			552,53
	1.551	ICMS	350.000,00			350.000,00
	1.653	ICMS	66.634,21			66.634,21
	1.949	ICMS	12.906,12			12.906,12
SUBTOTAL		ICMS	450.657,88	75.562,53	9.078,33	60.095,35
		IP				450.657,88
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	2.126	ICMS	2.233,00	683,00	81,96	1.550,00
	2.352	ICMS	15,88			15,88
	2.551	ICMS	350.000,00			350.000,00
	2.653	ICMS	99.280,34			264,20
	2.916	ICMS	1.000,00			99.280,34
	2.949	ICMS	2.968,99			2.968,99
SUBTOTAL		ICMS	455.498,21	99.699,14	11.928,52	454.498,21
		IP				454.498,21
TOTAL		ICMS	906.156,09	175.261,67	21.006,85	64.894,42
		IP				906.156,09

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE: 01/05/2011 ATE: 31/05/2011

ESP	SÉRIE DE	NÚMERO	NÚMERO DE	NÚMERO	DIA	UF	VALOR CONTÁBIL	CONT.	FIS	IP	VALORES FISCAIS			OBSERV.
											OPERÇÕES C/ DEB.	IMPOSTO	OPERÇÕES S/ DEB.	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS															
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTÁBIL		ICMS	IP	BASE DE CÁLCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISNTAS	OUTRAS						
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO		105,407,28	105,407,28	ICMS	IP	105,377,28	17,914,10	30,00	105,407,28						
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS		13,807,35	13,807,35	ICMS	IP	13,807,35	17,914,10	30,00	105,407,28						
SUBTOTAL		105,407,28	105,407,28	ICMS	IP	105,377,28	17,914,10	30,00	105,407,28						
6.352		370,383,78	370,383,78	ICMS	IP	370,383,78	40,734,11	370,383,78	13,807,35						
6.352		16,636,51	16,636,51	ICMS	IP	16,636,51	74,39	16,198,93	13,807,35						
6.932		400,827,64	400,827,64	ICMS	IP	400,827,64	40,808,50	30,006,28	105,407,28						
SUBTOTAL		400,827,64	400,827,64	ICMS	IP	400,827,64	40,808,50	30,006,28	105,407,28						
TOTAL		506,234,92	506,234,92	ICMS	IP	506,234,92	58,722,60	506,234,92	105,407,28						

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/06/2011 ATE: 30/08/2011

OBSERV.	VALORES FISCAIS		CODIFICACAO		DOCUMENTOS FISCAIS					VALOR CONTABIL	CONT.	FIS	IP	BASE DE CALCULO	ALIC	IMPOSTO DEBITADO	OPERACOES C/ DEB. IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB. IMPOSTO	SERIE	SERIE DE	NUMERO	NUMERO ATÉ	DIA	UF	DES
	ISSENTAS OU N/TRIBUTAD	OUTRAS	ISSENTAS	OUTRAS	SERIE	SERIE DE	NUMERO	NUMERO ATÉ																	

CODIGO FISCAL	VALOR CONTABIL	IP	BASE DE CALCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISSENTAS OU N/TRIBUTADAS	OUTRAS
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	77.434,01	IP	77.434,01	13.123,82	77.434,01	
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	77.434,01	IP	77.434,01	13.123,82	77.434,01	
SUBTOTAL	77.434,01	IP	77.434,01	13.123,82	77.434,01	
6.361	11.681,05	IP	11.681,05		11.681,05	
6.362	400.840,92	IP	400.840,92		400.840,92	
6.932	18.117,20	IP	18.117,20		18.117,20	
SUBTOTAL	430.639,17	IP	430.639,17	43.780,77	430.639,17	43.780,77
TOTAL	508.073,18	IP	508.073,18	478.274,93	508.073,18	478.274,93

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

REGISTRO DE ENTRADAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda
 INSCR. ESTADUAL: 251943631
 FOLHA: 0

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

DATA DE 01/07/2011 ATE: 31/07/2011

1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-OUTRAS
 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-OUTRAS

(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS

OBSERV.	VALORES FISCAIS				DOCUMENTOS FISCAIS										
	BASE CÓD	VALOR DA OPERAÇÃO	ALIQ CREDITADO	IMPOSTO	VALOR	CODIFICAÇÃO	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	UF	CÓDIGO EMIT.	DATA DOCUM.	NÚMERO	SÉRIE SUB-	SÉRIE ES

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE CÁLCULO	IMPOSTO CREDITADO	ISENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO	30.871,97	ICMS	21.614,44	2.593,73	9.257,53	30.871,97
	1.171,85	IP	1.171,85		1.171,85	1.171,85
	66.877,86	ICMS	66.877,86	8.025,34	66.877,86	11.953,31
	11.953,31	IP	11.953,31		11.953,31	11.953,31
SUBTOTAL	110.874,99	ICMS	88.492,30	10.619,07	22.382,69	110.874,99
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	3.936,18	ICMS	336,18	40,34	3.600,00	3.600,00
	34,52	IP	34,52		34,52	34,52
	1.400,00	ICMS	1.400,00		1.400,00	1.400,00
	122.727,41	ICMS	122.727,41	14.727,34	122.727,41	603,74
	603,74	IP	603,74		603,74	603,74
SUBTOTAL	128.701,85	ICMS	123.063,59	14.767,68	4.238,26	128.701,85
	239.576,84	IP	211.555,89	25.386,75	26.620,95	239.576,84
TOTAL	239.576,84	ICMS	211.555,89	25.386,75	26.620,95	239.576,84



LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/07/2011 ATE: 31/07/2011

SERIE	NUMERO	DOCUMENTOS FISCAIS	CODIFICACAO	VALORES FISCAIS				OBSERV.					
				OPERACOES C/ DEB. IMPOSTO	OPERACOES C/ N/TRIBUTAD.	OUTRAS	IMPOSTO						
ESP SUB. SERIE	NUMERO DE	NUMERO ATE	DIA U.F. DES	VALOR CONTABIL	CONT.	FIS	IP	BASE DE CALCULO	AUC	IMPOSTO	ISENTAS OU N/TRIBUTAD.	OUTRAS	OBSERV.

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS													
CÓDIGO FISCAL			VALOR CONTABIL		BASE DE CALCULO		IMPOSTO DEBITADO		ISENTAS NÃO TRIBUTADAS		OUTRAS		
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	SUBTOTAL	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	
5.352	6.351	92.438,51	92.438,51	92.438,51	92.438,51	15.714,63	92.438,51	15.714,63	92.438,51	11.363,95	12.892,65	92.438,51	
6.352	6.351	12.892,65	12.892,65	1.528,70	259,88	51.606,88	475.524,72	51.606,88	475.524,72	19.620,63	19.620,63	92.438,51	
6.932	6.932	475.524,72	475.524,72	19.620,63	19.620,63	508.038,00	477.053,42	51.866,76	30.984,58	508.038,00	30.984,58	600.476,51	
TOTAL	SUBTOTAL	600.476,51	600.476,51	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP	ICMS	IP

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

FIRMA: Trans Aerea Transp. e Com. Ltda INSCR. ESTADUAL: 251943631 FOLHA: 0		C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69		DATA DE 01/08/2011 ATE 31/08/2011	
1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-OUTRAS		(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS		OBSERV.	

DOCUMENTOS FISCAIS		VALORES		CÓDIFICAÇÃO		VALORES FISCAIS		OBSERV.
DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB-SÉRIE	NÚMERO	DOCUM.	EMIT.	CÓDIGO UF	CONTÁBIL	CONT. FIS.	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE CÁLCULO	IMPOSTO CREDITADO	ISENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO	45.089,74	ICMS	31.773,72	3.826,46	13.316,02	13.316,02
1.302	3.324,22	ICMS	3.324,22		45.089,74	3.324,22
1.352	119,94	ICMS	119,94		119,94	119,94
1.653	94.341,81	ICMS	94.341,81		1.078,62	94.341,81
1.949	8.309,22	ICMS	8.309,22		8.309,22	8.309,22
SUBTOTAL	151.184,93	ICMS	125.036,91	15.150,78	26.148,02	151.184,93
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	140,00	ICMS	140,00		140,00	140,00
2.352	310,93	ICMS	310,93		310,93	310,93
2.653	134.808,30	ICMS	134.808,30		134.808,30	134.808,30
2.949	30,00	ICMS	30,00		30,00	30,00
SUBTOTAL	135.289,23	ICMS	134.808,30	16.176,95	480,93	135.289,23
TOTAL	286.474,16	ICMS	259.845,21	31.327,73	26.628,95	286.474,16

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/08/2011 ATE: 31/08/2011

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS				VALORES FISCAIS			
	SERIE	NUMERO	NUMERO	ATE	ICMS	OPERACOES C/ DEB. IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB. IMPOSTO	OUTRAS
ESP	SERIE	NUMERO	NUMERO	ATE	ICMS	OPERACOES C/ DEB. IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB. IMPOSTO	OUTRAS
CONTABIL	VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS	IP	BASE DE CALCULO	ALIC	IMPOSTO
DE	DEB	DA	UF	DES	DE	DEBITADO	N/TRIBUTAD	ISENTAS OU

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS									
CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTABIL		BASE ICMS		IMPOSTO DEBITADO		ISENTAS NÃO TRIBUTADAS	
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO		100.127,06		100.127,06		17.021,77		100.127,06	
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS		14.003,95		1.628,70		276,88		12.375,25	
6.352		467.441,24		1.284,61		50.687,24		467.441,24	
6.352		30.173,18		1.284,61		214,98		28.908,57	
6.932		511.618,37		470.334,55		51.179,10		41.283,82	
SUBTOTAL		611.745,43		570.461,61		68.200,87		611.745,43	
TOTAL		511.618,37		470.334,55		51.179,10		41.283,82	
SUBTOTAL		611.745,43		570.461,61		68.200,87		611.745,43	

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda
INSCR. ESTADUAL: 251943631
FOLHA: 0

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

DATA DE: 01/09/2011 **ATE:** 30/09/2011

REGISTRO DE ENTRADAS
 1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO-
 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-
 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO-
 ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS
 OUTRAS

(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS

DATA DE ENTRADA	SÉRIE SUB.	SÉRIE ES.	DOCUMENTOS FISCAIS			VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS.	ICMS COD	IP	(a)	VALORES FISCAIS		OBSERV.
			EMIT.	DOCUM.	CÓDIGO								UF	CODIFICAÇÃO	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CÓDIGO FISCAL		VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE CÁLCULO	IMPOSTO CREDITADO	ISENTAS NÃO TRIBUTADAS	OUTRAS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO		26.201,68	ICMS	19.035,90	2.284,32	7.165,78	26.201,68
1.302		ICMS	3.519,69			3.519,69	3.519,69
1.551		ICMS	908.600,00			74.000,00	908.600,00
1.653		ICMS	72.647,63	72.398,83	8.687,91	248,80	72.647,63
1.949		ICMS	171.937,29			171.937,29	171.937,29
SUBTOTAL		1.182.906,29	ICMS	91.434,73	10.972,23	256.871,56	1.182.906,29
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS		265,00	ICMS	185,00	22,20	80,00	265,00
2.126		ICMS	80,00			80,00	80,00
2.352		ICMS	176.000,00			176.000,00	176.000,00
2.551		ICMS	105.139,93	105.139,93	12.616,76	105.139,93	105.139,93
2.653		ICMS	634,04			634,04	634,04
2.908		ICMS	7.089,28			7.089,28	7.089,28
2.949		ICMS	289.208,25	105.324,93	12.638,96	289.208,25	289.208,25
SUBTOTAL		1.472.114,54	ICMS	196.759,66	23.611,19	264.754,88	1.472.114,54
TOTAL							1.010.600,00

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0

FOLHA: 0

DATA DE: 01/09/2011 ATE: 30/09/2011

ESPECÍFICO	SÉRIE	NÚMERO	DOCUMENTOS FISCAIS			VALOR CONTÁBIL	CONT.	FIS	ICMS	VALORES FISCAIS			OBSERV.
			NÚMERO	NÚMERO	ATE					OPERÇÕES C/ DEB. IMPOSTO	OPERÇÕES S/ DEB. IMPOSTO	ISSENTAS OU NÃO TRIBUTADAS	

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS																	
CÓDIGO FISCAL			VALOR CONTÁBIL			BASE DE CÁLCULO			IMPOSTO DEBITADO			ISSENTAS OU NÃO TRIBUTADAS			OUTRAS		
			ICMS			ICMS			ICMS			ICMS			ICMS		
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO			104.310,25			104.310,25			104.310,25			17.732,75			104.310,25		
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS			10.970,25			10.970,25			835,80			142,09			10.134,45		
6.352			545.314,35			545.314,35			545.314,35			56.511,50			545.314,35		
6.932			24.001,17			24.001,17			24.001,17			24.001,17			24.001,17		
SUBTOTAL			104.310,25			104.310,25			104.310,25			17.732,75			104.310,25		
SUBTOTAL			580.285,77			580.285,77			546.150,15			56.653,59			34.135,62		
TOTAL			684.596,02			684.596,02			650.460,40			74.386,34			684.596,02		

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE 01/10/2011 ATE: 31/10/2011

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS		VALORES FISCAIS		VALOR		CONTABIL	CONT.	FIS	IP	ICMS	OPERAÇÕES S/ DEB. IMPOSTO		OPERAÇÕES C/ DEB. IMPOSTO		AUC	IMPOSTO DEBITADO	ISENTAS OU N/TRIBUTAD.	OUTRAS
	SERIE	SERIE	NUMERO	NUMERO	ATÉ	ATÉ						DEBITADO	IMPOSTO						

CÓDIGO FISCAL	VALOR CONTABIL		ICMS	BASE	IP	ICMS	VALOR CONTABIL	CONT.	FIS	IP	ICMS	ST	VALORES FISCAIS		VALORES FISCAIS		OUTRAS	
	ICMS	IP											ICMS	IP	ICMS	IP		ICMS
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	91.163,49	60,00	91.163,49	60,00	91.163,49	15.497,95	91.163,49	60,00	91.163,49	10,20	60,00		91.163,49	15.508,15	10,20	60,00	91.163,49	OUTRAS
5.352	91.223,49	91.223,49	91.223,49	91.223,49	91.223,49	15.508,15	91.223,49	91.223,49	91.223,49	15.508,15	91.223,49		91.223,49	15.508,15	15.508,15	15.508,15	91.223,49	OUTRAS
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	526.044,29	526.044,29	526.044,29	526.044,29	526.044,29	55.018,41	526.044,29	526.044,29	526.044,29	55.018,41	526.044,29		526.044,29	55.018,41	55.018,41	55.018,41	526.044,29	OUTRAS
6.352	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71		29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	29.227,71	OUTRAS
6.932	556.272,00	556.272,00	556.272,00	556.272,00	556.272,00	55.018,41	556.272,00	556.272,00	556.272,00	55.018,41	556.272,00		556.272,00	55.018,41	55.018,41	55.018,41	556.272,00	OUTRAS
TOTAL	646.496,49	646.496,49	646.496,49	646.496,49	646.496,49	617.267,78	646.496,49	646.496,49	646.496,49	617.267,78	646.496,49		646.496,49	617.267,78	617.267,78	617.267,78	646.496,49	OUTRAS

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE: 01/11/2011 ATE: 30/11/2011

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS		VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS.	ICMS	VALORES FISCAIS						
	SERIE	NUMERO						NUMERO	ATE	DE	DE	DE	DE	
								OPERACOES C/ DEB.	IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB.	IMPOSTO	ISENTAS OU	N/TRIBUTAD	OUTRAS
								OPERACOES C/ DEB.	IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB.	IMPOSTO	ISENTAS OU	N/TRIBUTAD	OUTRAS

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS															
DOCUMENTOS FISCAIS			VALOR	CONTABIL	CONT.	FIS.	ICMS	BASE	CALCULO	IMPOSTO	DEBITADO	ISENTAS	N/TRIBUTAD	OUTRAS	
SERIE	NUMERO	ATE													
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO			89.267,14	ICMS			89.267,14	ICMS	89.267,14						89.267,14
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS			89.267,14	ICMS			89.267,14	ICMS	89.267,14						89.267,14
SUBTOTAL			89.267,14	ICMS			89.267,14	ICMS	89.267,14						89.267,14
6.932			30.045,07	ICMS			493.669,03	ICMS	493.669,03						493.669,03
6.932			30.045,07	ICMS			493.669,03	ICMS	493.669,03						493.669,03
SUBTOTAL			30.045,07	ICMS			493.669,03	ICMS	493.669,03						30.045,07
SUBTOTAL			523.714,10	ICMS			493.669,03	ICMS	493.669,03						523.714,10
TOTAL			612.981,24	ICMS			582.936,17	ICMS	582.936,17						612.981,24

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS - RE

FIRMA: Trans Aerea Transp. e Com. Ltda INSCR. ESTADUAL: 251943631 C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69		DATA DE: 01/12/2011 ATE: 31/12/2011	
LIVRO: 0 FOLHA: 0		1. OPERAÇÕES COM CRÉDITO DE IMPOSTO 2. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO 3. OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DE IMPOSTO - OUTRAS	
(a) CÓDIGO DE VALORES FISCAIS			

OBSERV.	DOCUMENTOS FISCAIS				VALORES FISCAIS			
	DATA	SERIE	SUB-SERIE	NÚMERO	VALOR	CODIFICAÇÃO	CONT.	FIS.
	DATA	CÓDIGO	UF	EMIT.	VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS.
	DOCUMENTO	CÓDIGO	UF	EMIT.	VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS.
	DOCUMENTO	CÓDIGO	UF	EMIT.	VALOR	CONTÁBIL	CONT.	FIS.

RESUMO POR CÓDIGOS FISCAIS

CODIGO FISCAL	VALOR CONTÁBIL	ICMS	BASE	CÁLCULO	IMPOSTO	SENTAS	OUTRAS
1.000 ENTRADAS DO ESTADO	27.614,64	ICMS	21.521,55	ICMS	2.666,82	6.093,09	27.614,64
	3.089,33	ICMS	3.089,33	ICMS	3.089,33	3.089,33	3.089,33
	73.349,80	ICMS	73.349,80	ICMS	73.349,80	73.349,80	73.349,80
	4.879,52	ICMS	4.879,52	ICMS	4.879,52	4.879,52	4.879,52
SUBTOTAL	108.933,29	ICMS	94.871,35	ICMS	11.468,80	14.061,94	108.933,29
2.000 ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	1.001,38	ICMS	391,38	ICMS	46,96	610,00	1.001,38
	338,61	ICMS	338,61	ICMS	338,61	338,61	338,61
	94.375,32	ICMS	94.375,32	ICMS	11.324,97	94.375,32	94.375,32
	2.595,02	ICMS	2.595,02	ICMS	2.595,02	2.595,02	2.595,02
SUBTOTAL	98.310,33	ICMS	94.766,70	ICMS	11.371,93	3.543,63	98.310,33
TOTAL	207.243,62	ICMS	189.638,05	ICMS	22.840,73	17.605,57	207.243,62

LIVRO REGISTRO DE SAIDAS - RS - MODELO P2

REGISTRO DE SAIDAS

FIRMA: Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INSCR. ESTADUAL: 251943631

C.N.P.J.: 81.632.200/0001-69

LIVRO: 0 FOLHA: 0 DATA DE: 01/12/2011 ATE: 31/12/2011

VALORES FISCAIS	DOCUMENTOS FISCAIS			VALOR			CONTABIL	CONT.	FIS	IP	BASE DE CALCULO	ALIC	IMPOSTO DEBITADO	OPERACOES C/ DEB. IMPOSTO	OPERACOES S/ DEB. IMPOSTO	ISENTAS OU N/TRIBUTAD	OUTRAS	OBSERV.
	SERIE DE	NUMERO	ATE	NUMERO	DIA	UF												

RESUMO POR CODIGOS FISCAIS

CODIGO FISCAL	VALOR CONTABIL	ICMS	IP	BASE DE CALCULO	IMPOSTO DEBITADO	ISENTAS NAO TRIBUTADAS	OUTRAS
5.000 SAIDAS PARA O ESTADO	96.043,52	96.043,52	IP	96.043,52	16.327,41		96.043,52
SUBTOTAL	96.043,52	96.043,52	IP	96.043,52	16.327,41		96.043,52
6.000 SAIDAS PARA OUTROS ESTADOS	412.502,14	412.502,14	IP	412.502,14	43.501,08		412.502,14
SUBTOTAL	412.502,14	412.502,14	IP	412.502,14	43.501,08		412.502,14
6.932	22.594,17	22.594,17	IP	22.594,17			22.594,17
SUBTOTAL	435.096,31	435.096,31	IP	435.096,31	43.501,08		435.096,31
TOTAL	531.139,83	531.139,83	IP	531.139,83	59.828,49		531.139,83

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL
CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30 Grupo de Centro de Custos: 20 - ADMINISTRAÇÃO GERAL
Período: 01/01/2010 a 30/06/2010 Grupos de Contas: 0 Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANERO/10		FEVEREIRO/10		MARÇO/10		ABRIL/10		MAIO/10		JUNHO/10	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
010	1	TRANS AUREA	0,00	1.670,17D	0,00	215,12D	0,00	713,89D	0,00	1.554,71D	0,00	11.312,86D	0,00	3.556,32D
1.790 10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,10D	0,00	207,41D	0,00	236,98D	0,00	241,26D
1.800 10	1.0002	COFINS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	10,99D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.810 10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	2,19D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.890 10	1.0002	Salários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.986,00D	0,00	1.900,00D	
1.910 10	1.0004	Férias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273,60D	0,00	273,60D	
1.920 10	1.0005	13º Salário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206,20D	0,00	206,20D	
1.950 10	1.0008	INSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483,84D	0,00	518,40D	
1.960 10	1.0009	FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134,40D	0,00	144,00D	
1.970 10	1.0001	Combustíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01C	0,00	0,00	
2.060 10	1.0010	Material de Escritório	0,00	0,00	0,00	95,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.470 10	1.0028	Fretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,03C	0,00	1.164,68D	0,00	0,00
2.240 10	1.0002	Despesas Bancárias	0,00	645,49D	0,00	120,10D	0,00	249,50D	0,00	501,92D	0,00	498,84D	0,00	222,76D
2.280 10	1.0001	Juros Passivos	0,00	7,32D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,17D	0,00	5.851,96D	0,00	401,10D
2.290 10	1.0002	Contribuição Sindical	0,00	589,38D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.300 10	1.0003	Taxas Municipais	0,00	417,97D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.320 10	1.0005	Taxas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00D	
2.330 10	1.0001	Multas Fiscais Compensatórias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833,24D	0,00	682,38D	0,00	0,00
2.340 10	1.0002	Multas Fiscais Penais	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 1: 30 Grupo de Centro de Custos: 30 - LOGÍSTICA
Período: 01/01/2010 a 30/06/2010 Grupos de Contas: 2: 0 Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANERO/10		FEVEREIRO/10		MARÇO/10		ABRIL/10		MAIO/10		JUNHO/10	
			Orcado	Realizado	Orcado	Realizado	Orcado	Realizado	Orcado	Realizado	Orcado	Realizado	Orcado	Realizado
0.10	1	TRANS AUREA	0.00	13.197,03C	0.00	6.226,09D	0.00	15.831,40D	0.00	8.298,87D	0.00	12.567,22D	0.00	13.770,50D
1.730.10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0.00	76,51D	0.00	203,94D	0.00	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.810.10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0.00	0,01D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.850.10	1.0002	Descontos Obitos	0.00	0,03C	0.00	416,27C	0.00	448,09C	0.00	551,83C	0.00	0,00	0.00	0,15C
1.890.10	1.0002	Salários	0.00	4.362,40D	0.00	4.068,40D	0.00	5.188,07D	0.00	4.357,40D	0.00	5.357,67D	0.00	5.536,57D
1.900.10	1.0003	Horas-Extras	0.00	536,28D	0.00	497,63D	0.00	350,53D	0.00	0,00	0.00	292,50D	0.00	292,50D
1.910.10	1.0004	Férias	0.00	3.109,56D	0.00	2.440,96D	0.00	2.007,67D	0.00	862,51D	0.00	1.428,83D	0.00	866,03D
1.920.10	1.0005	13º Salário	0.00	475,56D	0.00	549,37D	0.00	697,86D	0.00	452,79D	0.00	699,32D	0.00	609,24D
1.930.10	1.0006	Indenizações Trabalhistas	0.00	0,00	0.00	715,00D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00
1.950.10	1.0008	INSS	0.00	1.410,81D	0.00	1.303,50D	0.00	1.595,15D	0.00	1.254,93D	0.00	1.527,25D	0.00	1.678,79D
1.960.10	1.0009	FGTS	0.00	391,89D	0.00	605,95D	0.00	443,09D	0.00	345,59D	0.00	452,00D	0.00	466,32D
1.970.10	1.0001	Combustíveis	0.00	25.305,17C	0.00	4.205,32C	0.00	143,71D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	35,57D
1.980.10	1.0003	Manutenção e Conservação	0.00	471,45D	0.00	296,05D	0.00	10,68D	0.00	214,50D	0.00	0,00	0.00	0,00
2.000.10	1.0004	Pedágio	0.00	493,60D	0.00	0,00	0.00	14,40D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	147,10D
2.020.10	1.0006	Serviços Pessoas Físicas	0.00	25,00D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00
2.030.10	1.0007	Serviços Pessoas Jurídicas	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	3.560,00D	0.00	0,00	0.00	550,00D	0.00	1.400,00D
2.040.10	1.0008	Seguros	0.00	12,15C	0.00	12,15C	0.00	16,35C	0.00	11,81D	0.00	22,03D	0.00	3,14C
2.060.10	1.0010	Material de Escritório	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	315,00D	0.00	0,00
2.070.10	1.0011	Material de Limpeza	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	249,56D	0.00	331,62D	0.00	252,00D
2.100.10	1.0014	Assistência Médica	0.00	132,12C	0.00	51,38C	0.00	110,21C	0.00	64,21C	0.00	43,08C	0.00	71,66D
2.110.10	1.0015	Despacho com Alimentação	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	15,00D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00
2.120.10	1.0016	Telefone Fixo	0.00	7,00D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00
2.130.10	1.0017	Bens de Pequenos Valores	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	40,62D	0.00	0,00	0.00	0,00
2.170.10	1.0021	Material de Segurança	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	94,20D
2.190.10	1.0023	Descargas	0.00	370,00D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00
2.460.10	1.0027	Lubrificantes	0.00	0,00	0.00	295,23D	0.00	87,93D	0.00	87,57D	0.00	42,61D	0.00	42,66D
2.470.10	1.0028	Fretes	0.00	260,00D	0.00	0,00	0.00	2.243,63D	0.00	1.214,43D	0.00	1.466,65D	0.00	2.251,88D
2.540.10	1.0029	Diárias	0.00	272,00D	0.00	0,00	0.00	48,00D	0.00	0,00	0.00	0,00	0.00	0,00
2.280.10	1.0001	Juros Passivos	0.00	0,00	0.00	15,28D	0.00	0,00	0.00	0,20D	0.00	113,30D	0.00	0,00

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
 0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL
CONTABIL - Demonstrativo

Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas 1: 30 Grupo de Centro de Custos: 40 - VEÍCULOS
 Período: 01/01/2010 a 30/06/2010 Grupos de Contas 2: 0 Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANEIRO/10		FEBREIRO/10		MARÇO/10		ABRIL/10		MAIO/10		JUNHO/10	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
2.310.10	1.0004	Taxas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.040,40	0,00	0,00	
2.320.10	1.0005	Taxas Federais	0,00	300,80D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,30D	0,00	0,00	300,80D	
2.340.10	1.0002	Multas Fiscais - Puntivas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.734,42D	0,00	212,82D	0,00	
2.360.10	1.0001	Devedores Duradouros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833,33D	0,00	0,00	

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda

0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30

Período: 01/01/2010 a 30/06/2010 Grupos de Contas: 0

Grupo de Centro de Custos: 270 - VEÍCULOS DE TERCEIROS
Máscara Solicitada: A.5555

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANEIRO/10		FEBRERO/10		MARÇO/10		ABRIL/10		MAIO/10		JUNHO/10	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
010	1	TRANS AUREA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.790 10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.000	0,00	0,00	0,00	0,00
1.970 10	1.0001	Combustíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.000
1.990 10	1.0003	Maintenance e Conservação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.470
2.020 10	1.0006	Serviços Pessoas Fisicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000
2.190 10	1.0023	Descargas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000
2.490 10	1.0027	Librificações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.280
2.540 10	1.0029	Díarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.000

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
 0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30
 Período: 01/07/2010 a 31/12/2010 Grupos de Contas: 0

Grupo de Centro de Custos: 20 - ADMINISTRAÇÃO GERAL
 Máscara Solicitada: A.5555

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTABIL - Demonstrativo

Folha: 1
 Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/10		AGOSTO/10		SETEMBRO/10		OUTUBRO/10		NOVEMBRO/10		DEZEMBRO/10	
			Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado
0.10	1	TRANS AUREA	0.00	4.346,67D	0.00	1.632,50D	0.00	6.342,57D	0.00	3.310,91D	0.00	3.201,59D	0.00	38.651,46C
1.790.10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0.00	216,02D	0.00	196,83D	0.00	225,10D	0.00	0.00	0.00	233,46D	0.00	1.769,16C
1.860.10	1.0002	COFINS Sobre Serviços	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,09C
1.810.10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,19C
1.880.10	1.0002	Salários	0.00	1.800,00D	0.00	695,50D	0.00	695,50D	0.00	710,00D	0.00	710,00D	0.00	8.091,00C
1.910.10	1.0004	Férias	0.00	273,60D	0.00	166,08C	0.00	105,75D	0.00	170,15D	0.00	133,08D	0.00	1.063,70C
1.920.10	1.0005	13º Salário	0.00	205,20D	0.00	139,88C	0.00	79,28D	0.00	79,30D	0.00	94,15D	0.00	728,45C
1.960.10	1.0008	INSS	0.00	534,93D	0.00	200,31D	0.00	200,31D	0.00	329,20D	0.00	215,39D	0.00	2.482,38C
1.970.10	1.0001	FGTS	0.00	148,59D	0.00	55,64D	0.00	55,64D	0.00	91,44D	0.00	56,82D	0.00	688,53C
2.010.10	1.0005	Combustíveis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	140,10D
2.060.10	1.0010	Depreciação e Amortização	0.00	28,02D	0.00	28,02D	0.00	28,02D	0.00	28,02D	0.00	28,02D	0.00	95,00C
2.100.10	1.0014	Material de Escritório	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.033,16D
2.470.10	1.0028	Assistência Médica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.041,17C
2.240.10	1.0002	Fretes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.924,27C
2.280.10	1.0001	Despesas Bancárias	0.00	342,00D	0.00	126,35D	0.00	143,20D	0.00	350,34D	0.00	622,77D	0.00	12.041,29C
2.290.10	1.0002	Juros Passivos	0.00	491,61D	0.00	512,18D	0.00	1.854,34D	0.00	833,49D	0.00	1.898,60D	0.00	599,39C
2.300.10	1.0003	Contribuição Sindical	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	417,97C
2.320.10	1.0005	Taxas Municipais	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,00C
2.330.10	1.0001	Taxas Federais	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.175,10C
2.340.10	1.0002	Multas Fiscais Compensatórias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.623,47D	0.00	36,00D	0.00	0.00	0.00	880,00C
		Multas Fiscais Punitivas	0.00	250,00D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180,00D	0.00	0.00	0.00	

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30
Período: 01/07/2010 a 31/12/2010 Grupos de Contas: 0

Grupo de Centro de Custos: 30 - LOGÍSTICA
Máscara Solicitada: A.5555

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/10		AGOSTO/10		SETEMBRO/10		OUTUBRO/10		NOVEMBRO/10		DEZEMBRO/10	
			Orçado	Realizado	Orçado	Realizado	Orçado	Realizado	Orçado	Realizado	Orçado	Realizado	Orçado	Realizado
0.10	1	TRANS AUREA	0,00	15.190,29D	0,00	18.062,10D	0,00	2.622,55D	0,00	18.351,69D	0,00	8.229,92D	0,00	101.219,06C
1.740.10	1.0001	Venda de Serviços Aurea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,00C
1.780.10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629,96C
1.800.10	1.0002	COFINS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,48D
1.810.10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,91D
1.850.10	1.0002	Descontos Obtidos	0,00	22,29C	0,00	510,49C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.949,11D
1.880.10	1.0002	Salários	0,00	4.795,40D	0,00	6.394,81D	0,00	14.539,47C	0,00	5.218,11D	0,00	5.094,93D	0,00	35.784,29C
1.900.10	1.0003	Horas-Extras	0,00	797,98D	0,00	888,00D	0,00	453,75D	0,00	258,37D	0,00	211,19D	0,00	4.508,81C
1.910.10	1.0004	Férias	0,00	396,30D	0,00	561,27D	0,00	928,27D	0,00	416,19C	0,00	824,11D	0,00	12.651,96C
1.920.10	1.0005	13º Salário	0,00	617,81D	0,00	1.152,15D	0,00	634,28D	0,00	92,02C	0,00	534,96D	0,00	6.331,31C
1.930.10	1.0006	Indenizações Trabalhistas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	716,00C
1.960.10	1.0008	INSS	0,00	1.998,54D	0,00	2.741,06D	0,00	2.135,47D	0,00	1.577,23D	0,00	1.533,39D	0,00	18.856,11C
1.970.10	1.0001	Combustíveis	0,00	100,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.976,15D
1.990.10	1.0003	Mantimento e Conservação	0,00	243,74D	0,00	605,83D	0,00	258,08D	0,00	1.085,74D	0,00	66,69D	0,00	3.911,76C
2.000.10	1.0004	Pedágio	0,00	9,60D	0,00	31,50D	0,00	0,00	0,00	63,60D	0,00	0,00	0,00	759,80C
2.020.10	1.0006	Serviços Passivos Físicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.170,00C
2.030.10	1.0007	Serviços Passivos Jurídicos	0,00	1.421,05D	0,00	1.442,10D	0,00	371,05D	0,00	498,05D	0,00	350,00D	0,00	9.592,25C
2.040.10	1.0008	Seguros	0,00	0,00	0,00	524C	0,00	0,00	0,00	5,30D	0,00	10,54D	0,00	0,71C
2.060.10	1.0010	Material de Escritório	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315,00C
2.070.10	1.0011	Material de Limpeza	0,00	184,37D	0,00	310,00D	0,00	250,00D	0,00	276,00D	0,00	0,00	0,00	1.852,56C
2.100.10	1.0014	Assistência Médica	0,00	24,66C	0,00	67,29C	0,00	752,00D	0,00	295,50D	0,00	930,19D	0,00	1.516,41C
2.110.10	1.0015	Dispêndio com Alimentação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,05D	0,00	0,00	0,00	57,05C
2.120.10	1.0016	Telefone Fixo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,89D	0,00	38,00D	0,00	152,84C
2.130.10	1.0017	Baras de Pequenos Valores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,62C
2.170.10	1.0021	Material de Segurança	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,20C
2.190.10	1.0023	Descargas	0,00	0,00	0,00	365,00D	0,00	890,00D	0,00	1.700,00D	0,00	925,00D	0,00	4.240,00C
2.460.10	1.0027	Lubrificantes	0,00	303,05D	0,00	6,88D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	825,33C
2.470.10	1.0028	Fretes	0,00	2.645,96D	0,00	3.091,86D	0,00	2.903,50D	0,00	4.292,32D	0,00	1.940,00D	0,00	21.420,40C
2.540.10	1.0029	Diárias	0,00	64,00D	0,00	288,00D	0,00	1.056,00D	0,00	1.792,00D	0,00	144,00D	0,00	3.664,00C
2.700.10	1.0036	Avulsas no Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	42,92D	0,00	65,98D	0,00	0,00	0,00	0,00	107,90C
2.280.10	1.0001	Juros Passivos	0,00	0,43D	0,00	1,82D	0,00	102,66D	0,00	0,01D	0,00	0,01D	0,00	233,74C

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTABIL - Demonstrativo

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 1: 30
Período: 01/07/2010 a 31/12/2010 Grupos de Contas: 2: 0

Grupo de Centro de Custos: 40 - VEÍCULOS
Máscara Solicitada: A.5555

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/10		AGOSTO/10		SETEMBRO/10		OUTUBRO/10		NOVEMBRO/10		DEZEMBRO/10	
			Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado	Orgdo	Realizado
0.10	1	TRANS AUREA	0,00	36.233,39C	0,00	22.707,32C	0,00	41.559,82C	0,00	5.426,79C	0,00	3.423,94C	0,00	226.667,65D
1.740.10	1.0001	Venda de Serviços Aurea	0,00	520.210,75C	0,00	512.287,19C	0,00	529.973,97C	0,00	544.932,21C	0,00	565.030,39C	0,00	5.201.994,91D
1.730.10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	59.048,70D	0,00	54.837,36D	0,00	60.251,56D	0,00	62.077,27D	0,00	65.215,27D	0,00	604.165,75C
1.800.10	1.0002	COFINS Sobre Serviços	0,00	39.536,02D	0,00	38.933,80D	0,00	40.277,88D	0,00	41.414,92D	0,00	42.880,90D	0,00	395.297,81C
1.810.10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0,00	8.533,49D	0,00	8.452,85D	0,00	8.744,31D	0,00	8.991,71D	0,00	9.308,79D	0,00	85.621,74C
1.840.10	1.0001	Juros Ativos	0,00	1,00C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,58D
1.850.10	1.0002	Descontos Obtidos	0,00	621,96C	0,00	817,94C	0,00	473,82C	0,00	1.012,02C	0,00	639,07C	0,00	5.599,64D
1.880.10	1.0002	Salários	0,00	28.931,14D	0,00	25.877,84D	0,00	28.258,78D	0,00	31.700,41D	0,00	30.953,83D	0,00	282.526,71C
1.900.10	1.0003	Horas-Extras	0,00	11.149,50D	0,00	11.641,50D	0,00	12.021,25D	0,00	13.220,25D	0,00	12.534,75D	0,00	119.011,01C
1.910.10	1.0004	Férias	0,00	4.656,58D	0,00	4.397,69D	0,00	4.686,41D	0,00	5.770,35D	0,00	4.699,34D	0,00	75.405,89C
1.920.10	1.0005	13º Salário	0,00	3.657,15D	0,00	3.529,18D	0,00	3.994,98D	0,00	4.288,72D	0,00	4.698,53D	0,00	39.619,10C
1.930.10	1.0006	Indenizações Trabalhistas	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00D	0,00	3.915,39C
1.950.10	1.0008	INSS	0,00	12.573,74D	0,00	12.978,74D	0,00	12.957,63D	0,00	13.072,54D	0,00	13.388,57D	0,00	125.801,41C
1.960.10	1.0009	FGTS	0,00	3.492,66D	0,00	3.605,16D	0,00	4.072,44D	0,00	3.631,22D	0,00	7.624,84D	0,00	39.206,88C
1.970.10	1.0001	Combustíveis	0,00	139.912,95D	0,00	142.650,51D	0,00	123.729,37D	0,00	151.844,27D	0,00	156.238,69D	0,00	1.359.724,07C
1.980.10	1.0002	Pneus	0,00	5.804,78D	0,00	16.766,99D	0,00	2.596,12D	0,00	21.803,75D	0,00	11.178,99D	0,00	100.612,31C
1.990.10	1.0003	Manutenção e Conservação	0,00	14.982,32D	0,00	19.820,11D	0,00	15.059,90D	0,00	21.501,45D	0,00	25.940,83D	0,00	197.297,89C
2.000.10	1.0004	Pedágio	0,00	14.494,11D	0,00	20.552,65D	0,00	18.992,20D	0,00	20.551,95D	0,00	20.774,80D	0,00	179.597,21C
2.010.10	1.0005	Depreciação e Amortização	0,00	42.934,04D	0,00	43.178,66D	0,00	44.419,71D	0,00	44.419,71D	0,00	44.718,31D	0,00	406.986,44C
2.020.10	1.0006	Serviços Pessoas Físicas	0,00	2.512,00D	0,00	4.704,00D	0,00	2.800,50D	0,00	3.000,80D	0,00	5.714,00D	0,00	32.324,30C
2.030.10	1.0007	Serviços Pessoas Jurídicas	0,00	15.888,99D	0,00	14.111,38D	0,00	3.703,22D	0,00	17.193,57D	0,00	17.306,83D	0,00	100.230,29C
2.040.10	1.0008	Seguros	0,00	12,10C	0,00	1,99C	0,00	9,63D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	603,90D
2.050.10	1.0009	Leasing/Contratos/Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00C
2.060.10	1.0010	Material de Escritório	0,00	35,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,00C
2.100.10	1.0014	Assistência Médica	0,00	586,77D	0,00	51,78D	0,00	856,42D	0,00	519,39C	0,00	340,74D	0,00	2.144,92C
2.110.10	1.0015	Despido com Alimentação	0,00	0,00	12,00D	0,00	11,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,00C
2.120.10	1.0016	Telefone Fixo	0,00	217,50D	0,00	143,50D	0,00	146,28D	0,00	685,13D	0,00	471,65D	0,00	3.247,26C
2.130.10	1.0017	Benf. de Pequenos Valores	0,00	588,50D	0,00	0,00	1.450,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.365,00C
2.150.10	1.0019	Bitmes	0,00	186,21D	0,00	215,10D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.958,88C
2.190.10	1.0023	Descargas	0,00	28.033,50D	0,00	36.392,00D	0,00	31.452,00D	0,00	27.320,50D	0,00	32.381,50D	0,00	323.699,19C
2.220.10	1.0026	Vale Transportes	0,00	0,00	0,00	7,88D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113,96C
2.460.10	1.0027	Lubrificantes	0,00	2.070,14D	0,00	3.499,61D	0,00	8.361,40D	0,00	2.183,23D	0,00	2.758,57D	0,00	34.090,50C
2.470.10	1.0028	Fretes	0,00	811,67D	0,00	395,00D	0,00	1.497,88C	0,00	0,00	0,00	266,00D	0,00	5.841,38C
2.540.10	1.0029	Diárias	0,00	18.437,80D	0,00	24.809,80D	0,00	21.344,00D	0,00	16.716,60D	0,00	22.499,50D	0,00	212.133,70C
2.560.10	1.0031	Associações	0,00	8.312,00D	0,00	0,00	8.368,00D	0,00	4.184,00D	0,00	4.528,00D	0,00	0,00	38.972,00C
2.650.10	1.0033	Jornais/Revistas/Periféricos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,22C	
2.660.10	1.0034	Energia Elétrica	0,00	180,00D	0,00	240,00D	0,00	240,00D	0,00	337,00D	0,00	290,00D	0,00	2.224,30C
2.670.10	1.0035	Aluguéis	0,00	9.000,00D	0,00	9.000,00D	0,00	9.000,00D	0,00	9.000,00D	0,00	9.000,00D	0,00	83.500,00C
2.700.10	1.0036	AVANÇOS no Transporte	0,00	809,03D	0,00	114,32D	0,00	572,39D	0,00	758,92D	0,00	256,45D	0,00	2.511,07C
2.260.10	1.0001	Juros Passivos	0,00	12.111,55D	0,00	13.630,98D	0,00	19.320,90D	0,00	17.280,03D	0,00	13.226,79D	0,00	132.692,78C

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda

0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL
CONTÁBIL - Demonstrativo

Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30

Grupo de Centro de Custos: 40 - VEÍCULOS

Período: 01/07/2010 a 31/12/2010 Grupos de Contas: 0

Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nome e descrição	JULHO/10		AGOSTO/10		SETEMBRO/10		OUTUBRO/10		NOVEMBRO/10		DEZEMBRO/10	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
2.300.10	1.0003	Taxas Municipais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390,91C
2.310.10	1.0004	Taxas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048,40C
2.320.10	1.0005	Taxas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	751,50C
2.340.10	1.0002	Multas Fiscais Punitivas	0,00	1.207,73D	0,00	2.096,21D	0,00	1.372,64D	0,00	2.071,76C	0,00	1.436,51D	0,00	7.217,59C
2.360.10	1.0001	Devedores Duplicatas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833,38C

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda

0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51

Filial: 1

Grupos de Contas: 30

Período: 01/07/2010 a 31/12/2010

Grupos de Contas: 0

Grupo de Centro de Custos: Máscara Solicitada: A.5555

270 - VEÍCULOS DE TERCEIROS

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/10		AGOSTO/10		SETEMBRO/10		OUTUBRO/10		NOVEMBRO/10		DEZEMBRO/10	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
010	1	TRANS AUREA	0,00	0,00	0,00	130,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132,04D	0,00	1.295,81C
1.79010	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212,00C
1.97010	1.0001	Combustíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109,04D	0,00	283,04C
1.99010	1.0003	Mantenção e Conservação	0,00	0,00	0,00	80,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263,16C
2.02010	1.0006	Serviços Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00C
2.19010	1.0023	Descargas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00C
2.46010	1.0027	Lubrificantes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00C
2.54010	1.0029	Diárias	0,00	0,00	0,00	50,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,61C

INVERSÃO GERENCIAL CONTÁBIL - Demonstrativo

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupo Contas: 1: 30 Grupo C. Custos: 10 - TRANS ÁUREA
Período: 01/10/2011 a 31/12/2011 Grupo Contas: 2: 0 Másc. Solic.: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	Vir Orgado	% Vir Orgado	Vir Realizado	% Vir Realizado	Diferença	% Diferença	Saldo Atual	% Saldo Atual
010	1	TRANS ÁUREA	0,00	0,0%	239.021,70D	100,0%	239.021,70	0,0%	239.021,70	100,0%
1740 10	1.0001	Venda de Serviços AUREA	0,00	0,0%	6.396.462,49C	2.676,1%	6.396.462,49	0,0%	6.396.462,49	2.676,1%
2450 10	1.0002	Venda de Serviços Terceiros	0,00	0,0%	15.226,55C	6,4%	15.226,55	0,0%	15.226,55	6,4%
2800 10	1.0003	Venda de Serviços AUREA Retorno	0,00	0,0%	181.648,09C	76,0%	181.648,09	0,0%	181.648,09	76,0%
1730 10	1.0001	Outros Serviços	0,00	0,0%	6,97C	0,0%	6,97	0,0%	6,97	0,0%
1730 10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,0%	768.876,99D	321,7%	768.876,99	0,0%	768.876,99	321,7%
1800 10	1.0002	COFIN S Sobre Serviços	0,00	0,0%	501.098,99D	209,6%	501.098,99	0,0%	501.098,99	209,6%
1810 10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0,00	0,0%	108.790,75D	45,5%	108.790,75	0,0%	108.790,75	45,5%
1840 10	1.0001	Juros Ativos	0,00	0,0%	514,71C	0,2%	514,71	0,0%	514,71	0,2%
1850 10	1.0002	Descostos Oditos	0,00	0,0%	8.767,51C	3,7%	8.767,51	0,0%	8.767,51	3,7%
1860 10	1.0001	Aterragem Imobilizado	0,00	0,0%	74.296,93C	31,1%	74.296,93	0,0%	74.296,93	31,1%
1890 10	1.0002	Salários	0,00	0,0%	460.515,90D	192,7%	460.515,90	0,0%	460.515,90	192,7%
1900 10	1.0006	Hórais-Extras	0,00	0,0%	67.519,99D	28,1%	67.519,99	0,0%	67.519,99	28,1%
1910 10	1.0004	Férias	0,00	0,0%	78.903,13D	32,2%	78.903,13	0,0%	78.903,13	32,2%
1920 10	1.0005	13º Salário	0,00	0,0%	49.877,39D	20,9%	49.877,39	0,0%	49.877,39	20,9%
1930 10	1.0006	Indenizações Trabalhistas	0,00	0,0%	26.664,50D	11,2%	26.664,50	0,0%	26.664,50	11,2%
1950 10	1.0008	INSS	0,00	0,0%	200.997,95D	84,1%	200.997,95	0,0%	200.997,95	84,1%
1980 10	1.0009	FGTS	0,00	0,0%	63.493,89D	26,5%	63.493,89	0,0%	63.493,89	26,5%
2810 10	1.0010	Seguros de Colaboradores	0,00	0,0%	541,29C	0,2%	541,29	0,0%	541,29	0,2%
1970 10	1.0001	Combustíveis	0,00	0,0%	131.468,93D	55,0%	131.468,93	0,0%	131.468,93	55,0%
1980 10	1.0002	Pneus	0,00	0,0%	227.050,59D	96,0%	227.050,59	0,0%	227.050,59	96,0%
1990 10	1.0003	Manutenção e Conservação	0,00	0,0%	286.630,05D	124,0%	286.630,05	0,0%	286.630,05	124,0%
2000 10	1.0004	Pedágio	0,00	0,0%	668.815,49D	275,6%	668.815,49	0,0%	668.815,49	275,6%
2010 10	1.0005	Depreciação e Amortização	0,00	0,0%	52.581,70D	22,0%	52.581,70	0,0%	52.581,70	22,0%
2020 10	1.0006	Serviços Pessoa Fisicas	0,00	0,0%	97.833,53D	40,9%	97.833,53	0,0%	97.833,53	40,9%
2030 10	1.0007	Serviços Pessoas Juridicas	0,00	0,0%	1.599,16D	0,7%	1.599,16	0,0%	1.599,16	0,7%
2040 10	1.0008	Material de Escritório	0,00	0,0%	3.043,88D	1,3%	3.043,88	0,0%	3.043,88	1,3%
2080 10	1.0010	Material de Limpeza	0,00	0,0%	2.920,50D	1,2%	2.920,50	0,0%	2.920,50	1,2%
2070 10	1.0011	Assistencia Medica	0,00	0,0%	5.993,09D	2,5%	5.993,09	0,0%	5.993,09	2,5%
2100 10	1.0014	Dispendio com Alimentação	0,00	0,0%	999,99D	0,4%	999,99	0,0%	999,99	0,4%
2110 10	1.0015	Telefone Fixo	0,00	0,0%	11.237,93D	4,7%	11.237,93	0,0%	11.237,93	4,7%
2120 10	1.0016	Bares de Pequenos Valores	0,00	0,0%	1.039,30D	0,4%	1.039,30	0,0%	1.039,30	0,4%
2130 10	1.0017	Contratizações	0,00	0,0%	251,70D	0,1%	251,70	0,0%	251,70	0,1%
2140 10	1.0018	Bônus	0,00	0,0%	8.822,70D	3,7%	8.822,70	0,0%	8.822,70	3,7%
2150 10	1.0019	Material de Segurança	0,00	0,0%	122,23D	0,1%	122,23	0,0%	122,23	0,1%
2170 10	1.0021	Despesas	0,00	0,0%	436.625,25D	182,7%	436.625,25	0,0%	436.625,25	182,7%
2190 10	1.0023	Multas de Trânsito	0,00	0,0%	7.491,37D	3,1%	7.491,37	0,0%	7.491,37	3,1%
2200 10	1.0024	Correios e Mailboxes	0,00	0,0%	51,90D	0,0%	51,90	0,0%	51,90	0,0%
2210 10	1.0025	Vale Transportes	0,00	0,0%	603,08D	0,3%	603,08	0,0%	603,08	0,3%
2220 10	1.0026	Lubrificantes	0,00	0,0%	35.798,58D	15,0%	35.798,58	0,0%	35.798,58	15,0%
2460 10	1.0027	Fretes	0,00	0,0%	40.751,65D	17,0%	40.751,65	0,0%	40.751,65	17,0%
2470 10	1.0028									

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
 0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL
CONTÁBIL - Demonstrativo

Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupo Contas: 1: 30 Grupo C. Custos: 10 - TRANS ÁUREA
 Período: 01/10/2011 a 31/12/2011 Grupo Contas: 2: 0 Músc. Solic.: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	Vir Orgado	% Vir Orgado	Vir Realizado	% Vir Realizado	Diferença	% Diferença	Saldo Atual	% Saldo Atual
2.560.10	1.0029	Diferenças	0,00	0,0%	306.098,95	128,1%	306.098,95	0,0%	306.098,95	128,1%
2.690.10	1.0031	Associações	0,00	0,0%	64.199,53	26,9%	64.199,53	0,0%	64.199,53	26,9%
2.690.10	1.0032	Cursos	0,00	0,0%	1.000,00	0,4%	1.000,00	0,0%	1.000,00	0,4%
2.690.10	1.0033	Jornais/Revistas/Periféricos	0,00	0,0%	269,99	0,1%	269,99	0,0%	269,99	0,1%
2.690.10	1.0034	Energia Elétrica	0,00	0,0%	2.500,00	1,0%	2.500,00	0,0%	2.500,00	1,0%
2.670.10	1.0035	Alugueis	0,00	0,0%	82.613,00	34,6%	82.613,00	0,0%	82.613,00	34,6%
2.700.10	1.0036	Averbas no Transporte	0,00	0,0%	5.915,44	2,5%	5.915,44	0,0%	5.915,44	2,5%
2.780.10	1.0038	Manutenção em Pneu	0,00	0,0%	3.379,30	1,4%	3.379,30	0,0%	3.379,30	1,4%
2.790.10	1.0039	Manutenção Elétrica	0,00	0,0%	1.890,16	0,8%	1.890,16	0,0%	1.890,16	0,8%
2.820.10	1.0040	Telefone Móvel	0,00	0,0%	6.075,97	2,5%	6.075,97	0,0%	6.075,97	2,5%
2.830.10	1.0041	Viagens - Hosp. e Refeição	0,00	0,0%	297,50	0,1%	297,50	0,0%	297,50	0,1%
2.240.10	1.0022	Despesas Bancárias	0,00	0,0%	8.566,50	3,6%	8.566,50	0,0%	8.566,50	3,6%
2.290.10	1.0001	Juros Passivos	0,00	0,0%	278.191,43	116,4%	278.191,43	0,0%	278.191,43	116,4%
2.270.10	1.0002	Descontos Concedidos	0,00	0,0%	392,42	0,1%	392,42	0,0%	392,42	0,1%
2.290.10	1.0002	Contribuição Sindical	0,00	0,0%	613,34	0,3%	613,34	0,0%	613,34	0,3%
2.300.10	1.0003	Taxas Municipais	0,00	0,0%	1.976,26	0,8%	1.976,26	0,0%	1.976,26	0,8%
2.310.10	1.0004	Taxas Estaduais	0,00	0,0%	110,99	0,0%	110,99	0,0%	110,99	0,0%
2.320.10	1.0005	Taxas Federais	0,00	0,0%	9.969,24	4,2%	9.969,24	0,0%	9.969,24	4,2%
2.330.10	1.0001	Multas Fiscais Compensadas	0,00	0,0%	363,00	0,1%	363,00	0,0%	363,00	0,1%
2.340.10	1.0002	Multas Fiscais Punitivas	0,00	0,0%	8.528,32	3,6%	8.528,32	0,0%	8.528,32	3,6%
2.360.10	1.0001	Deduzidos D. Impostos	0,00	0,0%	4.500,00	1,9%	4.500,00	0,0%	4.500,00	1,9%

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 1 30 Grupo de Centro de Custos: 20 - ADMINISTRAÇÃO GERAL
Período: 01/01/2011 a 30/06/2011 Grupos de Contas: 0 Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANERO/11		FEVEREIRO/11		MARÇO/11		ABRIL/11		MAIO/11		JUNHO/11	
			Orgao	Realizado	Orgao	Realizado	Orgao	Realizado	Orgao	Realizado	Orgao	Realizado	Orgao	Realizado
0.10	1	TRANS AUREA	0.00	6.554.80D	0.00	3.447.08D	0.00	3.472.92D	0.00	5.026.33D	0.00	5.186.93D	0.00	8.996.46D
1.790.10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0.00	392.88D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.860.10	1.0002	Despesas Ombros	0.00	2.32C	0.00	0.10C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.880.10	1.0002	Salários	0.00	1.133.33D	0.00	1.506.67D	0.00	992.88D	0.00	1.527.12D	0.00	1.720.00D	0.00	1.852.00D
1.900.10	1.0003	Horas-Extras	0.00	7.51D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.910.10	1.0004	Férias	0.00	2.065.77D	0.00	164.69D	0.00	280.57C	0.00	288.94D	0.00	273.86D	0.00	402.18D
1.920.10	1.0005	13º Salário	0.00	154.80D	0.00	154.78D	0.00	154.82D	0.00	154.80D	0.00	154.78D	0.00	228.10D
1.960.10	1.0008	INSS	0.00	596.27D	0.00	557.54D	0.00	612.24D	0.00	532.67D	0.00	506.69D	0.00	562.75D
1.960.10	1.0008	FGTS	0.00	154.16D	0.00	143.40D	0.00	189.20D	0.00	144.61D	0.00	137.60D	0.00	143.16D
1.970.10	1.0001	Combustíveis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	342.75D	0.00	0.00
1.990.10	1.0003	Mantenção e Conservação	0.00	13.54D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13.00D
2.010.10	1.0005	Depreciação e Amortização	0.00	25.43D	0.00	25.43D	0.00	25.43D	0.00	25.43D	0.00	25.43D	0.00	25.43D
2.030.10	1.0007	Serviços Pessoa Jurídica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	299.00D
2.040.10	1.0008	Seguros	0.00	4.05C	0.00	4.05C	0.00	1.19D	0.00	1.19D	0.00	6.43D	0.00	1.19D
2.100.10	1.0014	Assistência Médica	0.00	327.42C	0.00	143.48C	0.00	51.96C	0.00	0.98D	0.00	329.19C	0.00	72.96C
2.110.10	1.0015	Despensa com Alimentação	0.00	4.58C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34.90D
2.220.10	1.0026	Vale Transportes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	230.00D
2.600.10	1.0032	Cursos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.040.00D
2.220.10	1.0002	Despesas Bancárias	0.00	418.75D	0.00	540.21D	0.00	427.50D	0.00	318.98D	0.00	776.01D	0.00	229.56D
2.260.10	1.0001	Juros Passivos	0.00	1.317.39D	0.00	39.06D	0.00	1.380.41D	0.00	1.946.87D	0.00	1.568.71D	0.00	3.627.10D
2.290.10	1.0002	Contribuição Sindical	0.00	613.34D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.300.10	1.0003	Taxas Municipais	0.00	0.00	0.00	462.93D	0.00	40.88D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.310.10	1.0004	Taxas Extras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00D
2.330.10	1.0001	Multas Fiscais Compensatórias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	336.49D

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30
Período: 01/01/2011 a 30/06/2011 Grupos de Contas: 0

Grupo de Centro de Custos: 30 - LOGÍSTICA
Máscara Solicitada: A.5555

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTABIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissãõ: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANEIRO/11		FEBREIRO/11		MARÇO/11		ABRIL/11		MAIO/11		JUNHO/11	
			Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado
010	1	TRANS AUREA	0,00	24.333,55D	0,00	17.009,29D	0,00	16.735,55D	0,00	20.525,55D	0,00	11.500,20D	0,00	6.115,10C
1.76010	1.0001	Outros Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	6,97C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.78010	1.0001	COM.Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	459,59D	0,00	0,44D	0,00	0,52D	0,00	0,47D	0,00	0,47D
1.80010	1.0002	COFINS Sobre Serviços	0,00	958,10D	0,00	702,22D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.81010	1.0003	PIS Sobre Serviços	0,00	207,85D	0,00	152,49D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.85010	1.0002	Descontos Obtidos	0,00	15,31C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.89010	1.0002	Salários	0,00	4.658,18D	0,00	6.160,10D	0,00	5.899,53D	0,00	7.279,50D	0,00	5.108,93D	0,00	5.977,70D
1.90010	1.0003	Horas Extras	0,00	0,00	0,00	629,36D	0,00	491,08D	0,00	1.447,07D	0,00	0,00	0,00	95,90D
1.91010	1.0004	Férias	0,00	470,90D	0,00	716,15D	0,00	717,75D	0,00	1.236,94D	0,00	366,68D	0,00	1.579,77D
1.92010	1.0005	13º Salário	0,00	422,34D	0,00	501,54D	0,00	392,25D	0,00	641,93D	0,00	50,29D	0,00	22.854,26C
1.93010	1.0006	Indenizações Trabalhistas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325,00D
1.95010	1.0008	INSS	0,00	1.628,11D	0,00	2.289,49D	0,00	1.854,72D	0,00	2.570,67D	0,00	1.501,75D	0,00	1.842,02D
1.96010	1.0009	FGTS	0,00	420,95D	0,00	591,45D	0,00	510,44D	0,00	705,74D	0,00	408,79D	0,00	514,47D
1.97010	1.0001	Combustíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	102,53D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338,30D
1.98010	1.0002	Pneus	0,00	0,00	0,00	6,97D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.99010	1.0003	Manutenção e Conservação	0,00	50,75D	0,00	169,35D	0,00	115,28D	0,00	745,92D	0,00	709,87D	0,00	105,19D
2.01010	1.0005	Depreciação e Amortização	0,00	93,44D	0,00	109,77D	0,00	109,77D	0,00	109,77D	0,00	109,77D	0,00	109,77D
2.03010	1.0007	Serviços Pessoas Jurídicas	0,00	371,05D	0,00	350,00D	0,00	448,05D	0,00	392,10D	0,00	401,05D	0,00	408,05D
2.04010	1.0008	Seguros	0,00	0,00	0,00	5,21C	0,00	5,24C	0,00	621,20D	0,00	0,00	0,00	1.30D
2.05010	1.0010	Material de Escritório	0,00	310,60D	0,00	310,60D	0,00	0,00	0,00	622,50D	0,00	0,00	0,00	310,00D
2.07010	1.0011	Material de Limpeza	0,00	310,00D	0,00	250,00D	0,00	0,00	0,00	235,94D	0,00	397,82D	0,00	110,98D
2.10010	1.0014	Assistência Médica	0,00	494,60D	0,00	1.063,71D	0,00	195,29D	0,00	235,94D	0,00	397,82D	0,00	110,98D
2.11010	1.0015	Despêndio com Alimentação	0,00	107,07C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.12010	1.0016	Telefone Fixo	0,00	303,18D	0,00	256,88D	0,00	159,21D	0,00	1.190,37D	0,00	508,00D	0,00	5,08D
2.13010	1.0017	Bens de Pequenos Valores	0,00	155,20D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.14010	1.0018	Contratações	0,00	0,00	0,00	0,00	41,70D	0,00	210,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.15010	1.0019	Bitucas	0,00	0,00	0,00	0,00	2.509,03D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00D
2.19010	1.0023	Descargas	0,00	0,00	0,00	320,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.46010	1.0027	Libertarianas	0,00	1.021,38D	0,00	0,00	37,23D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.47010	1.0028	Fretes	0,00	3.000,66D	0,00	1.974,83D	0,00	2.992,82D	0,00	2.476,14D	0,00	1.237,79D	0,00	4.715,19D
2.54010	1.0029	Dívidas	0,00	96,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,00D	0,00	0,00
2.28010	1.0001	Juros Passivos	0,00	0,00	0,00	0,00	80,77D	0,00	49,26D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.33010	1.0005	Taxas Federais	0,00	9.452,24D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0051 Trans Aurea Transportes e Comercio Ltda
 0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL
CONTÁBIL - Demonstrativo

Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas 1: 30 Grupo de Centro de Custos: 40 - VEÍCULOS
 Período: 01/01/2011 a 30/05/2011 Grupos de Contas 2: 0 Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANERO/11		FEBRERO/11		MARÇO/11		ABRIL/11		MAIO/11		JUNHO/11	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
2.700.10	1.0035	Avanços no Transporte	0,00	607,78D	0,00	183,89D	0,00	659,10D	0,00	508,78D	0,00	234,24D	0,00	181,34D
2.240.10	1.0002	Despesas Bancárias	0,00	0,00	0,00	25,40D	0,00	12,12D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.290.10	1.0001	Juros Passivos	0,00	13.452,46D	0,00	11.433,22D	0,00	5.753,79D	0,00	22.946,91D	0,00	12.726,21D	0,00	33.061,27D
2.270.10	1.0002	Descontos Concedidos	0,00	0,00	0,00	125,38D	0,00	96,25D	0,00	0,00	0,00	128,75D	0,00	0,00
2.300.10	1.0003	Taxas Municipais	0,00	0,00	0,00	80,08D	0,00	1.113,22D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219,41D
2.310.10	1.0004	Taxas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,90D	0,00	0,00	0,00	0,00
2.320.10	1.0005	Taxas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149,00D	0,00	0,00
2.340.10	1.0002	Multas Fiscais Punitivas	0,00	1.569,80D	0,00	2.802,22D	0,00	229,84D	0,00	2.202,65D	0,00	170,25D	0,00	1.191,78D

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda

0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30

Período: 01/01/2011 a 30/06/2011 Grupos de Contas: 0

Grupo de Centro de Custos: 270 - VEÍCULOS DE TERCEIROS
Máscara Solicitada: A5555

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JANERO/11		FEBREIRO/11		MARÇO/11		ABRIL/11		MAIO/11		JUNHO/11	
			Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado
0 10	1	TRANS AUREA	0,00	228,690	0,00	0,00	0,00	302,070	0,00	1,092,690	0,00	293,050	0,00	1,140,420
1 790 10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 970 10	1.0001	Combustíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	102,070	0,00	891,480	0,00	120,020	0,00	100,000	
1 990 10	1.0003	Manutenção e Conservação	0,00	129,440	0,00	0,00	16,000	0,00	5,000	0,00	0,00	0,00	67,420	
2 000 10	1.0004	Pedágio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,900	0,00	2,900	0,00	0,00	0,00	
2 110 10	1.0015	Despêndio com Alimentação	0,00	0,00	0,00	0,00	154,000	0,00	157,400	0,00	15,000	0,00	0,00	
2 190 10	1.0023	Descargas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470,000	
2 460 10	1.0027	Lubrificantes	0,00	99,240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,230	0,00	
2 540 10	1.0029	Diárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,000	0,00	72,000	0,00	468,000	
2 700 10	1.0036	Avanços no Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,000	

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 30
Período: 01/07/2011 a 31/12/2011 Grupos de Contas: 0

Grupo de Centro de Custos: 20 - ADMINISTRAÇÃO GERAL
Máscara Solicitada: A.5555

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/11		AGOSTO/11		SETEMBRO/11		OUTUBRO/11		NOVEMBRO/11		DEZEMBRO/11	
			Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado	Orgão	Realizado
010	1	TRANS AUREA	0,00	6.272,33D	0,00	1.235,03C	0,00	725,54D	0,00	3.074,72D	0,00	3.743,97D	0,00	3.950,36D
1.79010	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,56D	0,00	0,00	0,00	0,00
1.89010	1.0002	Salários	0,00	1.552,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.90010	1.0003	Horas-Extras	0,00	109,38D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.91010	1.0004	Férias	0,00	307,77D	0,00	2.307,38C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.92010	1.0005	13º Salário	0,00	166,67D	0,00	1.461,58C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.93010	1.0008	INSS	0,00	577,59D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.96010	1.0009	FGTS	0,00	156,91D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.99010	1.0003	Mantenção e Conservação	0,00	0,00	0,00	29,96D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01010	1.0005	Depreciação e Amortização	0,00	25,43D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04010	1.0008	Seguros	0,00	0,00	0,00	10,49D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.10010	1.0014	Assistência Médica	0,00	366,98C	0,00	213,00C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.12010	1.0016	Telefone Fixo	0,00	0,00	0,00	117,65D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.47010	1.0028	Frete	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.24010	1.0002	Despesas Bancárias	0,00	1.413,45D	0,00	463,48D	0,00	499,69D	0,00	1.040,94D	0,00	1.291,39D	0,00	1.103,32D
2.26010	1.0001	Juros Passivos	0,00	2.026,71D	0,00	2.205,43D	0,00	2.105,46D	0,00	1.934,71D	0,00	2.084,58D	0,00	1.846,44D
2.31010	1.0004	Taxas Esportivas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.32010	1.0005	Taxas Federais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.33010	1.0001	Multas Fiscais Compensatórias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.36010	1.0001	Devedores Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00D

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL
CONTÁBIL - Demonstrativo

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas 1: 30 Grupo de Centro de Custos: 30 - LOGÍSTICA
Período: 01/07/2011 a 31/12/2011 Grupos de Contas 2: 0 Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/11		AGOSTO/11		SETEMBRO/11		OUTUBRO/11		NOVEMBRO/11		DEZEMBRO/11	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
0 30	1	TRANS AUREA	0,00	18.430,29D	0,00	21.777,06D	0,00	12.161,72D	0,00	19.150,24D	0,00	19.246,43D	0,00	19.318,48D
1.790 10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,58D	0,00	0,78D	0,00	0,57D	0,00	10,72D	0,00	0,56D	0,00	0,49D
1.800 10	1.0002	GOF INSS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,56D	0,00	0,00	0,00	0,00
1.810 10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,99D	0,00	0,00	0,00	0,00
1.890 10	1.0002	Salários	0,00	5.676,70D	0,00	8.331,91D	0,00	7.142,17D	0,00	7.983,62D	0,00	8.982,90D	0,00	9.046,21D
1.900 10	1.0003	Horas-Extras	0,00	1.287,12D	0,00	483,24D	0,00	155,85D	0,00	140,04D	0,00	526,51D	0,00	644,10D
1.910 10	1.0004	Férias	0,00	3.987,10D	0,00	1.157,33D	0,00	1.282,93C	0,00	3.242,20D	0,00	1.397,23D	0,00	1.420,61D
1.920 10	1.0005	13º Salário	0,00	1.677,46D	0,00	1.830,15D	0,00	583,38C	0,00	1.114,99D	0,00	1.177,63D	0,00	823,00D
1.930 10	1.0006	Indenizações Trabalhistas	0,00	0,00	0,00	0,00	882,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.950 10	1.0008	INSS	0,00	2.849,33D	0,00	2.626,53D	0,00	2.418,98D	0,00	2.472,31D	0,00	2.835,44D	0,00	2.736,28D
1.960 10	1.0009	FGTS	0,00	768,83D	0,00	715,89D	0,00	1.597,59D	0,00	641,87D	0,00	743,97D	0,00	740,58D
2.810 10	1.0010	Seguros de Colaboradores	0,00	0,00	0,00	42,74C	0,00	31,44C	0,00	0,08D	0,00	5,32D	0,00	8,32D
1.970 10	1.0001	Combustíveis	0,00	28,30D	0,00	161,12D	0,00	0,00	0,00	44,43D	0,00	136,16D	0,00	154,79D
1.990 10	1.0003	Maintenance e Conservação	0,00	0,00	0,00	179,00D	0,00	165,50D	0,00	329,75D	0,00	0,00	0,00	0,00
2.000 10	1.0004	Pedágio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,50D	0,00	0,00	0,00	0,00
2.010 10	1.0005	Depreciação e Amortização	0,00	119,06D	0,00	144,49D	0,00	144,49D	0,00	144,49D	0,00	144,49D	0,00	144,49D
2.030 10	1.0007	Serviços Passivos Jurídicos	0,00	397,00D	0,00	408,65D	0,00	429,10D	0,00	2.087,00D	0,00	226,00D	0,00	654,10D
2.040 10	1.0008	Seguros	0,00	15,93C	0,00	22,28D	0,00	32,74D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.060 10	1.0010	Material de Escritório	0,00	0,00	0,00	372,72D	0,00	0,00	0,00	496,86D	0,00	821,20D	0,00	318,60D
2.070 10	1.0011	Material de Limpeza	0,00	0,00	0,00	350,00D	0,00	0,00	0,00	350,00D	0,00	280,00D	0,00	446,00D
2.100 10	1.0014	Assistência Médica	0,00	275,92D	0,00	163,27D	0,00	232,46D	0,00	144,08C	0,00	310,82D	0,00	261,49D
2.120 10	1.0016	Telefone Fixo	0,00	165,86D	0,00	599,37D	0,00	530,84D	0,00	256,36D	0,00	0,00	0,00	0,00
2.130 10	1.0017	Bens de Pequenos Valores	0,00	0,00	0,00	0,00	287,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.460 10	1.0027	Lubrificantes	0,00	0,00	0,00	999,62D	0,00	0,00	0,00	13,39D	0,00	0,00	0,00	1.817,04D
2.470 10	1.0028	Fielis	0,00	1.032,18D	0,00	3.214,87D	0,00	80,00D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.39D
2.760 10	1.0038	Maintenance em Pneus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	889,30D	0,00	0,00
2.820 10	1.0040	Telefone Móvel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,79D	0,00	94,07D
2.860 10	1.0001	Juros Passivos	0,00	364,74D	0,00	0,19D	0,00	0,19D	0,00	53,06D	0,00	559,41D	0,00	2.32D

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda
 0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Emissão: 28/05/2012

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 1: 30 Grupo de Centro de Custos: 40 - VEÍCULOS
 Período: 01/07/2011 a 31/12/2011 Grupos de Contas: 2: 0 Máscara Solicitada: A.5555

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/11		AGOSTO/11		SETEMBRO/11		OUTUBRO/11		NOVEMBRO/11		DEZEMBRO/11	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
2.670.10	1.0035	Aluguéis	0,00	7.500,00D	0,00	7.500,00D	0,00	7.500,00D	0,00	7.500,00D	0,00	7.500,00D	0,00	7.500,00D
2.700.10	1.0036	Aviarias no Transporte	0,00	592,56D	0,00	515,82D	0,00	819,91D	0,00	621,55D	0,00	576,17D	0,00	341,24D
2.780.10	1.0038	Maintenance em Pneu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176,00D	0,00	406,00D	0,00	1.499,00D	0,00	670,00D
2.790.10	1.0039	Maintenance Elétrica	0,00	0,00	0,00	312,00D	0,00	819,44D	0,00	404,42D	0,00	180,00D	0,00	164,30D
2.820.10	1.0040	Telefone Móvel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.572,95D	0,00	2.898,28D
2.830.10	1.0041	Viagens - Hosp. e Refeição	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,50D	0,00	0,00
2.280.10	1.0001	Juros Passivos	0,00	23.546,40D	0,00	18.797,99D	0,00	18.317,69D	0,00	20.513,98D	0,00	13.455,00D	0,00	61.034,25D
2.270.10	1.0002	Descontos Concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00D	0,00	0,00	0,00	0,44D	0,00	0,00
2.300.10	1.0003	Taxas Municipais	0,00	60,14D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.310.10	1.0004	Taxas Estaduais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,49D
2.340.10	1.0002	Multas FISCALIS PUNITIVAS	0,00	361,78D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.360.10	1.0001	Devedores Duvidosos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00D

0051 Trans Aurea Transportes e Comércio Ltda

0001 Trans Aurea Transp. e Com. Ltda

Empresa: 51 Filial: 1 Grupos de Contas: 1 30

Período: 01/07/2011 a 31/12/2011 Grupos de Contas: 0 0

Grupo de Centro de Custos: 270 - VEÍCULOS DE TERCEIROS
Máscara Solicitada: A.5555

INVERSÃO GERENCIAL MENSAL

CONTÁBIL - Demonstrativo

Folha: 1
Emissão: 28/05/2012

Reduzida C. Custos	Classificação	Nomenclatura	JULHO/11		AGOSTO/11		SETEMBRO/11		OUTUBRO/11		NOVEMBRO/11		DEZEMBRO/11	
			Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado	Orgado	Realizado
0-10	1	TRANSAUREA	0,00	0,00	0,00	183,970	0,00	284,000	0,00	119,720	0,00	598,545	0,00	6.156,000
1.740-10	1.0001	Venda de Serviços Aurea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.529,720	
1.790-10	1.0001	ICMS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	807,100	
1.800-10	1.0002	COFINS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	976,250	
1.810-10	1.0003	PIS Sobre Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,240	
1.970-10	1.0001	Combustíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,000	0,00	239,840	0,00	797,610
1.990-10	1.0003	Manutenção e Conservação	0,00	0,00	0,00	14,570	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51,000	0,00	30,000
2.000-10	1.0004	Pedágio	0,00	0,00	0,00	8,400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,700	0,00	507,900
2.020-10	1.0006	Serviços Passivos Fiscais	0,00	0,00	0,00	100,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.040-10	1.0008	Seguros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	730,820	
2.110-10	1.0015	Despesas com Administração	0,00	0,00	0,00	71,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.130-10	1.0017	Bens de Pequenos Valores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89,720	0,00	0,00	0,00	21,000
2.190-10	1.0023	Descargas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735,000
2.540-10	1.0029	Diárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	646,000
2.700-10	1.0036	Aviarias no Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.780-10	1.0038	Manutenção em Pneus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.830-10	1.0041	Viagens - Hosp. e Refeição	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299,000	0,00	30,000