

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI DE LA PRESIDÈNCIA

5826 *Ordre PRE/907/2014, de 29 de maig, per la qual s'implanta un model de comptabilitat analítica a les empreses contractistes que presten els serveis de transport regular de viatgers d'ús general.*

La Llei 16/1987, de 30 de juliol, d'ordenació dels transports terrestres (d'ara endavant LOTT) estableix a l'article 19, apartat 7, a la redacció donada per la Llei 9/2013, de 4 de juliol, que als efectes de comptabilitat, les empreses contractistes de serveis públics de transport de viatgers de titularitat de l'Administració han de tractar cadascun d'aquests serveis com una activitat separada, la qual han de gestionar com una divisió comptable independent i diferent de qualsevol altra que facin, estigui o no relacionada amb el transport de viatgers. El resultat d'aquesta segregació s'ha de plasmar anualment en un compte analític d'explotació verificat per un expert independent. Així mateix, s'indica que els ministres de Foment i d'Economia i Competitivitat poden establir, mitjançant una ordre conjunta, les especificacions que, si s'escau, considerin pertinents per al compliment exacte del que es disposa més amunt. En aquest mateix sentit es pronuncia l'article 87.3 del Reial decret 1211/1990, de 28 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'ordenació de transports terrestres.

D'altra banda, l'Ordre FOM/1230/2013, de 31 de maig, per la qual s'estableixen normes de control en relació amb els transports públics de viatgers per carretera, exigeix, a l'article 6, a les empreses contractistes de la gestió de serveis públics de transport regular de viatgers d'ús general, la presentació anual davant de la Direcció General de Transport Terrestre d'una auditoria externa comptable i un informe de gestió referit a l'explotació del contracte de gestió de servei públic de què es tracti en cada cas.

Actualment, criteris d'eficàcia i eficiència han fet necessari racionalitzar la xarxa de serveis públics de transport de viatgers, amb l'objectiu de tenir un sistema estable, segur i de qualitat contrastable. En aquesta línia, l'aprovació del Reglament (CE) núm. 1370/2007, del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2007, sobre els serveis públics de transport de viatgers per ferrocarril i carretera, i la renovació dels contractes de gestió de serveis públics de transport regular de viatgers d'ús general, vigents des de l'any 2007, han accentuat aquesta necessitat.

Per a això, cal disposar d'un sistema adequat de comptabilitat que permeti conèixer veritablement el grau d'eficiència i eficàcia en la gestió de les línies regulars de viatgers de titularitat estatal.

A aquesta circumstància s'hi ha d'afegir que els informes d'auditoria i de gestió exigits fins ara a les empreses contractistes són molt heterogenis i d'abast limitat, i no hi ha uniformitat en els criteris d'imputació de costos i ingressos, fet que ha impedit que la Direcció General de Transport Terrestre pugui comprovar si s'ha gestionat adequadament el servei de transport.

Per tant, cal establir un model de comptabilitat analítica que permeti conèixer amb exactitud el corrent d'ingressos i despeses imputables a cada servei objecte del contracte corresponent de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general, així com normalitzar els criteris d'imputació de costos i el contingut del compte de pèrdues i guanys d'aquests. Així mateix, i com a complement del que s'acaba de dir, convé que els comptes elaborats d'acord amb criteris analítics se sotmetin a una verificació comptable anual per part d'un expert independent, sense que res no impedeixi que pugui ser el mateix auditor de comptes de l'empresa qui la dugui a terme.

En tot cas, s'aclareix que les noves obligacions contingudes en aquesta norma no interfereixen en les generals derivades del Codi de comerç ni d'altres legislacions mercantils.

Durant la tramitació, s'ha donat audiència al Consell Nacional del Transport Terrestre, al Comitè Nacional del Transport per Carretera i als òrgans competents en matèria de transport de les diferents comunitats autònomes.

En virtut d'això, a proposta de la ministra de Foment i del ministre d'Economia i Competitivitat i d'acord amb el Consell d'Estat, disposo:

Article 1. *Objecte.*

Aquesta Ordre té per objecte establir un model de comptabilitat analítica exigible a les empreses contractistes del servei públic de transport regular de viatgers d'ús general de competència estatal, així com regular les obligacions d'informació comptable que han de proporcionar a l'Administració.

Article 2. *Finalitat de l'establiment d'un model de comptabilitat analítica.*

Les empreses contractistes han de portar una comptabilitat analítica que compleixi els objectius següents:

- a) Conèixer el cost real dels serveis de transport regular de viatgers d'ús general.
- b) Comprovar la gestió adequada del servei públic prestat.

Article 3. *Obligatorietat de portar una comptabilitat analítica.*

1. Les empreses contractistes han de portar una comptabilitat analítica que permeti comptabilitzar cada servei públic objecte del contracte corresponent com una activitat separada, la qual han de gestionar com una divisió comptable independent i diferent de qualsevol altra que facin.

2. La comptabilitat analítica que adopti l'empresa contractista s'ha de dur a terme de conformitat amb el que preveuen l'annex I, que regula el pla de comptes analítics, i l'annex II, que defineix els conceptes analítics i les regles d'imputació, d'aquesta ordre.

Article 4. *Principis aplicables a la comptabilitat analítica.*

1. La comptabilitat analítica que adopti qualsevol empresa contractista ha d'imputar els ingressos i els costos a les diferents activitats d'acord amb les regles generals d'imputació que recull l'annex II.

2. Els ingressos i les despeses de cadascun dels serveis públics de transport de viatgers de titularitat de l'Administració s'han de valorar i comptabilitzar d'acord amb el Pla general de comptabilitat i la resta de la legislació mercantil aplicable.

Article 5. *Obligació general de subministrament d'informació economicofinancera.*

La Direcció General de Transport Terrestre pot sol·licitar en qualsevol moment a les empreses contractistes informació sobre la gestió economicofinancera del servei públic de transport de viatgers per carretera que se li ha adjudicat, i aquestes estan obligades a remetre-la tan aviat com sigui possible.

La documentació s'ha de presentar en format electrònic, impossible de manipular i sense que se'n puguin telebuidar les dades.

Article 6. *Obligació de subministrament d'informació comptable.*

1. Les empreses contractistes han de presentar, abans del 30 de juliol de cada any, davant de la Direcció General de Transport Terrestre, un compte analític de pèrdues i guanys de cadascun dels contractes corresponents de gestió de servei públic, referit a l'any anterior. Així mateix, han de presentar aquest mateix compte de pèrdues i guanys d'acord amb el model establert a la normativa específica que aprova el Pla general de comptabilitat i altres legislacions mercantils aplicables.

En tots dos casos, el nivell de desagregació del compte ha de ser de tres dígits.

2. Al costat dels comptes anteriors, les empreses contractistes han de presentar el compte agregat de pèrdues i guanys de la resta d'activitats que duguin a terme d'acord amb el que estableix la normativa específica que aprova el Pla general de comptabilitat i altres legislacions mercantils aplicables.

3. Així mateix, les empreses contractistes, sigui quina sigui la forma mercantil que adoptin, també han de presentar el compte corresponent de pèrdues i guanys, elaborat segons la legislació mercantil i referit al mateix període d'acord amb el que estableix la normativa específica que aprova el Pla general de comptabilitat i altres legislacions mercantils aplicables.

Article 7. *Verificació comptable del compte analític de pèrdues i guanys.*

Les empreses contractistes han de sotmetre anualment el compte analític de pèrdues i guanys a una verificació comptable feta per un expert independent, i han de remetre a la Direcció General de Transport Terrestre l'informe de verificació esmentat anteriorment abans del 30 de setembre de cada any.

Article 8. *Responsabilitats.*

Independentment de les sancions que corresponguin, si les empreses contractistes de serveis públics de transport de viatgers de titularitat de l'Administració no aporten la documentació comptable exigida als articles 6 i 7, s'ha d'impedir tota revisió individualitzada de les tarifes, així com l'aplicació de les pujades de tarifes que, si s'escau, corresponguin per aplicació del que disposa l'article 19.5 de la Llei 16/1987, de 30 de juliol, d'ordenació dels transports terrestres.

Disposició transitòria única. *Obligacions de subministrament d'informació comptable i de verificació i revisió comptables.*

Les obligacions previstes als articles 6 i 7 són exigibles a partir del 31 de desembre de l'any següent a l'aprovació d'aquesta ordre, i subsisteixen fins a aquest moment les obligacions de subministrament d'informació recollides a l'article 6 de l'Ordre FOM/1230/2013, de 31 de maig, per la qual s'estableixen normes de control en relació amb els transports públics de viatgers per carretera.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

Queda derogat l'article 6 de l'Ordre FOM/1230/2013, de 31 de maig, per la qual s'estableixen normes de control en relació amb els transports públics de viatgers per carretera, així com qualsevol disposició de rang igual o menor que s'oposi al que estableix aquesta ordre.

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquesta Ordre es dicta a l'empara de les competències que l'article 149.1.21a de la Constitució atribueix a l'Estat en matèria de transports terrestres que transcorrin pel territori de més d'una comunitat autònoma.

Disposició final segona. *Facultat de desplegament.*

La Direcció General de Transport Terrestre ha d'adoptar les mesures i regles de coordinació necessàries per aplicar i desplegar el que disposa aquesta ordre, de conformitat amb l'article 16.2 de la Llei orgànica 5/1987, de 30 de juliol, de delegació de facultats de l'Estat en les comunitats autònomes en relació amb els transports per carretera i per cable.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquesta ordre entra en vigor l'1 de gener de l'any 2015.

Madrid, 29 de maig de 2014.–La vicepresidenta del Govern i ministra de la Presidència, Soraya Sáenz de Santamaría Antón

ANNEX I

Pla de comptes analítics

1. *Quadre de comptes analítics.*

El quadre de comptes analítics té caràcter de mínim i es pot desplegar a una escala de cinc dígits o inferior per als costos, o de quatre dígits o inferior per als ingressos, si els sistemes d'informació de l'empresa contractista del servei públic de transport regular de viatgers de titularitat de l'Administració així ho requereix.

2. *Correspondència entre el quadre de comptes analítics i els comptes del Pla general de comptabilitat.*

Mitjançant la correspondència entre els comptes del quadre de comptes analítics i el quadre de comptes del Pla general de comptabilitat (d'ara endavant PGC) es pot obtenir, d'acord amb el model recollit al PGC per al compte de pèrdues i guanys, el compte analític de pèrdues i guanys corresponent de cadascun dels contractes de gestió de servei públic.

**QUADRE DE COMPTES ANALÍTICS PER A EMPRESES DE
TRANSPORT DE VIATGERS PER CARRETERA**

| GRUP ANALÍTIC A 6 - DESPESES IMPUTABLES | |
|--|---|
| A60 COSTOS QUILOMÈTRICS | |
| A600 | Consums de les operacions de transport |
| <i>A6000</i> | <i>Combustible</i> |
| <i>A6001</i> | <i>Lubricant</i> |
| <i>A6002</i> | <i>Pneumàtics</i> |
| <i>A6009</i> | <i>Altres compres</i> |
| A601 | Reparació i conservació del material mòbil |
| <i>A6010</i> | <i>Manteniment - Mecànica i electricitat</i> |
| <i>A6011</i> | <i>Manteniment - Xapa i pintura</i> |
| <i>A6012</i> | <i>Manteniment - Equipament interior</i> |
| <i>A6013</i> | <i>Manteniment – Neteja</i> |
| <i>A6019</i> | <i>Altres serveis de manteniment extern</i> |
| A602 | Peatges |
| A603 | Reforços i treballs subcontractats |
| A609 | Altres costos quilomètrics |
| A61 COSTOS TEMPORALS | |
| A610 | Amortització del material mòbil |
| <i>A6100</i> | <i>Amortització i deteriorament del vehicle</i> |
| <i>A6101</i> | <i>Amortització i deteriorament dels equipaments</i> |
| A611 | Lloguer de material mòbil |
| <i>A6110</i> | <i>Contractes d'arrendament financer</i> |
| <i>A6111</i> | <i>Contractes de rënting o lloguer operatiu</i> |
| <i>A6112</i> | <i>Lloguers per a reforços</i> |
| <i>A6119</i> | <i>Altres lloguers de material mòbil</i> |
| A612 | Finançament del material mòbil |
| <i>A6120</i> | <i>Despeses financeres de préstecs per a flota</i> |
| <i>A6121</i> | <i>Despeses financeres de contractes de lísing</i> |
| A613 | Amortització del contracte de gestió de servei públic/fons de comerç |
| A614 | Despeses del personal de bord |
| <i>A6140</i> | <i>Remuneracions del personal de conducció</i> |
| <i>A6141</i> | <i>Seguretat Social del personal de conducció</i> |
| <i>A6142</i> | <i>Dietes del personal de conducció</i> |
| <i>A6143</i> | <i>Altres costos socials del personal de conducció</i> |
| <i>A6144</i> | <i>Remuneracions de la resta del personal de bord</i> |
| <i>A6145</i> | <i>Seguretat Social de la resta del personal de bord</i> |
| <i>A6146</i> | <i>Dietes de la resta del personal de bord</i> |
| <i>A6147</i> | <i>Altres costos socials de la resta del personal de bord</i> |

| | |
|--------------|---|
| A615 | Primes d'assegurança |
| A6150 | <i>Assegurança d'autocar</i> |
| A6151 | <i>Assegurança de viatgers</i> |
| A6152 | <i>Assegurança d'equipatges</i> |
| A6159 | <i>Altres pòlisses d'assegurança</i> |
| A616 | Impostos, taxes i exaccions |
| A6160 | <i>Visats</i> |
| A6161 | <i>Inspecció tècnica de vehicles</i> |
| A6162 | <i>Impost d'activitats econòmiques</i> |
| A6163 | <i>Impost sobre vehicles de motor</i> |
| A6164 | <i>Inspecció de tacògraf</i> |
| A6165 | <i>Taxes d'estacions</i> |
| A6169 | <i>Altres exaccions públiques imputables</i> |
| A619 | Altres serveis imputables al material mòbil |
| A62 | ALTRES COSTOS DIRECTES VARIABLES |
| A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| A621 | Comissions sobre vendes |
| A622 | Indemnitzacions a usuaris |
| A623 | Serveis especials a usuaris |
| A63 | ALTRES COSTOS DIRECTES FIXOS |
| A630 | Costos de comercialització i vendes |
| A6300 | <i>Compres de material de comercialització</i> |
| A6302 | <i>Serveis exteriors imputables</i> |
| A6304 | <i>Personal de comercialització i vendes (taquillers)</i> |
| A6305 | <i>Altres despeses de gestió comercial i de vendes</i> |
| A6306 | <i>Despeses financeres imputables</i> |
| A6308 | <i>Amortització i deteriorament de l'immobilitzat</i> |
| A631 | Costos de gestió de trànsit i escales |
| A6310 | <i>Compres de materials consumibles</i> |
| A6312 | <i>Serveis exteriors imputables</i> |
| A6314 | <i>Personal de trànsit i escales</i> |
| A6316 | <i>Despeses financeres imputables</i> |
| A6318 | <i>Amortització i deteriorament de l'immobilitzat</i> |
| A632 | Costos de manteniment de la flota |
| A6320 | <i>Compres de recanvis i altres consumibles</i> |
| A6322 | <i>Serveis exteriors imputables</i> |
| A6324 | <i>Personal de taller</i> |
| A6326 | <i>Despeses financeres imputables</i> |
| A6328 | <i>Amortització i deteriorament de l'immobilitzat</i> |
| A633 | Costos de compres i magatzem |
| A6330 | <i>Compres de materials consumibles</i> |
| A6332 | <i>Serveis exteriors imputables</i> |
| A6334 | <i>Personal de compres i magatzem</i> |
| A6336 | <i>Despeses financeres imputables</i> |
| A6338 | <i>Amortització i deteriorament de l'immobilitzat</i> |

| | |
|---|--|
| A69 DESPESES D'ESTRUCTURA REPERCUTIBLES | |
| A690 | Compres de materials diversos |
| A692 | Serveis exteriors generals |
| A693 | Tributs |
| A694 | Personal no assignat |
| A695 | Altres despeses de gestió corrent no assignades |
| A696 | Despeses financeres no assignades |
| A697 | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals |
| A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat |
| GRUP ANALÍTIC A7 - INGRESSOS IMPUTABLES | |
| A70 RECAPTACIÓ PER SERVEIS DE TRANSPORT | |
| A700 | Ingressos bruts per títols de transport propis |
| A701 | Ingressos procedents de sistemes concertats |
| A702 | Ingressos per serveis d'ús especial |
| A703 | Ingressos per serveis discrecionals |
| A704 | Ingressos per serveis de reforços per a altres empreses |
| A705 | Descomptes i promocions |
| A71 ALTRES INGRESSOS DIRECTES RELACIONATS AMB EL TRANSPORT | |
| A710 | Serveis complementaris |
| | <i>A7100 Assegurances complementàries</i> |
| | <i>A7101 Comissions per venda en línia i per reserves</i> |
| | <i>A7102 Transport d'equipatges i paqueteria</i> |
| | <i>A7109 Altres serveis complementaris</i> |
| A711 | Vendes i serveis a bord |
| A712 | Subvencions d'explotació |
| A713 | Subvencions de capital transferides a resultats |
| A714 | Comissions i ingressos de sistemes de venda |
| | <i>A7140 Comissions sobre emissió de bitllets de tercers</i> |
| | <i>A7141 Comissions per acords en punts d'escala</i> |
| A719 | Altres ingressos de gestió de la línia o servei |
| A79 INGRESSOS INDIRECTES REPERCUTIBLES | |
| A790 | Vendes de productes i serveis |
| A793 | Treballs fets per a l'empresa |
| A794 | Subvencions, donacions i llegats |
| A795 | Altres ingressos de gestió |
| A796 | Ingressos financers |
| A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |

**CORRESPONDÈNCIA ENTRE ELS COMPTES DEL PGC I
ELS COMPTES ANALÍTICS**

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| 600 | Compres de mercaderies | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructura |
| 601 | Compres de matèries primeres | N/A | N/A |
| 602 | Compres d'altres aprovisionaments | A6000 | Combustible |
| | | A6001 | Lubricant |
| | | A6002 | Pneumàtics |
| | | A6009 | Altres compres |
| | | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A6300 | Compres de material de comercialització |
| | | A6310 | Compres de materials consumibles de gestió de trànsit i escales |
| | | A6320 | Compres de recanvis i altres consumibles de manteniment de flota |
| | | A6330 | Compres de materials consumibles de magatzem |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructura |
| 606 | Descomptes sobre compres per pagament immediat | A6000 | Combustible |
| | | A6001 | Lubricant |
| | | A6002 | Pneumàtics |
| | | A6009 | Altres compres |
| | | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A6300 | Compres de material de comercialització |
| | | A6310 | Compres de materials consumibles de gestió de trànsit i escales |
| | | A6320 | Compres de recanvis i altres consumibles de manteniment de flota |
| | | A6330 | Compres de materials consumibles de magatzem |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructura |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| 607 | Treballs fets per altres empreses | A603 | Reforços i treballs subcontractats |
| 608 | Devolucions de compres | A6000 | Combustible |
| | | A6001 | Lubricant |
| | | A6002 | Pneumàtics |
| | | A6009 | Altres compres |
| | | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A6300 | Compres de material de comercialització |
| | | A6310 | Compres de materials consumibles de gestió de trànsit i escales |
| | | A6320 | Compres de recanvis i altres consumibles de manteniment de flota |
| | | A6330 | Compres de materials consumibles de magatzem |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructura |
| 609 | Ràpels sobre compres | A6000 | Combustible |
| | | A6001 | Lubricant |
| | | A6002 | Pneumàtics |
| | | A6009 | Altres compres |
| | | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A6300 | Compres de material de comercialització |
| | | A6310 | Compres de materials consumibles de gestió de trànsit i escales |
| | | A6320 | Compres de recanvis i altres consumibles de manteniment de flota |
| | | A6330 | Compres de materials consumibles de magatzem |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructura |
| 610 | Variació d'existències de mercaderies | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructura |
| 611 | Variació d'existències de matèries primeres | N/A | N/A |
| 612 | Variació d'existències d'altres aprovisionaments | A6000 | Combustible |
| | | A6001 | Lubricant |
| | | A6002 | Pneumàtics |
| | | A6009 | Altres compres |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|
| | | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A6300 | Compres de material de comercialització |
| | | A6310 | Compres de materials consumibles de gestió de trànsit i escales |
| | | A6320 | Compres de recanvis i altres consumibles de manteniment de flota |
| | | A6330 | Compres de materials consumibles de magatzem |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructura |
| 620 | Despeses de recerca i desenvolupament | A692 | Serveis exteriors generals |
| 621 | Arrendaments i cànon | A6110 | Contractes d'arrendament financer |
| | | A6111 | Contractes de rènting o lloguer operatiu |
| | | A6112 | Lloguers per a reforços |
| | | A6119 | Altres lloguers de material mòbil |
| | | A6165 | Taxes d'estacions |
| | | A6169 | Altres exaccions públiques imputables |
| | | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A6312 | Serveis exteriors imputables a gestió de trànsit i escales |
| | | A6322 | Serveis exteriors imputables a manteniment de flota |
| | | A6332 | Serveis exteriors imputables a compres i magatzem |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |
| 622 | Reparacions i conservació | A6010 | Manteniment - Mecànica i electricitat |
| | | A6011 | Manteniment - Xapa i pintura |
| | | A6012 | Manteniment - Equipament interior |
| | | A6013 | Manteniment - Neteja |
| | | A6019 | Altres serveis de manteniment extern |
| | | A6161 | Inspecció tècnica de vehicles |
| | | A6164 | Inspecció de tacògraf |
| | | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A6312 | Serveis exteriors imputables a gestió de trànsit i escales |
| | | A6322 | Serveis exteriors imputables a manteniment de flota |
| | | A6332 | Serveis exteriors imputables a compres i magatzem |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|
| 623 | Serveis de professionals independents | A613 | Amortització del contracte de gestió/fons de comerç |
| | | A6160 | Visats |
| | | A6169 | Altres exaccions públiques imputables |
| | | A621 | Comissions sobre vendes |
| | | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A6312 | Serveis exteriors imputables a gestió de trànsit i escales |
| | | A6322 | Serveis exteriors imputables a manteniment de flota |
| | | A6332 | Serveis exteriors imputables a compres i magatzem |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |
| 624 | Transports | A603 | Reforços i treballs subcontractats |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |
| 625 | Primes d'assegurança | A6150 | Assegurança d'autocar |
| | | A6151 | Assegurança de viatgers |
| | | A6152 | Assegurança d'equipatges |
| | | A6159 | Altres pòlisses d'assegurança |
| | | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A6312 | Serveis exteriors imputables a gestió de trànsit i escales |
| | | A6322 | Serveis exteriors imputables a manteniment de flota |
| | | A6332 | Serveis exteriors imputables a compres i magatzem |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |
| 626 | Serveis bancaris i similars | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |
| 627 | Publicitat, propaganda i RP | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |
| 628 | Subministraments | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A6312 | Serveis exteriors imputables a gestió de trànsit i escales |
| | | A6322 | Serveis exteriors imputables a manteniment de flota |
| | | A6332 | Serveis exteriors imputables a compres i magatzem |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|---|
| 629 | Altres serveis | A602 | Peatges |
| | | A609 | Altres costos quilomètrics |
| | | A6142 | Dietes del personal de conducció |
| | | A6146 | Dietes de la resta del personal de bord |
| | | A619 | Altres serveis imputables al material mòbil |
| | | A621 | Comissions sobre vendes |
| | | A622 | Indemnitzacions a usuaris |
| | | A623 | Serveis especials a usuaris |
| | | A6302 | Serveis exteriors imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6312 | Serveis exteriors imputables a gestió de trànsit i escales |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6332 | Serveis exteriors imputables a compres i magatzem |
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A692 | Serveis exteriors generals |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 630 | Impost sobre beneficis | N/A | N/A |
| 631 | Altres tributs | A6160 | Visats |
| | | A6162 | Impost d'activitats econòmiques |
| | | A6163 | Impost sobre vehicles de motor |
| | | A6164 | Inspecció de tacògraf |
| | | A6165 | Taxes d'estacions |
| | | A6169 | Altres exaccions públiques imputables |
| | | A693 | Tributs generals |
| 633 | Ajustos negatius en la imposició sobre beneficis | N/A | N/A |
| 634 | Ajustos negatius en la imposició indirecta | A6169 | Altres exaccions públiques imputables |
| | | A693 | Tributs generals |
| 636 | Devolució d'impostos | N/A | N/A |
| 638 | Ajustos positius en la imposició sobre beneficis | N/A | N/A |
| 639 | Ajustos positius en la imposició indirecta | A6169 | Altres exaccions públiques imputables |
| | | A693 | Tributs generals |
| 640 | Sous i salaris | A6140 | Remuneracions del personal de conducció |
| | | A6144 | Remuneracions de la resta del personal de bord |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 641 | Indemnitzacions | A6140 | Remuneracions del personal de conducció |
| | | A6144 | Remuneracions de la resta del personal de bord |
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 642 | Seguretat Social a càrrec de l'empresa | A6141 | Seguretat Social del personal de conducció |
| | | A6145 | Seguretat Social de la resta del personal de bord |
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 643 | Retribucions dels sistemes d'aportació definida | A6140 | Remuneracions del personal de conducció |
| | | A6144 | Remuneracions de la resta del personal de bord |
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 644 | Retribucions dels sistemes de prestació definida | A6140 | Remuneracions del personal de conducció |
| | | A6144 | Remuneracions de la resta del personal de bord |
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|---|-----------------------------|---|
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 645 | Retribucions dels instruments de patrimoni | A6140 | Remuneracions del personal de conducció |
| | | A6144 | Remuneracions de la resta del personal de bord |
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 649 | Altres despeses socials | A6143 | Altres costos socials del personal de conducció |
| | | A6147 | Altres costos socials de la resta del personal de bord |
| | | A6304 | Personal de comercialització i vendes (taquillers) |
| | | A6314 | Personal de trànsit i escales |
| | | A6324 | Personal de taller |
| | | A6334 | Personal de compres i magatzem |
| | | A694 | Personal no assignat |
| 650 | Pèrdues de crèdits incobrables | A6305 | Altres despeses de gestió comercial i de vendes |
| 651 | Resultats d'operacions en comú | A6305 | Altres despeses de gestió comercial i de vendes |
| 659 | Altres pèrdues en gestió corrent | A621 | Comissions sobre vendes |
| | | A622 | Indemnitzacions a usuaris |
| | | A623 | Serveis especials a usuaris |
| | | A6305 | Altres despeses de gestió comercial i de vendes |
| | | A695 | Altres despeses de gestió corrent no assignades |
| 660 | Despeses financeres per actualització de provisions | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 661 | Interessos d'obligacions i bons | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 662 | Interessos de deutes | A6120 | Despeses financeres de préstecs per a flota |
| | | A6121 | Despeses financeres de contractes de lísing |
| | | A6306 | Despeses financeres imputables a gestió comercial i de vendes |
| | | A6316 | Despeses financeres imputables a gestió de trànsit i escales |
| | | A6326 | Despeses financeres imputables a manteniment de flota |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|---|-----------------------------|--|
| | | A6336 | Despeses financeres imputables a compres i magatzem |
| | | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 663 | Pèrdues per valoració d'instruments financers | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 664 | Dividends de passius financers | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 665 | Interessos de descompte d'efectes i facturatge | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 666 | Pèrdues en partic. i valors represent. de deute | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 667 | Pèrdues de crèdits no comercials | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 668 | Diferències negatives de canvi | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 669 | Altres despeses financeres | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 670 | Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible | A697 | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals |
| 671 | Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | A697 | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals |
| 672 | Pèrdues procedents d'inversions immobiliàries | A697 | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals |
| 673 | Pèrdues procedents de partic. en vinculades | A697 | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals |
| 675 | Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies | A697 | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals |
| 678 | Despeses excepcionals | A697 | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals |
| 680 | Amortització de l'immobilitzat intangible | A613 | Amortització del contracte de gestió de servei públic/fons de comerç |
| | | A6308 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de comercial i vendes |
| | | A6318 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de trànsit i escales |
| | | A6328 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de manteniment de flota |
| | | A6338 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de magatzem |
| | | A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat |
| 681 | Amortització de l'immobilitzat material | A6100 | Amortització i deteriorament del vehicle |
| | | A6101 | Amortització i deteriorament dels equipaments |
| | | A6308 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de comercial i vendes |
| | | A6318 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de trànsit i escales |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| | | A6328 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de manteniment de flota |
| | | A6338 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de magatzem |
| | | A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat |
| 682 | Amortització d'inversions immobiliàries | A6308 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de comercial i vendes |
| | | A6318 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de trànsit i escales |
| | | A6328 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de manteniment de flota |
| | | A6338 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de magatzem |
| | | A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat |
| 690 | Pèrdues per deteriorament de l'immob. intangible | A613 | Amortització del contracte de gestió/fons de comerç |
| | | A6308 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de comercial i vendes |
| | | A6318 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de trànsit i escales |
| | | A6328 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de manteniment de flota |
| | | A6338 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de magatzem |
| | | A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat |
| 691 | Pèrdues per deteriorament de l'immob. material | A6100 | Amortització i deteriorament del vehicle |
| | | A6101 | Amortització i deteriorament dels equipaments |
| | | A6308 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de comercial i vendes |
| | | A6318 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de trànsit i escales |
| | | A6328 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de manteniment de flota |
| | | A6338 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de magatzem |
| | | A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| 692 | Pèrdues per deteriorament d'inversions mobiliàries | A6308 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de comercial i vendes |
| | | A6318 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de trànsit i escales |
| | | A6328 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de manteniment de flota |
| | | A6338 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat de magatzem |
| | | A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat |
| 693 | Pèrdues per deteriorament d'existències | A6000 | Combustible |
| | | A6001 | Lubricant |
| | | A6002 | Pneumàtics |
| | | A6009 | Altres compres |
| | | A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord |
| | | A6300 | Compres de material de comercialització |
| | | A6310 | Compres de materials consumibles de gestió de trànsit i escales |
| | | A6320 | Compres de recanvis i altres consumibles de manteniment de flota |
| | | A6330 | Compres de materials consumibles de magatzem |
| | | A690 | Compres de materials diversos d'estructures |
| 694 | Pèrdues per deteriorament d'oper. comercials | A6305 | Altres despeses de gestió comercial i de vendes |
| 695 | Dotació a la provisió per oper. comercials | A6305 | Altres despeses de gestió comercial i de vendes |
| 696 | Pèrdues per deteriorament de partic. a llarg termini | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 697 | Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 698 | Pèrdues per deteriorament de partic. a llarg termini | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 699 | Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini | A696 | Despeses financeres no assignades |
| 700 | Vendes de mercaderies | A711 | Vendes i serveis a bord |
| | | A790 | Vendes de productes i serveis |
| 701 | Vendes de productes acabats | N/A | N/A |
| 702 | Vendes de productes semiacabats | N/A | N/A |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|---|
| 703 | Vendes de subproductes i residus | N/A | N/A |
| 704 | Vendes d'envasos i embalatges | N/A | N/A |
| 705 | Prestacions de serveis | A700 | Ingressos bruts per títols de transport propis |
| | | A701 | Ingressos procedents de sistemes concertats |
| | | A702 | Ingressos per serveis d'ús especial |
| | | A703 | Ingressos per serveis discrecionals |
| | | A704 | Ingressos per serveis de reforços per a altres empreses |
| | | A7100 | Assegurances complementàries |
| | | A7101 | Comissions per venda en línia i per reserves |
| | | A7102 | Transport d'equipatges i paqueteria |
| | | A7109 | Altres serveis complementaris |
| | | A711 | Vendes i serveis a bord |
| | | A790 | Vendes de productes i serveis |
| 706 | Descomptes sobre vendes per pagament immediat | A705 | Descomptes i promocions |
| | | A790 | Vendes de productes i serveis |
| 708 | Devolucions de vendes i oper. similars | A790 | Vendes de productes i serveis |
| 709 | Ràpels sobre vendes | A705 | Descomptes i promocions |
| | | A790 | Vendes de productes i serveis |
| 710 | Variació d'existències de productes en curs | N/A | N/A |
| 711 | Variació d'existències de productes semiacabats | N/A | N/A |
| 712 | Variació d'existències de productes acabats | N/A | N/A |
| 713 | Variació d'existències de subproductes, residus, etc. | N/A | N/A |
| 730 | Treballs fets per a l'imm. intangible | A793 | Treballs fets per a l'empresa |
| 731 | Treballs fets per a l'imm. material | A793 | Treballs fets per a l'empresa |
| 732 | Treballs fets per a inversions immobiliàries | A793 | Treballs fets per a l'empresa |
| 733 | Treballs fets per a l'imm. mat. en curs | A793 | Treballs fets per a l'empresa |
| 740 | Subvencions, donacions i llegats a l'explotació | A712 | Subvencions d'explotació |
| | | A794 | Subvencions, donacions i llegats |
| 746 | Subv., donac. i llegats de capital transf. al resultat de l'exercici | A713 | Subvencions de capital transferides a resultats |
| | | A794 | Subvencions, donacions i llegats |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| 747 | Altres subv., donac. i llegats transf. al resultat | A794 | Subvencions, donacions i llegats |
| 751 | Resultats d'operacions en comú | A719 | Altres ingressos de gestió de la línia o servei |
| | | A795 | Altres ingressos de gestió generals |
| 752 | Ingressos per arrendaments | A719 | Altres ingressos de gestió de la línia o servei |
| | | A795 | Altres ingressos de gestió generals |
| 753 | Ingressos per cessió de propietat industrial | A795 | Altres ingressos de gestió generals |
| 754 | Ingressos per comissions | A7140 | Comissions sobre emissió de bitllets de tercers |
| | | A7141 | Comissions per acords en punts d'escala |
| | | A795 | Altres ingressos de gestió generals |
| 755 | Ingressos per serveis al personal | A795 | Altres ingressos de gestió generals |
| 759 | Ingressos per serveis diversos | A795 | Altres ingressos de gestió generals |
| 760 | Ingressos de particip. instrum. de patrimoni | A796 | Ingressos financers |
| 761 | Ingressos de valors representatius de deute | A796 | Ingressos financers |
| 762 | Ingressos de crèdits | A796 | Ingressos financers |
| 763 | Beneficis valoració instruments financ. | A796 | Ingressos financers |
| 766 | Beneficis en participacions i valors | A796 | Ingressos financers |
| 767 | Ingressos d'actius afectes a retrib. a llarg termini | A796 | Ingressos financers |
| 768 | Diferències positives de canvi | A796 | Ingressos financers |
| 769 | Altres ingressos financers | A796 | Ingressos financers |
| 770 | Beneficis procedents de l'imm. intangible | A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| 771 | Beneficis procedents de l'imm. material | A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| 772 | Beneficis procedents d'inversions immobiliàries | A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| 773 | Beneficis procedents de partic. en vinculades | A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| 774 | Difer. negativa combinacions de negocis | A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| 775 | Beneficis per oper. amb obligacions pròpies | A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| 778 | Ingressos excepcionals | A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals |
| 790 | Rev. deteriorament immobilitzat intangible | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |

| Comptes del PGC | | Comptes analítics associats | |
|-----------------|--|-----------------------------|--|
| 791 | Rev. deteriorament immobilitzat material | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 792 | Rev. deteriorament inversions immobiliàries | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 793 | Rev. deteriorament existències | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 794 | Rev. deteriorament crèdits per operacions comercials | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 795 | Excés de provisions | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 796 | Rev. deteriorament partic. i valors llarg termini | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 797 | Rev. deteriorament crèdits a llarg termini | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 798 | Rev. deteriorament partic. i valors a curt termini | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |
| 799 | Rev. deteriorament crèdits a curt termini | A798 | Excessos i aplicacions de provisions per deteriorament |

ANNEX II

Conceptes analítics i regles d'imputació

1. Descomposició d'activitats.

Les empreses contractistes de serveis públics de transport de viatgers de titularitat de l'Administració poden dur a terme diferents activitats o línies de negoci. Aquestes activitats es classifiquen en:

- 1.1) Transport de viatgers per carretera
- 1.2) Altres serveis de transport
- 1.3) Activitats vinculades, com la gestió d'estacions, servei de manteniment, agències de viatges o altres activitats vinculades
- 1.4) Altres línies de negoci

En el transport de viatgers per carretera, es fa una distinció entre els diferents contractes de gestió de servei públic dels quals resulti adjudicatària l'empresa, així com la resta d'activitats de transport de viatgers efectuades, ja sigui transport de viatgers discrecional o d'ús especial, entre d'altres.

El contracte de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general és la unitat analítica d'imputació.

2. Centres de cost.

Els centres de cost es classifiquen en:

- 2.1) Centres de cost de suport, compostos per:
 - 2.1.1 Comercialització i vendes de serveis de transport i vinculats
 - 2.1.2 Gestió de trànsits i escales
 - 2.1.3 Manteniment de la flota
 - 2.1.4 Compres i altres centres de cost
- 2.2) Centre de cost d'administració i estructura

3. Processos d'assignació.

Cal seguir les fases següents:

Fase 1. Determinació d'ingressos i costos.

a. Determinació dels ingressos del grup 7 del PGC, extrets del compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat financera.

Tots els ingressos s'han d'imputar a les diferents activitats on es generin, segons l'indicador, la unitat i el flux d'imputació reflectit a les regles d'imputació.

b. Determinació de les despeses del grup 6 del PGC, extretes del compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat financera.

Totes les despeses s'han d'assignar als diferents centres de cost on se suporten, segons l'indicador, la unitat i el flux d'imputació reflectit a les regles d'imputació.

Fase 2. Conversió de partides comptables en analítiques.

Fase 3. Assignació inicial de costos directes a centres de cost i ingressos directes a les activitats.

Fase 4. Ajustos de costos directes en les activitats.

Els costos d'assignació directa generats per l'ús de recursos compartits en les diferents activitats s'han de repartir entre aquestes en funció dels quilòmetres recorreguts pels vehicles i de les hores de treball dels conductors.

L'ajust de costos s'ha de fer tant en el nivell analític com en el de comptabilitat general.

Fase 5. Repartiment dels centres de cost de suport en els diferents contractes de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general.

Fase 6. Repartiment dels centres de cost d'estructura en els diferents contractes de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general.

LLISTA DE CONCEPTES ANALÍTICS I REGLES D'IMPUTACIÓ

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | |
|--|-------------|---|--|--|------------------------------|----------------------|--|
| | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A600 COSTOS QUILOMÈTRICS - CONSUMS DE LES OPERACIONS DE TRANSPORT | | | | | | | |
| A6000 | Combustible | Despeses relatives al consum de carburants o altres fonts energètiques per a la tracció dels autocars, com ara gasoil, biodièsel, gas, energia elèctrica, etc., així com els additius o les substàncies incorporades per millorar el rendiment. | 602 Compres d'altres aprovisionaments 606 Descomptes sobre compres per pagament immediat 608 Devolucions de compres 609 Ràpels sobre compres 612 Variació existències d'altres aprovisionaments 693 Pèrdues per deteriorament d'existències | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 1. Els consums s'han d'assignar individualment als autocars que els originin i s'han d'imputar a les línies o serveis a què estiguin assignats de manera habitual dins de l'operativa de l'empresa. Cal deduir de l'import del consum tots els descomptes, devolucions i ràpels que s'hagin aplicat a les compres del període. 2. En el cas de contractes de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general, els consums s'han d'assignar als autocars que estiguin adscrits oficialment a les línies. 3. Quan els autocars s'utilitzin per fer operacions en altres línies o serveis diferents dels de la seva adscripció oficial o habitual, cal deduir l'import del cost que correspongui proporcionalment en funció del nombre de quilòmetres recorreguts, i s'ha d'assignar a la línia o servei en què s'hagin utilitzat efectivament, tal com quedi reflectit als llibres de ruta del vehicle. ⁽¹⁾ 4. Els consums atribuïbles a recorreguts en buit dels autocars s'han d'assignar a la línia |
| A6001 | Lubricant | Consum d'olis i altres substàncies destinades al greixatge de les peces del motor, així com els filtres i elements relacionats. | | | | | |
| A6002 | Pneumàtics | Despeses corresponents a la substitució de cobertes i cambres de les rodes de l'autocar per desgast habitual o excepcional. | | | | | |

| Comptes analítics | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | |
|-------------------------|--|--|---------------------|------------------|--|
| | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| A6009 Altres compres | Despeses derivades del consum d'altres materials diferents dels anteriors (A6000, A6001 i A6002) el consum dels quals estigui relacionat directament amb el desgast del vehicle com a conseqüència de la circulació normal, sempre que no es recullin als comptes analítics del grup A601 (Reparació i conservació) o del grup A632 (Costos de manteniment de la flota). | | | | <p>o servei que hagin originat la necessitat de posicionar el vehicle en un lloc diferent al de l'inici o terme de l'expedició en qüestió. En el cas de serveis de caràcter regular, únicament s'admeten com a consums atribuïbles a recorreguts en buit els següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Posicionament entre les cotxes o illocs d'estacionament i els punts d'inici i terme de les rutes. - Recorreguts fets per a inspeccions tècniques i treballs de manteniment. - Trajectes per restituir o reposicionar vehicles en casos excepcionals.⁽²⁾ <p>Els consums per recorreguts en buit que, si s'escau, no es puguin assignar a cap línia o servei en particular s'han de recollir al compte analític A690 Consum de materials diversos del capítol de despeses d'estructura.</p> <p>5. Quan l'empresa no pugui assignar per a cada autocar el cost dels seus consums de manera individual, el cost s'ha d'assignar en funció dels quilòmetres totals recorreguts i del consum teòric de cada autocar d'acord amb les especificacions tècniques dels fabricants, considerant el xassís i la carrosseria.</p> <p>La diferència resultant entre el consum teòric total i el consum real total s'ha de distribuir de manera proporcional al nombre de quilòmetres recorregut per cada autocar.⁽¹⁾</p> <p>Per als recorreguts fets en buit, són aplicables en aquest cas els mateixos criteris esmentats a la regla núm. 4.</p> |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | |
|--|---------------------------------------|--|--|------------------------------|---|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| A601 COSTOS QUILOMÈTRICS - REPARACIÓ I CONSERVACIÓ DEL MATERIAL MÒBIL | | | | | |
| A6010 | Manteniment - Mecànica i electricitat | 622 Reparacions i conservació | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quiòmetres Dies en servei Nre. de places |
| A6011 | Manteniment - Xapa i pintura | | | | 6. Les despeses de reparació i conservació s'han d'assignar individualment als autocars en què es duguin a terme les operacions en qüestió i s'han d'imputar a les línies o serveis a què estiguin adscrits amb caràcter oficial (contractes de gestió de servei públic) o habitual. 7. Seguint el mateix criteri que per als consums corrents, quan els autocars s'utilitzin per dur a terme operacions en altres línies o serveis diferents dels de la seva adscripció, cal imputar a cada línia o servei el cost que correspongui proporcionalment en funció del nombre de quiòmetres recorreguts, tal com quedi reflectit als llibres de ruta dels vehicles. 8. L'assignació de despeses de reparació i conservació s'ha de fer preferentment de manera individualitzada per a cada autocar, i no de manera proporcional als quiòmetres recorreguts, als temps de conducció registrats ni a cap altre indicador operatiu. A aquests efectes, les factures dels proveïdors d'aquest tipus de serveis han d'identificar expressament les matrícules dels vehicles sobre els quals es fan les operacions. Això últim no és aplicable als serveis de neteja exterior i interior (compte analític A6013) que, en cas que no es puguin identificar de manera individual, es poden imputar a cada autocar de manera proporcional al nombre de places i en funció dels dies efectius que estiguin en servei. No obstant això, quan no es pugui fer una assignació individualitzada per autocar, cal aplicar els mateixos criteris que es recullen a la regla núm. 50 per al manteniment propi. |
| A6012 | Manteniment - Equipament interior | | | | |
| A6013 | Manteniment - Neteja | | | | |
| A6019 | Altres serveis de manteniment extern | | | | |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | Regles generals d'imputació | |
|--|------------------------------------|---|--|------------------|------------------------------|---------------------------------|--|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | | |
| A60X COSTOS QUILOMÈTRICS – ALTRES | | | | | | | |
| A602 | Peatges | Imports satisfets pels drets de trànsit en la utilització d'autopistes i altres infraestructures. | 629 Altres serveis | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres (en vies de peatge) | 9. Els imports meritats per peatges s'han d'imputar de manera específica a les línies o serveis que discorren per les autopistes o infraestructures en qüestió en funció dels recorreguts efectuats efectivament. Aquests imports es poden veure reduïts pels descomptes i les bonificacions de qualsevol tipus que les empreses concessionàries puguin aplicar per volums d'operació o per circumstàncies especials. |
| A603 | Reforços i treballs subcontractats | Serveis puntuals de transport en autocar amb conductor contractats a altres empreses amb la finalitat de cobrir períodes d'increment de la demanda o situacions de caràcter excepcional que no es puguin atendre amb mitjans propis. | 607 Treballs fets per altres empreses | Línia/servei | Línia/servei | Quilòmetres | 10. Els serveis prestatats per altres empreses en concepte de reforços s'han d'imputar directament a les línies i els serveis en què s'hagin dut a terme. |
| | | | 624 Transports | Línia/servei | Línia/servei | Quilòmetres | |
| A609 | Altres costos quilomètrics | Despeses d'explotació la meritació de les quals estigui relacionada directament amb el procés essencial del servei de transport, que estigui condicionades pel volum de quilòmetres recorreguts i que no es puguin classificar en cap dels anteriors. | 629 Altres serveis | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 11. Només s'inclouen les despeses que no estiguin compreses dins de la resta de despeses del grup de costos quilomètrics i que, d'acord amb un criteri objectiu, siguin susceptibles d'assignar-se de manera específica a un autocar, sempre que l'import corresponent estigui relacionat directament amb el nombre de quilòmetres recorreguts. 12. Aquests costos s'han d'imputar a les línies o serveis a què estiguin adscrits els autocars que els originin, i cal ajustar els imports corresponents als recorreguts o trajectes efectuats per a altres línies o serveis diferents, en funció del nombre de quilòmetres indicats als registres dels llibres de rutes dels autocars. 13. També és aplicable a aquest tipus de costos la regla núm. 4 prevista per als «consums corrents», relativa als recorreguts en buit. |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | Regles generals d'imputació |
|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|---|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | |
| A610 COSTOS TEMPORALS - AMORTITZACIÓ DEL MATERIAL MÒBIL | | | | | | |
| A6100 | Amortització i deteriorament del vehicle | Expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva dels autocars i dels equipaments incorporats amb caràcter permanent atribuïble a l'activitat normal, així com les correccions valoratives que calgui aplicar com a conseqüència del deteriorament dels actius. | 681 Amortització de l'immobilitzat material 691 Pèrdues per deteriorament de l'immob. material | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 14. Les amortitzacions fetes d'acord amb les normes de valoració del PGC s'han d'assignar individualment als autocars i s'han d'imputar a les línies o serveis a què estiguin adscrits; a més, cal fer els ajustos que corresponguin en funció de l'ús que hagin tingut els actius en altres línies o serveis. 15. L'empresa ha de fer aquests ajustos en funció dels quilòmetres recorreguts, d'acord amb els registres dels llibres de rutes i els tacògrafs. 16. Per als recorreguts en buit, s'ha de seguir el mateix tractament a què fa referència la regla núm. 4 prevista per als «consums corrents». 17. No cal presentar de manera separada l'amortització o el deteriorament dels equipaments complementaris quan l'empresa tingui previst utilitzar-los amb caràcter permanent en el mateix autocar i la seva vida útil coincideixi amb la de l'autocar. |
| A6101 | Amortització i deteriorament dels equipaments | Depreciació i/o deteriorament corresponent als equipaments addicionals i complementaris dels autocars susceptibles d'utilitzar-se de manera independent. | | | | |
| A611 COSTOS TEMPORALS - LLOGUER DE MATERIAL MÒBIL | | | | | | |
| A6110 | Contractes d'arrendament financer | Quotes de lising per autocars explotats sota el règim d'arrendament financer, quan l'empresa segueixi la pràctica de registrar aquestes operacions com a despeses, d'acord amb els criteris específics per a microempreses del PGC per a pimes. | 621 Arrendaments i cànon | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 18. Les quotes de lising o rënting s'han d'assignar als autocars i s'han d'imputar a les línies o serveis a què estiguin adscrits; a més, cal fer els ajustos entre línies i/o serveis que corresponguin en funció dels quilòmetres recorreguts. 19. Les quotes de lising únicament tenen la consideració de despeses de lloguer quan l'empresa compleixi els requeriments de la normativa comptable per a les microempreses assenyalats a l'article 4 del Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre. En la resta de casos, els vehicles explotats en règim d'arrendament financer tenen el mateix tractament que si |
| A6111 | Contractes de rënting o lloguer operatiu | Quotes de rënting per autocars explotats de manera habitual en virtut d'acords d'arrendament operatiu. | | Autocar ↓ Línia/servei | | |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | |
|---|---|--|--|--|------------------------------|---|--|
| | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A6112 | Lloguers per a reforços | Contractes de lloguer d'autocar sense conductor destinats a cobrir períodes d'increment de la demanda o situacions de caràcter excepcional que no es puguin atendre amb els vehicles propis. | | Línia/servei | Línia/servei | es tractés d'elements de la mateixa classe en propietat. | |
| | Altres lloguers de material mòbil | Qualsevol altre lloguer d'elements de transport sense conductor que es faci en situacions excepcionals o d'emergència per reparar la prestació dels serveis de transport. | | Línia/servei | Línia/servei | 20. En el cas d'operacions de renting, l'empresa ha de reflectir l'import total de les quotes de renting sense deduir les despeses per altres serveis diferents de la mera disposició del vehicle, com ara les primes d'assegurança i el manteniment. 21. Els imports incorreguts en totes les altres operacions de lloguer de material mòbil s'han d'imputar a la línia o servei que correspongui, i s'han de repartir de manera proporcional als quilòmetres recorreguts en cas que afectin diverses línies o serveis. | |
| A612 COSTOS TEMPORALS - FINANÇAMENT DEL MATERIAL MÒBIL | | | | | | | |
| A6120 | Despeses financeres de préstecs per a flota | Interessos meritats per préstecs d'entitats financeres destinats a l'adquisició del material mòbil i l'equipament corresponent, sigui quin sigui el termini de venciment i la manera en què s'instrumentin els interessos. | 662 Interessos de deutes | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 22. Cal assignar a cada autocar els interessos meritats pels préstecs que hagin atorgat entitats financeres i de crèdit per adquirir-los. Quan la compra de l'autocar s'hagi produït en el marc d'una operació financera més àmplia que afecti altres actius de l'empresa de manera conjunta, els interessos s'han d'imputar proporcionalment al valor d'adquisició de cadascun dels actius. |
| | | | | | | | |

| CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | |
|--|---|--|------------------|---|
| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | | |
| | | Unitat de producció | Flux d'imputació | |
| Regles generals d'imputació | | Indicadors o drivers | | |
| A6121 | Despeses financeres de contractes de lising associada als contractes d'arrendament financer del material mòbil implícita en les quotes periòdiques de lising. | | | <p>23. Els interessos corresponents a préstecs de tercers que no tinguin la condició d'entitats financeres o de crèdit, en especial si es tracta d'empreses vinculades, només són imputables a l'autocar en la mesura que es trobin degudament documentats i subjectes a tipus d'interès de mercat referenciats als indicadors utilitzats generalment en el context financer, com per exemple l'eufibor.</p> <p>24. En cap cas s'han d'imputar als autocars interessos corresponents a productes financers destinats a finançar el capital circulant de la companyia, com ara pòlisses de crèdit, pòlisses de descompte, contractes de facturatge, confirmació, etc.</p> <p>25. En les operacions d'arrendament financer, els interessos implícits en les quotes periòdiques de lising s'han d'assignar als autocars seguint un criteri financer, d'acord amb la càrrega financera desglossada a les taules d'amortització que figurin als contractes i a les actualitzacions posteriors.</p> <p>26. Igual que amb la resta de costos, els interessos assignats a cada autocar s'han d'imputar a les línies o serveis a que estiguin adscrits, i cal aplicar els ajustos que corresponguin per les operacions que s'hagin fet per a altres línies o serveis en funció dels quilòmetres recorreguts.⁽³⁾</p> |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | Regles generals d'imputació |
|--|---|---|--|------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | |
| A613 COSTOS TEMPORALS - DRETS D'EXPLOTACIÓ | | | | | | |
| A613 | Amortització del contracte de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general i/o fons comerç | Despeses diferides en què hagi incorregut l'empresa per la formalització del contracte de gestió d'un servei públic regular o pels costos d'adquisició dels drets derivats d'aquest a un tercer, així com els imports pagats a altres empreses en concepte de drets de traspàs o fons de comerç per la cessió de contractes i/o carteres de clients. També inclou les correccions del valor dels drets d'exploatació que calgui aplicar per reflectir possibles deterioraments. | 623 Serveis de professionals independents 680 Amortització de l'immobilitzat intangible 690 Pèrdues per deteriorament de l'immob. intangible | Línia/servei | Línia/servei | Recaptació |
| <p>27. S'ha d'imputar a cada línia o servei les amortitzacions i, si s'escau, les correccions de valor que corresponguin als drets d'exploatació de cada línia o servei. Per individualitzar l'import corresponent a cada línia o servei, quan els drets d'exploatació es refereixin a diverses línies o serveis, cal prendre com a referència l'import de la recaptació de cada línia o servei en l'últim exercici anterior a la transacció de compravenda dels drets d'exploatació.</p> <p>28. Aquests costos diferents només es tenen en consideració en la mesura que s'hagin satisfet a tercers. No s'admet que l'empresa imputi aquest tipus de despeses quan es refereixin a contractes de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general dels quals hagi estat adjudicatària en processos de licitació pública, més enllà dels que s'hagin pogut meritjar en el procés del concurs per l'elaboració de les ofertes, l'execució d'estudis tècnics i altres operacions relacionades directament amb la licitació.</p> | | | | | | |
| A614 COSTOS TEMPORALS - DESPESES DEL PERSONAL DE BORD | | | | | | |
| A6140 | Remuneracions del personal de conducció | Remuneracions de caràcter fix i eventual del personal de conducció assignat a les operacions de transport, incloses les aportacions a sistemes de pensions, així com els compromisos amb el personal de conducció retirat i les indemnitzacions per acomiadaments o jubilacions anticipades. | 640 Sous i salaris 641 Indemnitzacions 643 Retribucions dels sistemes d'aportació definida 644 Retribucions dels sistemes de prestació definida 645 Retribucions dels instruments de patrimoni | Línia/servei | Línia/servei | Hores de conducció |
| <p>29. Les despeses de personal corresponents als conductors s'han d'assignar directament a les línies o serveis en què prestin la seva activitat laboral, una vegada deduïts els imports que siguin atribuïbles raonablement a activitats diferents de la conducció, que si s'escau s'han d'imputar als comptes analítics que corresponguin (A6304, A6314, A6324, A6334 i A694). Si els conductors exerceixen la seva activitat laboral indistintament en diferents línies o serveis de transport de l'empresa, l'assignació de la despesa s'ha de distribuir de manera proporcional a les hores de conducció efectiva, d'acord amb els registres dels tacògrafs i els llibres de ruta dels autocars.⁽⁴⁾</p> | | | | | | |
| A6141 | Seguretat Social del personal de conducció | Quotes a compte de l'empresa a favor dels organismes de la Seguretat Social atribuïbles a aquest personal. | 642 Seguretat Social a càrrec de l'empresa | Línia/servei | Línia/servei | |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | |
|-------------------|--|---|--|--|-------------------------------|---|
| | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| A6142 | Dietes del personal de conducció | Quantitats meritades pel personal de conducció en concepte de pensió alimentària i allotjament en els desplaçaments fora del lloc del domicili habitual. | 629) Altres serveis | | | 30. En els casos en què l'empresa no pugui assignar de manera individual, a causa de la seva complexitat, les despeses del personal de conducció a les línies o serveis, cal assignar les despeses repartint-ne la totalitat en funció de les hores totals de conducció efectiva atribuïbles a cada línia o servei, d'acord amb els registres dels tacògrafs i els llibres de ruta dels autocars. En tot cas, la xifra total de despeses de personal de conducció que es reparteixi entre totes les línies i serveis s'ha d'haver ajustat pels imports que siguin atribuïbles raonablement a activitats diferents de la conducció, ⁽⁵⁾ que si s'escau s'han d'imputar als comptes analítics que corresponguin (A6304, A6314, A6324, A6334 i A694). |
| | Altres costos socials del personal de conducció | Despeses de naturalesa social fetes de manera voluntària o en compliment de disposicions legals, com ara formació, beques, assegurances de vida, assegurances mèdiques, etc., atribuïbles al personal de conducció. | 649) Altres despeses socials | | | |
| A6144 | Remuneracions de la resta del personal de bord | Despeses de la mateixa naturalesa que les descrites als comptes analítics A6140, A6141, A6142 i A6143 atribuïbles als membres del personal de bord diferents del conductor, com ara cobradors, auxiliars de bord, acompanyants obligatoris, guies, etc. | 640) Sous i salaris | | Hores de servei Quiòmetres | 31. Les despeses de la resta del personal de bord diferent del personal de conducció s'han d'assignar directament a les línies o serveis en què hagin prestat la seva activitat en funció de les hores de treball efectives. En els casos en què no es pugui determinar amb exactitud les hores de feina fetes per cada empleat en cada línia, cal assignar les despeses en funció dels temps de marxa efectiva de l'autocar (equivalent a les hores de conducció) o dels quiòmetres recorreguts. |
| | | | 641) Indemnitzacions | | | |
| | | | 643) Retribucions dels sistemes d'aportació definida | | | |
| | | | 644) Retribucions dels sistemes de prestació definida | | | |
| | | | 645) Retribucions dels instruments de patrimoni | | | |
| A6145 | Seguretat Social de la resta del personal de bord | | 642) Seguretat Social a càrrec de l'empresa | | | |
| A6146 | Dietes de la resta del personal de bord | | 629) Altres serveis | | | |
| A6147 | Altres costos socials de la resta del personal de bord | | 649) Altres despeses socials | | | |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | | Regles generals d'imputació |
|-------------------|--|--|--|------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | | |
| A615 | COSTOS TEMPORALS – ASSEGUANCES | | | | | | |
| A6150 | Assegurança d'autocar Quantitats satisfetes en concepte de primes d'assegurança sobre l'autocar, equipaments i accessoris, així com sobre el personal de bord. En aquest mateix apartat també s'inclouen les assegurances obligatòries i complementàries de viatgers i equipatges quan estiguin incloses dins de la mateixa pòlissa d'assegurança que l'autocar i el seu import s'estableixi de manera inseparable. | 625 Primes d'assegurança | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 32. Les assegurances d'autocar s'han d'assignar de manera individual a cadascun d'aquests, i s'han d'imputar a les línies o serveis a què estan adscrits. Així mateix, s'han d'aplicar els ajustos que siguin procedents quan els autocars s'utilitzin en altres línies o serveis diferents dels de la seva adscripció en funció dels quilòmetres recorreguts. També cal assignar d'aquesta manera les assegurances del personal de bord, de viatgers i d'equipatges quan l'import de les primes es determini de manera conjunta amb la cobertura de l'autocar. | |
| A6151 | Assegurança de viatgers Quantitats satisfetes en concepte de primes d'assegurances de viatgers de caràcter obligatori, complementari o voluntari, quan s'hagin establert de manera independent a l'assegurança de l'autocar. | | Línia/servei | Línia/servei | Viatgers-km Viatgers | 33. Les assegurances de viatgers i equipatges que s'hagin determinat de manera separada a la d'autocar s'han d'imputar a la línia o servei que correspongui, o en funció dels viatgers-km quan no sigui possible identificar-les de manera específica o quan es basin en un acord global que afecti tots els serveis de transport de la companyia. | |
| A6152 | Assegurança d'equipatges Quantitats satisfetes en concepte de primes d'assegurances sobre els equipatges, quan s'hagin establert de manera independent a l'assegurança de l'autocar. | | Línia/servei | Línia/servei | Viatgers-km Viatgers | 34. En els contractes de gestió de servei públic de transport regular de viatgers d'ús general, quan les assegurances de viatgers i equipatges constitueixin un servei voluntari per al viatger i representin càrrecs addicionals sobre les tarifes de transport, el cost de la prima s'ha d'imputar a la mateixa línia per a la qual s'expedeix el bitllet o títol de transport associat. | |
| A6159 | Altres pòlisses d'assegurança Imports corresponents a altres assegurances que cobreixin contingències associades a la prestació del servei del transport i s'hagin contractat de manera separada a la pòlissa d'assegurança de l'autocar. | | Autocar o Línia/servei | Línia/servei | Quilòmetres | | |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | |
|---|---|--|--|------------------------------|----------------------|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| A616 COSTOS TEMPORALS - IMPOSTOS, TAXES I EXACCIIONS | | | | | |
| A6160 | Visats Taxes satisfetes pel visat de les autoritzacions de transport, així com les despeses de gestió associades a la tramitació. | 621 Arrendaments i cànon 622 Reparacions i conservació 623 Serveis de professionals independents | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres |
| A6161 | Inspecció tècnica de vehicles Imports satisfets pels serveis d'inspecció tècnica de vehicles obligatòria dels autocars. | 631 Altres tributs 634 Ajustos negatius en la imposició indirecta 639 Ajustos positius en la imposició indirecta | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres |
| A6162 | Impost d'activitats econòmiques Impost corresponent a l'impost sobre activitats econòmiques aplicable als autocars d'acord amb les tarifes vigents per a les activitats de transport de viatgers per carretera compreses als epígrafs 721.1 i 721.3. | 631 Altres tributs 634 Ajustos negatius en la imposició indirecta 639 Ajustos positius en la imposició indirecta | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres |
| A6163 | Impost sobre vehicles de motor Quantitats satisfetes pels impostos municipals sobre vehicles de tracció mecànica, sigui quina sigui la seva denominació. | 631 Altres tributs 634 Ajustos negatius en la imposició indirecta 639 Ajustos positius en la imposició indirecta | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres |
| A6164 | Inspecció de tacògraf Imports satisfets pels serveis de control i inspecció oficial de la instal·lació dels tacògrafs dels vehicles. | 631 Altres tributs 634 Ajustos negatius en la imposició indirecta 639 Ajustos positius en la imposició indirecta | Autocar | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres |

35. Totes les despeses de naturalesa fiscal, taxes, cànon o serveis públics s'han d'assignar directament als autocars corresponents i s'han d'imputar a les línies o serveis a què estiguin adscrits, i cal regularitzar les quantitats que corresponguin en funció dels quilòmetres recorreguts quan s'hagin utilitzat en línies o serveis diferents dels de la seva adscripció.
A excepció dels costos a què es refereix la regla núm. 36, referits al volum de bitllets venuts o viatgers, no s'admet dins d'aquesta categoria de costos d'exploració cap concepte o partida que no es pugui assignar individualment d'una manera exacta a cada autocar; en aquest cas, s'han de considerar despeses d'estructura dins dels comptes analítics que corresponguin.

36. Les taxes d'estacions públiques que estiguin referides als bitllets venuts en les taquilles o als viatgers que fan servir les instal·lacions s'han d'imputar a les línies o serveis que corresponguin.

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | |
|-------------------|---------------------------------------|---|--|--|-------------------------|----------------------|
| | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| A6165 | Taxes d'estacions | Taxes satisfetes per l'entrada i la sortida d'autobusos a les estacions públiques de transport, per l'estacionament dels autocars, pels bitllets emesos a les taquilles de l'estació i per qualsevol servei de l'estació prestat directament sobre els autocars. No s'inclouen en aquest compte les despeses de lloguer de taquilles, oficines, espais comercials, serveis de vigilància o altres que no estiguin individualitzades directament per autocar. | Autocar o Línia/servi | | Quilòmetres Viatgers | |
| A6169 | Altres exaccions públiques imputables | Despeses de caràcter fiscal i altres despeses derivades de disposicions normatives o de l'ús de serveis públics de les administracions o empreses contractistes de serveis públics, que es puguin identificar de manera específica per a cada autocar o, si s'escau, per a cada conductor, però no es puguin enquadrar en cap dels comptes analítics anteriors (A6160 a A6165). A títol d'exemple, s'inclouen les sancions administratives de qualsevol tipus (per infraccions de trànsit, de normativa de temps de descans i conducció, etc.) i els ajustos en la imposició indirecta. | Autocar | | Quilòmetres | |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | |
|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|--|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A619 | Altres serveis imputables al material mòbil | Altres serveis de caràcter complementari prestats per tercers l'abast dels quals estigui relacionat amb la realització del servei de transport i que es puguin imputar de manera individualitzada als autocars. A títol d'exemple, es poden incloure en aquest compte analític els serveis de telefonia a bord, xarxes sense fil (Wi-Fi), drets d'emissió de productes multimèdia, etc. | 629 Altres serveis | Autocar ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 37. Quan els serveis complementaris es puguin assignar de manera individualitzada als autocars, s'han d'imputar a la línia o servei a què estiguin adscrits, i cal ajustar les quantitats que corresponguin quan aquests s'utilitzin en altres línies o serveis diferents, en funció dels quilòmetres recorreguts en cada cas. Si no és possible assignar aquests costos de manera específica a cada autocar, tenen la consideració de despeses d'estructura i es classifiquen al compte analític A692 Serveis exteriors generals. |
| A62 ALTRES COSTOS DIRECTES VARIABLES | | | | | | |
| A620 | Aprovisionaments per a serveis a bord | Consum d'articles de qualsevol tipus destinats a l'atenció a bord dels viatgers, com ara productes de càterring, refrigeris, begudes, auriculars, premsa, articles de promoció, regals, etc. | 600 Compras de mercaderies 602 Compras d'altres aprovisionaments 606 Descomptes sobre compres per pagament immediat 608 Devolucions de compres 609 Ràpels sobre compres 610 Variació existències de mercaderies 612 Variació existències d'altres aprovisionaments 693 Pèrdues per deteriorament d'existències | Autocar ↓ Línia/servei | Viatgers | 38. Els consums de productes per a l'atenció a bord dels viatgers s'han d'imputar, si és possible, a les línies o serveis que els hagin originat. Quan això no sigui possible o quan afectin diverses línies i/o serveis, s'han de repartir en funció de la recaptació imputable a cadascun. |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | |
|-------------------|--|---|--|------------------|----------------------|---|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A621 | Comissions sobre vendes de bitllets | Comissions a favor de tercers per les vendes de bitllets o títols de transport de les línies de l'empresa. | Línia/servei | Línia/servei | Bitllets | 39. Les comissions sobre vendes s'han d'imputar directament a les línies a què corresponguin els bitllets venuts. En cap cas s'admet la classificació de les comissions deduint l'import de venda del bitllet o títol de transport als comptes analítics A700 Ingressos bruts per títols de transport propis o A704 Descòmptes i promocions. |
| | Comissions a favor de tercers per les vendes de bitllets o títols de transport de les línies de l'empresa. | 623 Serveis de professionals independents 629 Altres serveis 659 Altres pèrdues en gestió corrent | Línia/servei | Línia/servei | Reclamacions | 40. Els imports corresponents a indemnitzacions de qualsevol tipus a favor d'usuaris o clients s'han d'imputar a la línia o servei en què s'hagi produït el fet o la circumstància que hagi originat el dret a favor d'aquests. La imputació de la despesa s'ha de fer independentment del fet que la càrrega de la indemnització l'assumeixi una companyia d'assegurances en el marc d'una pòlissa de responsabilitat civil o similar; en aquest cas, els imports que l'empresa recuperi s'han de classificar com a ingressos al compte analític A719 Altres ingressos de gestió de la línia o servei. |
| A622 | Indemnitzacions a usuaris | Indemnitzacions de qualsevol tipus satisfetes a clients i usuaris per circumstàncies esdevingudes en el servei de transport (demores, pèrdues d'equipatge, sobreeserva, etc.). | Línia/servei | Línia/servei | Reclamacions | 40. Els imports corresponents a indemnitzacions de qualsevol tipus a favor d'usuaris o clients s'han d'imputar a la línia o servei en què s'hagi produït el fet o la circumstància que hagi originat el dret a favor d'aquests. La imputació de la despesa s'ha de fer independentment del fet que la càrrega de la indemnització l'assumeixi una companyia d'assegurances en el marc d'una pòlissa de responsabilitat civil o similar; en aquest cas, els imports que l'empresa recuperi s'han de classificar com a ingressos al compte analític A719 Altres ingressos de gestió de la línia o servei. |
| A623 | Serveis especials a usuaris | Despeses de caràcter excepcional ocasionades per l'atenció a usuaris en situacions especials. A títol d'exemple, s'inclouen les destinades a l'atenció de persones de mobilitat reduïda, així com serveis als usuaris en situacions excepcionals com ara vagues, inclemències meteorològiques, etc. | Línia/servei | Línia/servei | Usuaris atesos | 41. Les despeses en què s'ha incorregut en serveis especials a usuaris es classifiquen en aquest compte sempre que s'hagin produït fora dels estàndards habituals del servei. ⁽⁶⁾ En el cas d'atenció de persones de mobilitat reduïda, per exemple, s'admeten quan es tracti de serveis d'empreses de treball temporal contractats «ex professo» i no quan els hagi prestat el personal propi de les estacions o el personal de bord. |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | |
|-------------------|---|--|--|-------------------------------------|---|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| A630 | ALTRES COSTOS DIRECTES FIXOS - COMERCIALIZACIÓ I VENDES | | | | |
| A6300 | Despeses relatives al consum de qualsevol tipus de material destinat a l'emissió de bitllets i títols de transport en general, així com qualsevol tipus de consumibles relacionats amb la comercialització dels serveis de transport de l'empresa i per al funcionament normal de les taquilles i els punts de venda. | 602 Compres d'altres aprovisionaments 606 Descomptes sobre compres per pagament immediat 608 Devolucions de compres 609 Ràpels sobre compres 612 Variació existències d'altres aprovisionaments 693 Pèrdues per deteriorament d'existències | Centre de cost | Centre de cost ↓ Línia/servei | Viatgers |
| A6302 | Serveis de tercers, inclosos als comptes de l'apartat 62 del PGC, que siguin assignables directament a la comercialització dels serveis de transport de l'empresa o a les taquilles i els punts de venda. A títol d'exemple, s'inclouen els lloguers de taquilles en estacions, les despeses de manteniment i subministraments corresponents, el lloguer i manteniment de màquines expenedores, les despeses de promoció i publicitat dels serveis de transport, etc. | 621 Arrendaments i cànons 622 Reparacions i conservació 623 Serveis de professionals independents 625 Primes d'assegurances 626 Serveis bancaris i similars 627 Publicitat, propaganda i RP 628 Subministraments 629 Altres serveis | | | Títols expedits |
| A6304 | Despeses de qualsevol tipus (retribucions fixes i variables, indemnitzacions, aportacions a sistemes de pensions, Seguretat Social, dietes i altres despeses socials) assignables al personal de taquilles i punts de venda. | 640 Sous i salaris 641 Indemnitzacions 642 Seguretat Social a càrrec de l'empresa 643 Retribucions dels sistemes d'aportació definida | | | Viatgers |
| | | | | | 42. Com a regla general, totes les despeses que s'imputin al centre de cost de comercialització i vendes s'han de poder assignar al seu torn a una o diverses de les línies de transport regular d'ús general, o a un o diversos dels serveis regulars d'ús especial i discrecional, prenent com a base el nombre de viatgers. En cas que això no sigui possible, les despeses tenen la consideració de despeses d'estructura i es classifiquen als comptes analítics del capítol A69 que corresponguin en funció de la seva naturalesa. |
| | | | | | 43. Totes les despeses associades al funcionament de taquilles i dels punts i sistemes de venda de títols de transport, sigui quina sigui la seva naturalesa (consums, serveis exteriors, personal, amortitzacions, financeres o d'un altre tipus) s'han d'imputar a les diferents línies regulars de l'empresa en funció del nombre de títols de transport de cada línia que s'hagin expedit a les taquilles i punts de venda propis, llevat que els sistemes de l'empresa permetin fer una assignació individualitzada d'aquestes despeses a cadascuna de les línies en particular. |
| | | | | | 44. Tota la resta de despeses de comercialització i venda que no estiguin associades al funcionament de taquilles i punts de venda, com per exemple les despeses de caràcter promocional i/o publicitari, s'han d'imputar, si és possible, a les línies o serveis que les hagin originat. Quan això no sigui possible, o quan afectin diverses línies i/o serveis, s'han de repartir en funció dels viatgers transportats en cada línia o servei. |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | |
|-------------------|---|--|---|------------------|----------------------|--|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A6305 | Altres despeses de gestió comercial i de vendes | 644 | Retribucions dels sistemes de prestació definida | | N/A | 45. Les despeses de representació i relacions públiques no tenen la consideració de despeses de comercialització i vendes, llevat que es puguin assignar directament a una línia o servei d'acord amb un criteri objectiu. En cas contrari, s'han de classificar com a despeses d'estructura. |
| | | 645 | Retribucions dels instruments de patrimoni | | | |
| | | 649 | Altres despeses socials | | | 46. Les despeses derivades de recursos operatius que siguin comuns a altres centres de cost s'han d'ajustar en funció dels criteris següents: - En el cas de despeses de personal, segons les hores de treball efectuades en cada centre de cost. - En el cas de despeses de lloguer, manteniment, assegurances sobre instal·lacions i amortitzacions i deterioraments de valor dels actius, segons la superfície ocupada per les activitats de cada centre de cost. - En el cas de subministraments i altres serveis exteriors, segons el nombre d'empleats de cada centre de cost. Aquesta mateixa regla és aplicable als altres centres de cost directes. |
| | | 629 | Altres serveis | | Hores de feina | |
| | | 650 | Pèrdues de crèdits incobrables | | Superfície ocupada | |
| A6306 | Despeses financeres imputables | 651 | Resultats d'operacions en comú | | | Nombre d'empleats |
| | | 659 | Altres despeses de gestió corrent | | | |
| | | 695 | Dotació a la provisió per oper. comercials | | | |
| | | 696 | Pèrdues per deteriorament de partic. a llarg termini | | | |
| A6308 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat | 662 | Interessos o càrregues financeres meritades per préstecs i contractes d'arrendament financer per al finançament dels actius afectes al departament comercial i a les taquilles i els punts de venda de bitllets de l'empresa. | | | Amortització de l'immobilitzat intangible |
| | | 680 | Expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva dels actius afectes als | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | |
|--|----------------------------------|--|--|---------------------|-------------------------------------|---|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| | | sistemes de vendes i taquilles de l'empresa, així com les correccions valoratives que calgui aplicar com a conseqüència del deteriorament dels actius. | 681 Amortització de l'immobilitzat material 682 Amortització d'inversions immobiliàries 690 Pèrdues per deteriorament de l'immob. intangible 691 Pèrdues per deteriorament de l'immob. material 692 Pèrdues per deteriorament d'inversions immobiliàries | | | |
| A631 ALTRES COSTOS DIRECTES FIXOS - TRÀNSIT I ESCALES | | | | | | |
| A6310 | Compres de materials consumibles | Despeses relatives al consum de tot tipus de materials destinats al funcionament normal del departament de trànsit i les escales de les línies i els serveis de transport l'empresa. | 602 Compres d'altres aprovisionaments 606 Descomptes sobre compres per pagament immediat 608 Devolucions de compres 609 Ràpels sobre compres 612 Variació existències d'altres aprovisionaments 693 Pèrdues per deteriorament d'existències | Centre de cost | Centre de cost ↓ Línia/servei | Hores de conducció Viatgers |
| A6312 | Serveis exteriors imputables | Serveis de tercers, inclosos als comptes de l'apartat 62 del PGC, que siguin assignables directament a les operacions de control de trànsit i la gestió de les escales de les línies i els | 621 Arrendaments i cànons 622 Reparacions i conservació 623 Serveis de professionals independents | | | 47. Com a regla general, tots els costos imputables al control de trànsit de l'empresa s'han d'assignar al seu tom a les línies i serveis que els originin d'acord amb les hores de conducció imputables a cadascun d'aquests, llevat que els sistemes de l'empresa permetin fer una assignació individualitzada d'aquestes despeses a cada línia o servei en particular. 48. Per la seva banda, les despeses ocasionades en les escales fetes pels autotransports de l'empresa (o subcontractats en operacions de reforç), tant en els punts d'origen i destí com en les parades dels itineraris i en les parades tècniques de la ruta, s'han d'assignar a les diferents línies i serveis de transport de l'empresa en funció del nombre de viatgers. No s'han d'assignar despeses d'escala a les línies o serveis en què els viatgers no facin ús de les instal·lacions. |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|------------------|----------------------|---|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A6314 | Personal de trànsit i escales | serveis de l'empresa. A títol d'exemple, s'inclouen el lloguer d'oficines de trànsit en estacions, sales de descans i relleu de conductors en escales, serveis de tercers en escales, etc. Despeses de tot tipus (retribucions fixes i variables, indemnitzacions, aportacions a sistemes de pensions, Seguretat Social, dietes i altres despeses socials) assignables al personal de control de trànsit i escales. | 625 | Primes d'assegurances | | | 49. Quan les despeses imputables al control de trànsit i escales corresponguin a recursos operatius que siguin comuns a altres centres de cost, s'han d'ajustar aplicant els criteris recollits a la regla núm. 46. |
| | | | 628 | Subministraments | | | |
| | | | 629 | Altres serveis | | | |
| | | | 640 | Sous i salaris | | | |
| | | | 641 | Indemnitzacions | | | |
| | | | 642 | Seguretat Social a càrrec de l'empresa | | | |
| | | | 643 | Retribucions dels sistemes d'aportació definida | | | |
| | | | 644 | Retribucions dels sistemes de prestació definida | | | |
| | | | 645 | Retribucions dels instruments de patrimoni | | | |
| | | | 649 | Altres despeses socials | | | |
| A6316 | Despeses financeres imputables | Interessos o càrregues financeres meritzades per préstecs i contractes d'arrendament financer per al finançament dels actius afectes al control de trànsit i les escales de les línies i serveis de l'empresa. | 662 | Interessos de deutes | | | |
| | | | 629 | Altres serveis | | | |
| A6318 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat | Expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva dels actius afectes als sistemes de control de trànsit i escales de les línies i serveis de transport de l'empresa, així com les correccions valoratives que calgui aplicar com a conseqüència del deteriorament dels actius. | 680 | Amortització de l'immobilitzat intangible | | | |
| | | | 681 | Amortització de l'immobilitzat material | | | |
| | | | 682 | Amortització d'inversions immobiliàries | | | |
| | | | 690 | Pèrdues per deteriorament de l'immob. intangible | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | |
|--|--|--|--|--|-------------------------------------|---|
| | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| | | | 691 Pèrdues per deteriorament de l'immob. material 692 Pèrdues per deteriorament d'inversions immobiliàries | | | |
| A632 ALTRES COSTOS DIRECTES FIXOS - MANTENIMENT DE LA FLOTA | | | | | | |
| A6320 | Compres de recanvis i altres consumibles | Despeses relatives al consum de recanvis, útils i materials destinats al manteniment propi de la flota de la companyia i dels equipaments incorporats. | 602 Compres d'altres aprovisionaments 606 Descomptes sobre compres per pagament immediat 608 Devolucions de compres 609 Ràpels sobre compres 612 Variació existències d'altres aprovisionaments 693 Pèrdues per deteriorament d'existències | Centre de cost | Centre de cost ↓ Línia/servei | Quilòmetres |
| A6322 | Serveis exteriors imputables | Serveis de tercers, inclosos als comptes de l'apartat 62 del PGC, que siguin assignables directament a les operacions de manteniment propi de la flota. A títol d'exemple, s'inclouen el lloguer de tallers, els subministraments d'energia i aigua per als tallers, els serveis de retirada de lubricants i deixalles, etc. | 621 Arrendaments i cànons 622 Reparacions i conservació 623 Serveis de professionals independents 625 Primes d'assegurances 628 Subministraments 629 Altres serveis | Centre de cost | Centre de cost ↓ Línia/servei | 50. Com a regla general, tots els costos de manteniment propi de la flota de l'empresa s'han d'assignar individualment als autocars que els originen, a partir de les parts de treball de taller i en funció de les hores de mà d'obra imputables. Quan per la seva complexitat o per l'estructura de l'empresa això no sigui possible, els costos totals del centre de cost de manteniment s'han de repartir entre tots els vehicles de l'empresa en funció dels quilòmetres recorreguts, ponderats en funció del valor d'adquisició actualitzat de cada vehicle. ⁽⁷⁾ Prèviament, cal deduir dels costos totals del centre de cost els que raonablement s'hagin d'imputar a serveis d'assistència tècnica per a tercers o per a altres línies de negoci o activitat de l'empresa. 51. Seguint el mateix procediment que per a tots els costos assignables a autocars, aquestes despeses s'han d'imputar a les línies o serveis de transport a què estiguin adscrits els autocars, i cal fer els ajustos que corresponguin quan aquests s'utilitzin en altres línies o serveis diferents en funció dels quilòmetres recorreguts en cada cas indicats als registres dels llibres de rutes. 52. Quan les despeses imputables al manteniment propi de la flota corresponguin a recursos operatius que siguin comuns a altres centres de cost, s'han d'ajustar aplicant els criteris recollits a la regla núm. 46. |
| A6324 | Personal de taller | Despeses de tot tipus (retribucions fixes i variables, indemnitzacions, aportacions a sistemes de pensions, Seguretat Social, dietes i altres despeses socials) assignables al | 640 Sous i salaris 641 Indemnitzacions 642 Seguretat Social a càrrec de l'empresa 643 Retribucions dels sistemes d'aportació definida | Centre de cost | Centre de cost ↓ Línia/servei | Hores de feina Superfície ocupada Nombre d'empleats |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | | |
|-------------------|--|--|---|---------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació | |
| | | personal dels tallers de manteniment de l'empresa. | 644 Retribucions dels sistemes de prestació definida | | | | | |
| | | | 645 Retribucions dels instruments de patrimoni | | | | | |
| | | | 649 Altres despeses socials | | | | | |
| | | | 629 Altres serveis | | | | | |
| A6326 | Despeses financeres imputables | Interessos o càrregues financeres meritedes per préstecs i contractes d'arrendament financer per al finançament dels actius afectes als tallers de manteniment de l'empresa. | 662 Interessos de deutes | | | | | |
| A6328 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat | Expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva dels actius afectes als tallers de manteniment de l'empresa, com ara equips, instal·lacions fixes, maquinària, utilatge, túnels de rentatge, assortidors, dipòsits de combustible, etc., i també les correccions valoratives que calgui aplicar com a conseqüència del deteriorament dels actius. | 680 Amortització de l'immobilitzat intangible 681 Amortització de l'immobilitzat material 682 Amortització d'inversions immobiliàries 690 Pèrdues per deteriorament de l'immob. intangible 691 Pèrdues per deteriorament de l'immob. material 692 Pèrdues per deteriorament d'inversions mobiliàries | | | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | |
|---|----------------------------------|---|--|--|-------------------------------------|----------------------|---|
| | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A633 ALTRES COSTOS DIRECTES FIXOS - COMPRES I MAGATZEM | | | | | | | |
| A6330 | Compres de materials consumibles | Despeses relatives al consum de materials de tot tipus per al funcionament normal del departament de compres i magatzems de l'empresa relacionades amb les activitats de transport de viatgers per carretera. | 602 Compres d'altres aprovisionaments | Centre de cost | Centre de cost ↓ Línia/servei | Quilòmetres | 53. Els costos del departament de compres i magatzem només tenen la consideració de costos directes si responen en exclusiva a les operacions relatives al transport de viatgers per carretera o si els sistemes d'informació i gestió de l'empresa permeten identificar de manera individualitzada els autocars o les línies o serveis en què s'han originat. En cas contrari, els costos d'aquest departament tenen la consideració de despeses d'estructura i s'han d'imputar als comptes analítics del capítol A69 que corresponguin segons la seva naturalesa. |
| | | | 606 Descomptes sobre compres per pagament immediat | | | | |
| | | | 608 Devolucions de compres | | | | |
| | | | 609 Ràpels sobre compres | | | | |
| | | | 612 Variació existències d'altres aprovisionaments. | | | | |
| | | | 693 Pèrdues per deteriorament d'existències | | | | |
| | | | 621 Arrendaments i cànon | | | | |
| | | | 622 Reparacions i conservació | | | | |
| | | | 623 Serveis de professionals independents | | | | |
| | | | 625 Primes d'assegurances | | | | |
| 628 Subministraments | | | | | | | |
| 629 Altres serveis | | | | | | | |
| 640 Sous i salaris | | | | | | | |
| 641 Indemnitzacions | | | | | | | |
| 642 Seguretat Social a càrrec de l'empresa | | | | | | | |
| A6332 | Serveis exteriors imputables | Serveis de tercers, inclosos als comptes de l'apartat 62 del PGC, que siguin assignables directament a les operacions d'aprovisionament i gestió dels magatzems de l'empresa. A títol d'exemple, s'inclouen el lloguer de magatzems i els subministraments d'energia i aigua per a aquests. | | | | | 54. L'assignació dels costos del departament de compres i magatzem s'ha de fer entre tots els autocars de l'empresa en funció dels quilòmetres recorreguts, i cal seguir els mateixos criteris d'imputació a línies i serveis que s'han determinat per als costos d'una altra naturalesa. |
| A6334 | Personal de compres i magatzem | Despeses de tot tipus (retribucions fixes i variables, indemnitzacions, aportacions a sistemes de pensions, Seguretat Social, dietes i altres despeses socials) assignables al personal de compres i magatzem de l'empresa. | | | | | 55. Quan les despeses imputables al centre de compres i magatzem corresponguin a recursos operatius que siguin comuns a altres centres de cost, s'han d'ajustar aplicant els criteris recollits a la regla núm. 46. |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A6336 | Despeses financeres imputables | Interessos o càrregues financeres meritades per préstecs i contractes d'arrendament financer per al finançament dels actius afectes als magatzems de l'empresa. | 643 | Retribucions dels sistemes d'aportació definida | | | |
| | | | 644 | Retribucions dels sistemes de prestació definida | | | |
| | | | 645 | Retribucions dels instruments de patrimoni | | | |
| | | | 649 | Altres despeses socials | | | |
| | | | 629 | Altres serveis | | | |
| | | | 662 | Interessos de deutes | | | |
| A6338 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat | Expressió de la depreciació sistemàtica anual efectiva dels actius afectes als magatzems de l'empresa, així com les correccions valoratives que calgui aplicar com a conseqüència del deteriorament dels actius. | 680 | Amortització de l'immobilitzat intangible | | | |
| | | | 681 | Amortització de l'immobilitzat material | | | |
| | | | 682 | Amortització d'inversions immobiliàries | | | |
| | | | 690 | Pèrdues per deteriorament de l'immob. intangible | | | |
| | | | 691 | Pèrdues per deteriorament de l'immob. material | | | |
| | | | 692 | Pèrdues per deteriorament d'inversions immobiliàries | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | |
|--|-------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------|---|---|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació | | |
| A69 DESPESES D'ESTRUCTURA REPERCUTIBLES | | | | | | | | |
| A690 | Compres de materials diversos | Consum de materials de tot tipus per al funcionament normal dels departaments de suport de l'empresa, com ara material d'oficina, productes publicitaris, etc., així com la resta d'aprovisionaments de caràcter general que no siguin assignables de manera individual a les línies de negoci de l'empresa. | 600 | Compres de mercaderies | Estructura | Àrea de negoci ↓ Línia/servei | Xifra de negoci Despeses de personal | 56. Les despeses que corresponguin a altres activitats diferents del transport de viatgers per carretera s'han d'assignar directament a les activitats o línies de negoci que les hagin originat, d'acord amb la classificació analítica que l'empresa consideri més apropiada en funció de la seva naturalesa. Només tenen la consideració de despeses d'estructura les que no es poden associar de manera directa a una activitat o línia de negoci concreta o les que presentin alguna de les circumstàncies següents: - Que afectin de manera general totes les activitats o línies de negoci de l'empresa (per exemple, les despeses de direcció i administració i altres departaments o centres de cost comuns a tota l'empresa). - Que siguin comunes a diverses activitats o línies de negoci de l'empresa. - Quan, d'acord amb les regles generals d'imputació aplicables a l'activitat de transport de viatgers per carretera, no es puguin imputar de manera objectiva a cap línia o servei de transport de l'empresa (vegeu les regles núm. 4, 35, 37, 42, 45 i 53). |
| | | | 602 | Compres d'altres aprovisionaments | | | | |
| | | | 606 | Descomptes sobre compres per pagament immediat | | | | |
| | | | 608 | Devolucions de compres | | | | |
| | | | 609 | Ràpels sobre compres | | | | |
| | | | 610 | Variació existències de mercaderies | | | | |
| | | | 612 | Variació existències d'altres aprovisionaments | | | | |
| | | | 693 | Pèrdues per deteriorament d'existències | | | | |
| | | | 620 | Despeses de recerca i desenvolupament | | | | |
| | | | 621 | Arrendaments i cànons | | | | |
| 622 | Reparacions i conservació | | | | | | | |
| A692 | Serveis exteriors generals | Serveis de naturalesa diversa inclosos al capítol 62 del PGC prestats per tercers a l'empresa i que es refereixin a l'empresa en la seva globalitat, als departaments de suport o que no siguin assignables de manera directa a les línies i serveis de transport. | | | | | 57. En un primer nivell, les despeses d'estructura que afectin de manera general totes les activitats o línies de negoci de l'empresa s'han d'imputar a aquestes de manera proporcional a la xifra de negocis o a les despeses del personal directe de cada una, segons quina de les dues magnituds sigui més representativa del repartiment d'activitats. L'import que sigui imputable a l'activitat de transport de viatgers per carretera s'ha d'assignar, en un segon nivell, a cada línia o servei de transport en funció de la recaptació respectiva. | |
| | | | | | | | 58. Quan les despeses d'estructura afectin només diverses activitats o línies de negoci, | |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|------------------|----------------------|--|--|-----|-----------------|--|--|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació | | | | | |
| A693 | Tributs | Impostos i tributs de tot tipus, a excepció de l'impost sobre beneficis, que gravin les operacions de l'empresa amb caràcter general o que no siguin assignables individualment a les línies de negoci. A títol d'exemple, es recullen l'IBI dels immobles (quan siguin comuns a diverses de les activitats), les taxes de retirades de residus, l'impost d'actes jurídics documentats, etc. | 623 | Serveis de professionals independents | | | s'han de repartir únicament entre aquestes d'acord amb els mateixos criteris assenyalats a la regla anterior. 59. Les despeses de l'activitat de transport de viatgers per carretera que, d'acord amb les regles núm. 4, 35, 37, 42, 45 i 53, no es puguin imputar de manera objectiva a cap línia o servei de transport de l'empresa, s'han de repartir entre totes les línies o serveis com a despeses d'estructura en funció de la recaptació respectiva. 60. Amb la finalitat de no desvirtuar l'anàlisi de les diferents operacions de l'empresa, l'impost sobre beneficis no té la consideració de despesa d'estructura, i els resultats de les diferents activitats i línies de negoci es presenten abans d'impostos. | | | | | |
| | | | 624 | Transports | | | | | | | | |
| | | | 625 | Primes d'assegurances | | | | | | | | |
| | | | 626 | Serveis bancaris i similars | | | | | | | | |
| | | | 627 | Publicitat, propaganda i RP | | | | | | | | |
| | | | 628 | Subministraments | | | | | | | | |
| | | | 629 | Altres serveis | | | | | | | | |
| | | | 631 | Altres tributs | | | | | | | | |
| | | | 634 | Ajustos negatius en la impositió indirecta | | | | | | | | |
| | | | 639 | Ajustos positius en la impositió indirecta | | | | | | | | |
| | | | A694 | Personal no assignat | | | | Remuneracions de caràcter fix i eventual del personal de direcció i dels departaments de suport, així com el que no sigui assignable directament a les línies de negoci de | 640 | Sous i salaris | | |
| | | | | | | | | | 641 | Indemnitzacions | | |
| 642 | Seguretat Social a càrrec de l'empresa | | | | | | | | | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | | |
|-------------------|---|---|--|---------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| | | l'empresa, incloses les aportacions a sistemes de pensions, així com els compromisos amb el personal retirat i les indemnitzacions per acomiadaments o jubilacions anticipades. | 643 Retribucions dels sistemes d'aportació definida | | | | |
| | | | 644 Retribucions dels sistemes de prestació definida | | | | |
| | | | 645 Retribucions dels instruments de patrimoni | | | | |
| | | | 649 Altres despeses socials | | | | |
| | | | 629 Altres serveis | | | | |
| A695 | Altres despeses de gestió corrent no assignades | Altres despeses de gestió referides a l'empresa amb caràcter general o que no siguin assignables individualment a les línies de negoci. | 659 Altres pèrdues en gestió corrent | | | | |
| A696 | Despeses financeres no assignades | Interessos de tot tipus classificats al capítol 66 del PGC meritats per deutes de qualsevol classe, tant pel finançament dels actius comuns a totes les línies de negoci de l'empresa, com els relacionats amb el finançament del capital circulant com a pólisses de crèdit, línies de descompte, facturatge, confirmació, etc. o per qualsevol tipus d'ajornament de les obligacions de pagament; | 660 Despeses financeres per actualització de provisions | | | | |
| | | | 661 Interessos d'obligacions i bons | | | | |
| | | | 662 Interessos de deutes | | | | |
| | | | 663 Pèrdues per valoració d'instruments financers | | | | |
| | | | 664 Dividends de passius financers | | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | |
|-------------------|--|--|---|--|----------------------|-----------------------------|--|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació | |
| | | així com les càrregues financeres atribuïbles a compromisos de l'empresa i a operacions de cobertura o d'una altra naturalesa. | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | | | | |
| | | | 665 | Interessos descompte d'efectes i facturatge | | | |
| | | | 666 | Pèrdues en partic. i valors represent. de deute | | | |
| | | | 667 | Pèrdues de crèdits no comercials | | | |
| | | | 668 | Diferències negatives de canvi | | | |
| | | | 669 | Altres despeses financeres | | | |
| | | | 696 | Pèrdues per deteriorament de partic. a llarg termini | | | |
| | | | 697 | Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini | | | |
| | | | 698 | Pèrdues per deteriorament de partic. a llarg termini | | | |
| | | | 699 | Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini | | | |
| A697 | | Pèrdues no corrents i despeses excepcionals | 670 | Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible | | | |
| | | | 671 | Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | | | |
| | | Pèrdues registrades al capítol 67 del PGC, entre d'altres, les resultants d'operacions d'alienació d'immobilitzat de qualsevol tipus, les procedents de participacions en empreses vinculades i les de | | | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | | | |
|--|--|---|--|------------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació | |
| A698 | Amortització i deteriorament de l'immobilitzat no assignat | naturalesa excepcional, excepte multes i sancions de l'activitat de transport recollides al compte analític A6169. | 672 | | | | | |
| | | | Pèrdues procedents d'inversions immobiliàries | | | | | |
| | | | 673 | | | | | Pèrdues procedents de partic. en vinculades |
| | | | 675 | | | | | Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies |
| | | | 678 | | | | | Despeses excepcionals |
| | | | 680 | | | | | Amortització de l'immobilitzat intangible |
| | | | 681 | | | | | Amortització de material |
| | | | 682 | | | | | Amortització d'inversions immobiliàries |
| | | | 690 | | | | | Pèrdues per deteriorament de l'immob. intangible |
| | | | 691 | | | | | Pèrdues per deteriorament de material |
| 692 | Pèrdues per deteriorament d'inversions mobiliàries | | | | | | | |
| A70 RECAPTACIÓ PER SERVEIS DE TRANSPORT | | | | | | | | |
| A700 | Ingressos bruts per títols de transport propis | Ingressos procedents de la venda de títols de transport de l'empresa feta a través de qualsevol dels seus sistemes de comercialització, tant propis | 705 | Prestacions de serveis | Línia | Línia/servei | Viatgers o Viatgers-km | 61. Els ingressos procedents de la venda de títols de transport propis s'han d'imputar a les línies de transport regular d'ús general en que s'hagin d'utilitzar. Quan es tracti de títols de transport combinats que permetin la utilització successiva en dues línies regulars |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | |
|-------------------|---|---|--|------------------------|--|------------------|------------------------|--|
| | | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| | | com de tercers, per a la utilització en línies de transport regular d'ús general. | | | | | | de l'empresa, l'ingrés s'ha de repartir proporcionalment a la tarifa unitària de cada línia. En el cas de títols que permetin la utilització indistinta en diverses línies de l'empresa, els ingressos s'han de repartir entre totes proporcionalment a les estadístiques de viatgers de cada línia. |
| A701 | Ingressos procedents de sistemes concertats | Ingressos corresponents als serveis prestats en les línies de transport regular d'ús general als propietaris de títols de transport d'altres empreses o organitzacions amb què l'empresa manté acords concertats, com ara els consorcis regionals i metropolitans de transport, bitllets combinats amb altres mitjans, programes concertats amb agències de viatges o administracions públiques, etc. | 705 | Prestacions de serveis | Línia | Línia/servei | Viatgers o Viatgers-km | 62. Els ingressos amb origen en sistemes concertats amb altres operadors o organitzacions d'àmbit regional, metropolità o d'una altra índole s'han d'assignar a les diferents línies de l'empresa en funció de les condicions previstes en cada cas, que generalment estan referides a les estadístiques de viatgers transportats, i cal fer els ajustos que corresponguin per raó de les liquidacions periòdiques que es fan en el context de cada acord. |
| A702 | Ingressos per serveis d'ús especial | Ingressos amb origen en els contractes de serveis de transport regular d'ús especial subscrits amb altres empreses i administracions públiques per al transport de determinats col·lectius (escolars, treballadors, etc.) | 705 | Prestacions de serveis | Servei | Línia/servei | N/A | 63. Els ingressos per serveis de transport regular d'ús especial i discrecional, així com els reforços fets per a línies regulars d'ús general d'altres empreses, s'han d'assignar a cada servei de transport que correspongui en funció dels acords i les condicions que s'hagin subscrit amb la part contractant dels serveis. |
| A703 | Ingressos per serveis discrecionals | Ingressos per serveis de transport discrecional corresponent a expedicions fetes sense subjecció a itineraris, horaris ni calendaris predeterminats. | 705 | Prestacions de serveis | Servei | Línia/servei | N/A | |
| A704 | Ingressos per serveis de reforços per a altres empreses | Serveis de transport en autocar amb conductor prestats a altres empreses amb la finalitat de cobrir períodes d'increment de la demanda o situacions que no es puguin atendre amb els mitjans propis. | 705 | Prestacions de serveis | Servei | Línia/servei | N/A | |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | |
|---|--|--|--|---------------------|--|------------------|------------------------|--|
| | | | 706 | 709 | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A705 | Descomptes sobre vendes | Imports que cal deduir dels ingressos de transport en concepte de descomptes per pagament immediat o ràpels per volums de venda. En aquest sentit, no s'inclouen els descomptes habituals en serveis de transport com els conceptes d'anada i tornada, família nombrosa, bons o bitllets multiviatge, estudiants, tercera edat, etc., que han de figurar com a menor import del bitllet o títol de transport que escaigui. | Descomptes sobre vendes per pagament immediat | Ràpels sobre vendes | Línia/servei | Línia/servei | Viatgers o Viatgers-km | 64. En els serveis regulars d'ús general, tenen la consideració de descomptes els que s'hagin pactat de manera específica amb altres empreses, com ara agències de viatges o altres contractants o intermediaris, sempre que no es tracti de comissions (en aquest cas, s'han de classificar al compte analític A621), i s'han d'assignar directament a les línies afectades pels acords. No tenen la consideració de descomptes els que estan habitualment a disposició dels usuaris, com els d'anada-tornada, família nombrosa, estudiants, tercera edat, etc. En la resta de serveis de transport, els descomptes s'han d'assignar a cada servei en funció de les condicions pactades amb la part contractant dels serveis. |
| A71 ALTRES INGRESSOS DIRECTES RELACIONATS AMB EL TRANSPORT | | | | | | | | |
| A7100 | Assegurances complementàries | Ingressos corresponents a les assegurances complementàries de tot tipus (viatgers, equipatges, cancel·lacions, etc.) no incloses en les tarifes ordinàries del servei. | 705 Prestacions de serveis | | Línia | Línia/servei | N/A | 65. Tots els serveis de caràcter complementari que es carreguin als clients de línies regulars d'ús general en excés de les tarifes ordinàries, figurin o no dins del preu del bitllet i sigui quina sigui la seva naturalesa, són imputables de manera directa a la línia que correspongui. En aquest sentit, no es pot assignar cap dels conceptes compresos en els comptes analítics A7100, A7101, A7102 i A711 a altres activitats o línies de negoci de l'empresa diferents del transport de viatgers per carretera, tenint en compte que es tracta de serveis o vendes que no són susceptibles de prestar-se ni efectuar-se de manera separada al servei del transport. |
| A7101 | Comissions per venda en línia i per reserves | Comissions carregades als clients/usuaris per l'emissió de títols de transport a través d'Internet o per via telefònica, en concepte de reserva de plaça, per obertura del bitllet de retorn o qualsevol altre concepte de naturalesa similar que no estigui comprès dins de la tarifa ordinària del servei. | 705 Prestacions de serveis | | Línia | Línia | | |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | |
|-------------------|-------------------------------------|--|--|---|---------------------|------------------------|--|---|--|--|
| | | | | | | | | Regles generals d'imputació | | |
| A7102 | Transport d'equipatges i paqueteria | Ingressos procedents del transport d'equipatges, quan per raó del seu pes no s'inclouen dins de les franquícies oficials o s'excedeixin aquestes franquícies, i els que tenen origen en el transport de paqueteria a les bodegues dels autobusos. | 705 | Prestacions de serveis | Línia/servei | | | | | |
| | | | A7109 | Altres serveis complementaris | 705 | Prestacions de serveis | Línia/servei | | | |
| | | | A711 | Vendes i serveis a bord | 700 | Vendes de mercaderies | Línia/servei | | | |
| | | | | | 705 | Prestacions de serveis | | | | |
| A712 | Subvencions d'explotació | Imports rebuts de les administracions públiques (ajuntaments, comunitats autònomes, etc.), empreses o particulars per compensar part de les despeses d'explotació d'una línia o servei. S'inclouen, entre d'altres, les subvencions per línies de trànsit feble, els contractes programa o les ajudes atorgades per entitats locals. | 740 | Subvencions, donacions i llegats a l'explotació | Línia/servei | | Dèficit Quilòmetres Viatgers o Viatgers- km Expedicions | 66. Les subvencions a l'explotació s'han d'imputar a les línies o serveis per als quals s'hagin atorgat. Quan les ajudes afectin de manera conjunta diverses línies o serveis, s'han de repartir d'acord amb el procediment més apropiat en funció de les condicions fixades a l'acord, la resolució o el document d'atorgament, entre d'altres: - De manera proporcional al dèficit d'explotació resultant en cada línia. - Segons el nombre de quilòmetres recorreguts. - Segons el nombre de viatgers o viatgers-km. - Segons el nombre d'expedicions. | | |

| CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | | | |
|---|--|--|---------------------|------------------|----------------------|--|
| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A713 Subvencions de capital transferides a resultats | Imports traspasats al resultat de l'exercici per ajudes rebudes de les administracions públiques, empreses o particulars per a inversions en capital corresponents a actius vinculats a l'activitat. | 746 Subv., donac. i llegats de capital transf. al resultat de l'exercici | Línia/servei | | N/A | 67. Les subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici s'entenen com a associades als actius fixos en virtut dels quals es van concedir les ajudes. Per tant, s'han d'imputar a les línies o serveis a què estiguin adscrits els actius esmentats, i cal ajustar les quantitats que corresponguin en funció dels quilòmetres o les hores de conducció que s'han fet per a altres línies o serveis de l'empresa. Quan es tracti d'actius no afectes a una línia o servei en particular, sinó a centres de cost directe o centres de l'estructura general de l'empresa, el repartiment s'ha d'efectuar seguint els mateixos criteris que per assignar les amortitzacions corresponents. |
| A7140 Comissions sobre emissió de bitllets de tercers | Imports meritats per la venda de títols d'altres empreses de transport. | 754 Ingressos per comissions | Línia/servei | | Recaptació | 68. Les comissions meritades a favor de l'empresa per la venda de bitllets o títols de línies de transport regular d'ús general d'altres operadors s'han d'imputar a les línies regulars de l'empresa de manera proporcional a la recaptació. |
| A7141 Comissions per acords en punts d'escala | Comissions percebudes d'establiments hostalers i àrees de servei per les parades d'autobusos en escales tècniques. | 754 Ingressos per comissions | Línia/servei | | N/A | 69. Les comissions meritades a favor de l'empresa pels acords de parada tècnica en àrees de servei i establiments hostalers de l'itinerari s'han d'imputar a la línia o servei de transport a què correspongui cada expedició. |
| A719 Altres ingressos de gestió de la línia o servei | Altres ingressos de gestió que siguin imputables a la línia o servei. A títol d'exemple, s'inclouen els resultats a favor de l'empresa en operacions en comú, com els acords de «superposició» o similars i el lloguer d'autocars sense conductor. | 751 Resultats d'operacions en comú 752 Ingressos per arrendaments | Línia/servei | | N/A | 70. Els ingressos procedents d'acords de «superposició» o operacions similars amb altres operadors de transport s'han d'assignar a la línia regular en què es produeixin els trànsits coincidents. Per la seva banda, els ingressos per lloguer d'autocars s'han d'imputar a la línia o servei de transport a què estiguin adscrits. Qualsevol altre ingrés de gestió s'ha d'assignar a la línia o servei en què s'origini. |

| Comptes analítics | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | | Regles generals d'imputació |
|---|----------------------------------|---|---|------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---|
| | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | | |
| A79 INGRESSOS INDIRECTES REPERCUTIBLES | | | | | | | |
| A790 | Vendes de productes i serveis | Vendes de tot tipus de productes i serveis que no es puguin assignar directament a cap de les activitats o línies de negoci de l'empresa, o que es facin de manera ocasional o esporàdica per part de departaments comuns a tota l'empresa. | 700 Vendes de mercaderies 705 Prestacions de serveis 706 Descomptes sobre vendes per pagament immediat 708 Devolucions de vendes i oper. similars 709 Ràpels sobre vendes | Estructura | Àrea de negoci ↓ Línia/servei | Xifra de negoci Recaptació | 71. Com a norma general, tots els ingressos d'explotació que no es puguin assignar a una activitat o línia de negoci en particular s'han de repartir entre totes aquestes de manera proporcional a la xifra de negocis de cadascuna. L'import que sigui imputable a l'activitat de transport de viatgers per carretera s'ha d'assignar, en un segon nivell, a cada línia o servei de transport en funció de la recaptació respectiva. |
| A793 | Treballs fets per a l'empresa | Contrapartida de les despeses fetes per l'empresa en la creació o construcció d'actius del seu immobilitzat utilitzant equips i personal propis. | 730 Treballs fets per a l'imm. intangible 731 Treballs fets per a l'imm. material 732 Treballs fets per a inversions immobiliàries 733 Treballs fets per a l'imm. mat. en curs | | | N/A | 72. Els treballs efectuats per a l'immobilitzat de l'empresa s'han d'assignar a les mateixes unitats analítiques a les quals s'hagin imputat les despeses capitalitzades. |
| A794 | Subvencions, donacions i llegats | Imports rebuts de tercers en concepte de subvencions, donacions o llegats que beneficiïn l'empresa en el seu conjunt, departaments comuns o que no siguin assignables a cap activitat o línia de negoci en particular. | 740 Subvencions, donacions i llegats a l'explotació 746 Subv., donac. i llegats de capital transf. al resultat de l'exercici | | | Xifra de negoci Recaptació | Vegeu la regla núm. 71. |

| Comptes analítics | | Concepte | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTIQUES | | | |
|-------------------|----------------------------|---|--|--|------------------|----------------------------|-----------------------------|
| | | | | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | Regles generals d'imputació |
| A795 | Altres ingressos de gestió | Ingressos inclosos al grup 75 del PGC que tinguin origen en les activitats dels departaments de suport comuns a tota l'empresa o que no es puguin assignar a cap activitat o línia de negoci en particular. | 747 Altres subv., donac. i llegats transf. al resultat | | | | |
| | | | 751 Resultats d'operacions en comú | | | Xifra de negoci Recaptació | Vegeu la regla núm. 71. |
| | | | 752 Ingressos per arrendaments | | | | |
| | | | 753 Ingressos per cessió de propietat industrial | | | | |
| | | | 754 Ingressos per comissions | | | | |
| | | | 755 Ingressos per serveis al personal | | | | |
| | | | 759 Ingressos per serveis diversos | | | | |
| | | | 760 Ingressos de particip. instrum. de patrimoni | | | | |
| | | | 761 Ingressos de valors representatius de deute | | | | |
| | | | 762 Ingressos de crèdits | | | | |
| A796 | Ingressos financers | Ingressos de naturalesa financera de tot tipus inclosos al grup 76 del PGC. | 763 Beneficis valoració instrumts financ. | | | Xifra de negoci Recaptació | Vegeu la regla núm. 71. |
| | | | | | | | |

| Comptes analítics | | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | | |
|-------------------|--|---|--|--|------------------|----------------------|---|
| | | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers | |
| A797 | Beneficis no corrents i ingressos excepcionals | Beneficis registrats al capítol 77 del PGC, entre d'altres, els resultants d'operacions d'alienació d'immobilitzat de tot tipus, els procedents de participacions en empreses vinculades i els de naturalesa excepcional. | 766 | Beneficis en participacions i valors | | | 72. Els beneficis procedents de l'alienació de l'immobilitzat s'han d'assignar a les mateixes activitats o línies de negoci a les quals estan afectes els actius o, en cas que no estiguin afectes a cap activitat o línia en particular, en la mateixa mesura i proporció que s'hagin imputat les amortitzacions corresponents. En aquest sentit, els beneficis per la venda de flota s'han d'imputar a les línies o serveis de transport a què estiguin adscrits els autocars en qüestió. |
| | | | 767 | Ingressos d'actius afectes a retrib. a llarg termini | | | |
| | | | 768 | Diferències positives de canvi | | | |
| | | | 769 | Altres ingressos financers | | | |
| | | | 770 | Beneficis procedents de l'imm. intangible | | N/A | |
| | | | 771 | Beneficis procedents de l'imm. material | | | |
| | | | 772 | Beneficis procedents d'inversions immobiliàries | | | |
| | | | 773 | Beneficis procedents de partic. en vinculades | | | |
| | | | 774 | Difer. negativa combinacions de negocis | | | |
| | | | 775 | Beneficis per oper. amb obligacions pròpies | | | |
| 778 | Ingressos excepcionals | | | | | | |

| Comptes analítics | Concepte | CRITERIS D'IMPUTACIÓ A LES UNITATS ANALÍTiques | | | |
|--|---|--|---|------------------|---|
| | | Correspondència amb la comptabilitat general de la companyia | Unitat de producció | Flux d'imputació | Indicadors o drivers |
| A798 Excessos i aplicacions de provisions i pèrdues per deteriorament | Reversió de les provisions comptabilitzades per a la correcció del valor dels actius per deteriorament, així com els excessos de provisions comptabilitzades per compromisos i/o responsabilitats de l'empresa d'acord amb els conceptes compresos al capítol 79 del PGC. | 790 | Rev. deteriorament de l'immobilitzat intangible | | N/A |
| | | 791 | Rev. deteriorament de l'immobilitzat material | | |
| | | 792 | Rev. deteriorament d'inversions immobiliàries | | |
| | | 793 | Rev. deteriorament d'existències | | |
| | | 794 | Rev. deteriorament de crèdits per operacions comercials | | |
| | | 795 | Excés de provisions | | |
| | | 796 | Rev. deteriorament partic. i valors a llarg termini | | |
| | | 797 | Rev. deteriorament crèdits a llarg termini | | |
| | | 798 | Rev. deteriorament partic. i valors a curt termini | | |
| | | 799 | Rev. deteriorament crèdits a curt termini | | |
| | | | | | 73. Totes les reversions i excessos de provisions s'han d'assignar a la mateixa unitat analítica a la qual, en el seu moment, s'hagin imputat les provisions. |

(1) Vegeu el model de l'annex I per a l'assignació de quilòmetres per línies i serveis i per a l'estimació dels consums de combustible.

(2) Es refereix als casos en què, a causa d'avaries, accidents o qualsevol fet excepcional esdevingut en la ruta, es faci necessari substituir l'autocar.

(3) Cal seguir el mateix criteri que s'utilitza per als ajustos en el cas de l'amortització (en funció dels quilòmetres recorreguts).

(4) Vegeu el model de l'annex II per a l'assignació d'hores de conducció per autocar i per conductor a cada línia o servei.

(5) Les hores que el personal conductor hagi estat en situació de disponibilitat no es consideren activitat diferent de la conducció, si bé, en prendre's com a referència les hores de conducció efectiva, l'impacte econòmic de les hores de disponibilitat queda repartit entre les hores de conducció efectiva imputable a cada línia. No obstant això, l'empresa pot decidir assignar individualment a cada línia o servei en particular l'impacte econòmic de les hores de disponibilitat que corresponguin, si els seus sistemes interns de gestió així ho permeten.

(6) S'entén que aquestes despeses excedeixen els estàndards habituals del servei quan, per donar l'atenció, hagi calgut obtenir recursos addicionals als propis de l'empresa. A títol d'exemple, la contractació «ex professo» de personal d'agències de treball temporal, serveis de restauració, allotjament, transports, etc.

(7) S'entén per valor actualitzat de l'autocar el preu normal de mercat que tindria un vehicle nou de la mateixa classe i característiques.