I. DISPOSICIÓNS XERAIS

MINISTERIO DA PRESIDENCIA

5826 *Orde PRE/907/2014, do 29 de maio, pola que se implanta un modelo de contabilidade analítica nas empresas contratistas que prestan os servizos de transporte regular de viaxeiros de uso xeral.*

A Lei 16/1987, do 30 de xullo, de ordenación dos transportes terrestres (en diante, LOTT), establece no seu artigo 19, número 7, na súa redacción dada pola Lei 9/2013, do 4 de xullo, que para efectos de contabilidade as empresas contratistas de servizos públicos de transporte de viaxeiros de titularidade da Administración deberán tratar cada un deles como unha actividade separada, xestionándoa como unha división contable independente e distinta de calquera outra que realicen, estea ou non relacionada co transporte de viaxeiros. O resultado da segregación realizada plasmarase anualmente nunha conta analítica de explotación verificada por un experto independente. Así mesmo, indícase que os ministros de Fomento e de Economía e Competitividade poderán establecer, mediante orde conxunta, as especificacións que, de ser o caso, consideren pertinentes para o exacto cumprimento do disposto anteriormente. No mesmo sentido se pronuncia o artigo 87.3 do Real decreto 1211/1990, do 28 de setembro, polo que se aproba o regulamento da Lei de ordenación dos transportes terrestres.

Por outro lado, a Orde FOM/1230/2013, do 31 de maio, pola que se establecen normas de control en relación cos transportes públicos de viaxeiros por estrada, exixe, no seu artigo 6, ás empresas contratistas da xestión de servizos públicos de transporte regular de viaxeiros de uso xeral, a presentación anual, ante a Dirección Xeral de Transporte Terrestre, dunha auditoría externa contable e dun informe de xestión referido á explotación do contrato de xestión de servizo público de que en cada caso se trate.

Na actualidade, criterios de eficacia e eficiencia fixeron que sexa necesaria unha racionalización da rede de servizos públicos de transporte de viaxeiros co obxectivo de contar cun sistema estable, seguro e de calidade contrastable. Nesta liña, a aprobación do Regulamento (CE) nº 1370/2007 do Parlamento Europeo e do Consello, do 23 de outubro de 2007, sobre os servizos públicos de transporte de viaxeiros por ferrocarril e estrada, e a renovación dos contratos de xestión de servizos públicos de transporte regular de viaxeiros de uso xeral, vixentes desde o ano 2007, acentuaron esta necesidade.

Para iso cómpre dispor dun sistema adecuado de contabilidade que verdadeiramente permita coñecer o grao de eficiencia e eficacia na xestión das liñas regulares de viaxeiros de titularidade estatal.

A esta circunstancia hai que engadir que os informes, de auditoría e de xestión, ata o de agora exixidos ás empresas contratistas, son moi heteroxéneos e de alcance limitado, sen que exista uniformidade nos criterios de imputación de custos e ingresos, o que non permitiu que a Dirección Xeral de Transporte Terrestre poida comprobar a adecuada xestión do servizo de transporte.

Por tanto, cómpre establecer un modelo de contabilidade analítica que permita coñecer con exactitude a corrente de ingresos e gastos imputables a cada servizo, obxecto do correspondente contrato de xestión de servizo público de transporte regular de viaxeiros de uso xeral, así como normalizar os criterios de imputación de custos e o contido da conta de perdas e ganancias destes. Así mesmo e como complemento do anterior, resulta conveniente que as contas elaboradas de acordo con criterios analíticos sexan sometidas a unha verificación contable anual realizada por un experto independente, sen que nada impida que poida ser o propio auditor de contas da empresa quen a realice.

En calquera caso, aclárase que as novas obrigacións contidas nesta norma non interfiren nas xerais derivadas do Código de comercio e demais lexislación mercantil.

Durante a tramitación deuse audiencia ao Consello Nacional do Transporte Terrestre, ao Comité Nacional do Transporte por Estrada e aos órganos competentes en materia de transporte das distintas comunidades autónomas.

Na súa virtude, por proposta da ministra de Fomento e do ministro de Economía e Competitividade e de acordo co Consello de Estado, dispoño:

Artigo 1. *Obxecto.*

Esta orde ten por obxecto establecer un modelo de contabilidade analítica, exixible ás empresas contratistas do servizo público de transporte regular de viaxeiros de uso xeral de competencia estatal, así como regular as obrigacións de información contable que deben proporcionar á Administración.

Artigo 2. *Finalidade do establecemento dun modelo de contabilidade analítica.*

As empresas contratistas deberán levar unha contabilidade analítica que cumpra os seguintes fins:

a) Coñecer o custo real dos servizos de transporte regular de viaxeiros de uso xeral.
b) Comprobar a adecuada xestión do servizo público prestado.

Artigo 3. *Obrigatoriedade de levar contabilidade analítica.*

1. As empresas contratistas levarán unha contabilidade analítica que permita a contabilización de cada servizo público, obxecto do correspondente contrato, como unha actividade separada, xestionándoa como unha división contable independente e distinta de calquera outra que realicen.

2. A contabilidade analítica que adopte a empresa contratista realizarase conforme o previsto no anexo I, que regula o Plan de contas analíticas, e o anexo II desta orde, que prevé os conceptos analíticos e as regras de imputación.

Artigo 4. *Principios aplicables á contabilidade analítica.*

1. A contabilidade analítica que adopte calquera empresa contratista imputará os ingresos e custos ás distintas actividades de acordo coas regras xerais de imputación recollidas no anexo II.

2. Os ingresos e gastos de cada un dos servizos públicos de transporte de viaxeiros de titularidade da Administración valoraranse e contabilizaranse de acordo co Plan xeral de contabilidade e co resto de lexislación mercantil aplicable.

Artigo 5. *Obrigación xeral de subministración de información económico-financeira.*

A Dirección Xeral de Transporte Terrestre poderá solicitar en calquera momento ás empresas contratistas información sobre a xestión económico-financeira do servizo público de transporte de viaxeiros por estrada que lle foi adxudicado, e estas estarán obrigadas á súa remisión coa maior brevidade posible.

A documentación será presentada en formato electrónico, de imposible manipulación ou telebaleirado de datos.

Artigo 6. *Obrigación de subministración de información contable.*

1. As empresas contratistas presentarán antes do 30 de xullo de cada ano, ante a Dirección Xeral de Transporte Terrestre, unha conta analítica de perdas e ganancias de cada un dos correspondentes contratos de xestión de servizo público, referida ao ano anterior. Así mesmo, deberán presentar esa mesma conta de perdas e ganancias de acordo co modelo establecido na normativa específica que aproba o Plan xeral de contabilidade e demais lexislación mercantil aplicable.

En ambos os casos, o nivel de desagregación da conta será de tres díxitos.

2. Xunto coas anteriores contas, as empresas contratistas deberán presentar a conta agregada de perdas e ganancias do resto de actividades que desenvolvan de acordo co establecido na normativa específica que aproba o Plan xeral de contabilidade e demais lexislación mercantil aplicable.

3. Así mesmo, as empresas contratistas, calquera que sexa a forma mercantil que adopten, tamén deberán presentar a correspondente conta de perdas e ganancias, elaborada de acordo coa lexislación mercantil e referida ao mesmo período de acordo co establecido na normativa específica que aproba o Plan xeral de contabilidade e demais lexislación mercantil aplicable.

Artigo 7. *Verificación contable da conta analítica de perdas e ganancias.*

As empresas contratistas deberán someter anualmente a conta analítica de perdas e ganancias a unha verificación contable realizada por un experto independente e remitir á Dirección Xeral de Transporte Terrestre o informe de verificación citado anteriormente antes do 30 de setembro de cada ano.

Artigo 8. *Responsabilidades.*

Independentemente das sancións que procedan, a falta de presentación da documentación contable exixida nos artigos 6 e 7 por parte das empresas contratistas de servizos públicos de transporte de viaxeiros de titularidade da Administración impedirá calquera revisión individualizada das tarifas, así como a aplicación das subidas tarifarias a que, de ser o caso, dea lugar a aplicación do disposto no artigo 19.5 da Lei 16/1987, do 30 de xullo, de ordenación dos transportes terrestres.

Disposición transitoria única. *Obrigacións de subministración de información contable e de verificación e revisión contable.*

As obrigacións previstas nos artigos 6 e 7 serán exixibles a partir do 31 de decembro do ano seguinte ao de aprobación desta orde, e ata este momento subsistirán as obrigacións de subministración de información recollidas no artigo 6 da Orde FOM/1230/2013, do 31 de maio, pola que se establecen normas de control en relación cos transportes públicos de viaxeiros por estrada.

Disposición derrogatoria única. *Derrogación normativa.*

Queda derrogado o artigo 6 da Orde FOM/1230/2013, do 31 de maio, pola que se establecen normas de control en relación cos transportes públicos de viaxeiros por estrada, así como cantas outras disposicións de igual ou menor rango se opoñan ao disposto nesta orde.

Disposición derradeira primeira. *Título competencial.*

Esta orde dítase ao abeiro das competencias que o artigo 149.1.21ª da Constitución lle atribúe ao Estado en materia de transportes terrestres que transcorran polo territorio de máis dunha comunidade autónoma.

Disposición derradeira segunda. *Facultade de desenvolvemento*

A Dirección Xeral de Transporte Terrestre adoptará as medidas e regras de coordinación necesarias para a aplicación e o desenvolvemento do disposto nesta orde, de conformidade co disposto no artigo 16.2 da Lei orgánica 5/1987, do 30 de xullo, de delegación de facultades do Estado nas comunidades autónomas en relación cos transportes por estrada e por cable.

Disposición derradeira terceira. *Entrada en vigor.*

A presente orde entrará en vigor o 1 de xaneiro do ano 2015.

Madrid, 29 de maio de 2014.–A vicepresidenta do Goberno e ministra da Presidencia, Soraya Sáenz de Santamaría Antón

ANEXO I

Plan de contas analíticas

1. Cadro de contas analíticas.

O cadro de contas analíticas terá carácter de mínimo e poderá ser desenvolvido a nivel de cinco díxitos ou inferior para os custos, ou catro díxitos ou inferior para os ingresos, se os sistemas de información da empresa contratista do servizo público de transporte regular de viaxeiros de titularidade da Administración así o require.

2. Correspondencia entre o cadro de contas analíticas e as contas do Plan xeral de contabilidade.

Mediante a correspondencia entre as contas do cadro de contas analíticas e o cadro de contas do Plan xeral de contabilidade (en diante, PXC) pódese obter, de acordo co modelo recollido no PXC para a conta de perdas e ganancias, a correspondente conta analítica de perdas e ganancias de cada un dos contratos de xestión de servizo público.

CADRO DE CONTAS ANALÍTICAS PARA EMPRESAS DE TRANSPORTE DE VIAXEIROS POR ESTRADA

GRUPO ANALÍTICO A 6 - GASTOS IMPUTABLES		
A60 CUSTOS QUILOMÉTRICOS		
A600	**Consumos das operacións de transporte**	
	A6000	*Combustible*
	A6001	*Lubrificante*
	A6002	*Pneumáticos*
	A6009	*Outras compras*
A601	**Reparación e conservación do material móbil**	
	A6010	*Mantemento - Mecánica e electricidade*
	A6011	*Mantemento - Chapa e pintura*
	A6012	*Mantemento - Equipamento interior*
	A6013	*Mantemento – Limpeza*
	A6019	*Outros servizos de mantemento externo*
A602	**Peaxes**	
A603	**Reforzos e traballos subcontratados**	
A609	**Outros custos quilométricos**	
A61 CUSTOS TEMPORAIS		
A610	**Amortización do material móbil**	
	A6100	*Amortización e deterioración do vehículo*
	A6101	*Amortización e deterioración dos equipamentos*
A611	**Arrendamento de material móbil**	
	A6110	*Contratos de arrendamento financeiro*
	A6111	*Contratos de renting ou arrendamento operativo*
	A6112	*Arrendamentos para reforzos*
	A6119	*Outros arrendamentos de material móbil*
A612	**Financiamento do material móbil**	
	A6120	*Gastos financeiros de préstamos para frota*
	A6121	*Gastos financeiros de contratos de leasing*
A613	**Amortización do contrato de xestión de servizo público/fondo de comercio**	
A614	**Gastos do persoal de a bordo**	
	A6140	*Remuneracións do persoal de condución*
	A6141	*Seguridade social do persoal de condución*
	A6142	*Axudas de custo do persoal de condución*
	A6143	*Outros custos sociais do persoal de condución*
	A6144	*Remuneracións doutro persoal de a bordo*
	A6145	*Seguridade social doutro persoal de a bordo*
	A6146	*Axudas de custo doutro persoal de a bordo*
	A6147	*Outros custos sociais doutro persoal de a bordo*

A615	**Primas de seguro**	
	A6150	*Seguro de autocar*
	A6151	*Seguro de viaxeiros*
	A6152	*Seguro de equipaxes*
	A6159	*Outras pólizas de seguro*
A616	**Impostos, taxas e exaccións**	
	A6160	*Visados*
	A6161	*Inspección técnica de vehículos*
	A6162	*Imposto de actividades económicas*
	A6163	*Imposto sobre vehículos de motor*
	A6164	*Inspección de tacógrafo*
	A6165	*Taxas de estacións*
	A6169	*Outras exaccións públicas imputables*
A619	**Outros servizos imputables ao material móbil**	
A62 OUTROS CUSTOS DIRECTOS VARIABLES		
A620	**Aprovisionamentos para servizos a bordo**	
A621	**Comisións sobre vendas**	
A622	**Indemnizacións a usuarios**	
A623	**Servizos especiais a usuarios**	
A63 OUTROS CUSTOS DIRECTOS FIXOS		
A630	**Custos de comercialización e vendas**	
	A6300	*Compras de material de comercialización*
	A6302	*Servizos exteriores imputables*
	A6304	*Persoal de comercialización e vendas (vendedores de billetes)*
	A6305	*Outros gastos de xestión comercial e de vendas*
	A6306	*Gastos financeiros imputables*
	A6308	*Amortización e deterioración do inmobilizado*
A631	**Custos de xestión de tráfico e escalas**	
	A6310	*Compras de materiais consumibles*
	A6312	*Servizos exteriores imputables*
	A6314	*Persoal de tráfico e escalas*
	A6316	*Gastos financeiros imputables*
	A6318	*Amortización e deterioración do inmobilizado*
A632	**Custos de mantemento da frota**	
	A6320	*Compras de recambios e doutros consumibles*
	A6322	*Servizos exteriores imputables*
	A6324	*Persoal de taller*
	A6326	*Gastos financeiros imputables*
	A6328	*Amortización e deterioración do inmobilizado*
A633	**Custos de compras e almacén**	
	A6330	*Compras de materiais consumibles*
	A6332	*Servizos exteriores imputables*
	A6334	*Persoal de compras e almacén*

	A6336	*Gastos financeiros imputables*
	A6338	*Amortización e deterioración do inmobilizado*
A69 GASTOS DE ESTRUTURA REPERCUTIBLES		
A690	Compras de materiais diversos	
A692	Servizos exteriores xerais	
A693	Tributos	
A694	Persoal non asignado	
A695	Outros gastos de xestión corrente non asignados	
A696	Gastos financeiros non asignados	
A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais	
A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado	
GRUPO ANALÍTICO A7 - INGRESOS IMPUTABLES		
A70 RECADACIÓN POR SERVIZOS DE TRANSPORTE		
A700	Ingresos brutos por títulos de transporte propios	
A701	Ingresos procedentes de sistemas concertados	
A702	Ingresos por servizos de uso especial	
A703	Ingresos por servizos discrecionais	
A704	Ingresos por servizos de reforzos para outras empresas	
A705	Descontos e promocións	
A71 OUTROS INGRESOS DIRECTOS RELACIONADOS CO TRANSPORTE		
A710	Servizos complementarios	
	A7100	*Seguros complementarios*
	A7101	*Comisións por venda en liña e por reservas*
	A7102	*Transporte de equipaxes e paquetaría*
	A7109	*Outros servizos complementarios*
A711	Vendas e servizos a bordo	
A712	Subvencións de explotación	
A713	Subvencións de capital transferidas a resultados	
A714	Comisións e ingresos de sistemas de venda	
	A7140	*Comisións sobre emisión de billetes de terceiros*
	A7141	*Comisións por acordos en puntos de escala*
A719	Outros ingresos de xestión da liña ou servizo	
A79 INGRESOS INDIRECTOS REPERCUTIBLES		
A790	Vendas de produtos e servizos	
A793	Traballos realizados para a empresa	
A794	Subvencións, doazóns e legados	
A795	Outros ingresos de xestión	
A796	Ingresos financeiros	
A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais	
A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración	

CORRESPONDENCIA ENTRE AS CONTAS DO PXC E AS CONTAS ANALÍTICAS

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
600	Compras de mercadorías	A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo
		A690	Compras de materiais diversos de estrutura
601	Compras de materias primas	N/A	N/A
602	Compras doutros aprovisionamentos	A6000	Combustible
		A6001	Lubrificante
		A6002	Pneumáticos
		A6009	Outras compras
		A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo
		A6300	Compras de material de comercialización
		A6310	Compras de materiais consumibles de xestión de tráfico e escalas
		A6320	Compras de recambios e doutros consumibles de mantemento de frota
		A6330	Compras de materiais consumibles de almacén
		A690	Compras de materiais diversos de estrutura
606	Descontos sobre compras por pronto pagamento	A6000	Combustible
		A6001	Lubrificante
		A6002	Pneumáticos
		A6009	Outras compras
		A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo
		A6300	Compras de material de comercialización
		A6310	Compras de materiais consumibles de xestión de tráfico e escalas
		A6320	Compras de recambios e doutros consumibles de mantemento de frota
		A6330	Compras de materiais consumibles de almacén
		A690	Compras de materiais diversos de estrutura
607	Traballos realizados por outras empresas	A603	Reforzos e traballos subcontratados
608	Devolucións de compras	A6000	Combustible
		A6001	Lubrificante

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A6002	Pneumáticos
		A6009	Outras compras
		A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo
		A6300	Compras de material de comercialización
		A6310	Compras de materiais consumibles de xestión de tráfico e escalas
		A6320	Compras de recambios e doutros consumibles de mantemento de frota
		A6330	Compras de materiais consumibles de almacén
		A690	Compras de materiais diversos de estrutura
609	*Rappels* sobre compras	A6000	Combustible
		A6001	Lubrificante
		A6002	Pneumáticos
		A6009	Outras compras
		A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo
		A6300	Compras de material de comercialización
		A6310	Compras de materiais consumibles de xestión de tráfico e escalas
		A6320	Compras de recambios e doutros consumibles de mantemento de frota
		A6330	Compras de materiais consumibles de almacén
		A690	Compras de materiais diversos de estrutura
610	Variación existencias de mercadorías	A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo
		A690	Compras de materiais diversos de estrutura
611	Variación existencias de materias primas	N/A	N/A
612	Variación existencias doutros aprovisionamentos	A6000	Combustible
		A6001	Lubrificante
		A6002	Pneumáticos
		A6009	Outras compras
		A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo
		A6300	Compras de material de comercialización
		A6310	Compras de materiais consumibles de xestión de tráfico e escalas

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A6320	Compras de recambios e doutros consumibles de mantemento de frota
		A6330	Compras de materiais consumibles de almacén
		A690	Compras de materiais diversos de estrutura
620	Gastos de investigación e desenvolvemento	A692	Servizos exteriores xerais
621	Arrendamentos e canons	A6110	Contratos de arrendamento financeiro
		A6111	Contratos de *renting* ou arrendamento operativo
		A6112	Arrendamentos para reforzos
		A6119	Outros arrendamentos de material móbil
		A6165	Taxas de estacións
		A6169	Outras exaccións públicas imputables
		A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A6312	Servizos exteriores imputables a xestión de tráfico e escalas
		A6322	Servizos exteriores imputables a mantemento de frota
		A6332	Servizos exteriores imputables a compras e almacén
		A692	Servizos exteriores xerais
622	Reparacións e conservación	A6010	Mantemento - Mecánica e electricidade
		A6011	Mantemento - Chapa e pintura
		A6012	Mantemento - Equipamento interior
		A6013	Mantemento - Limpeza
		A6019	Outros servizos de mantemento externo
		A6161	Inspección técnica de vehículos
		A6164	Inspección de tacógrafo
		A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A6312	Servizos exteriores imputables a xestión de tráfico e escalas
		A6322	Servizos exteriores imputables a mantemento de frota
		A6332	Servizos exteriores imputables a compras e almacén
		A692	Servizos exteriores xerais
623	Servizos de profesionais independentes	A613	Amortización do contrato de xestión / fondo de comercio
		A6160	Visados
		A6169	Outras exaccións públicas imputables
		A621	Comisións sobre vendas

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A6312	Servizos exteriores imputables a xestión de tráfico e escalas
		A6322	Servizos exteriores imputables a mantemento de frota
		A6332	Servizos exteriores imputables a compras e almacén
		A692	Servizos exteriores xerais
624	Transportes	A603	Reforzos e traballos subcontratados
		A692	Servizos exteriores xerais
625	Primas de seguro	A6150	Seguro de autocar
		A6151	Seguro de viaxeiros
		A6152	Seguro de equipaxes
		A6159	Outras pólizas de seguro
		A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A6312	Servizos exteriores imputables a xestión de tráfico e escalas
		A6322	Servizos exteriores imputables a mantemento de frota
		A6332	Servizos exteriores imputables a compras e almacén
		A692	Servizos exteriores xerais
626	Servizos bancarios e similares	A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A692	Servizos exteriores xerais
627	Publicidade, propaganda e RRPP	A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A692	Servizos exteriores xerais
628	Subministracións	A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A6312	Servizos exteriores imputables a xestión de tráfico e escalas
		A6322	Servizos exteriores imputables a mantemento de frota
		A6332	Servizos exteriores imputables a compras e almacén
		A692	Servizos exteriores xerais
629	Outros servizos	A602	Peaxes
		A609	Outros custos quilométricos
		A6142	Axudas de custo do persoal de condución
		A6146	Axudas de custo doutro persoal de a bordo
		A619	Outros servizos imputables ao material móbil
		A621	Comisións sobre vendas

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A622	Indemnizacións a usuarios
		A623	Servizos especiais a usuarios
		A6302	Servizos exteriores imputables a xestión comercial e vendas
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6312	Servizos exteriores imputables a xestión de tráfico e escalas
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6324	Persoal de taller
		A6332	Servizos exteriores imputables a compras e almacén
		A6334	Persoal de compras e almacén
		A692	Servizos exteriores xerais
		A694	Persoal non asignado
630	Imposto sobre beneficios	N/A	N/A
631	Outros tributos	A6160	Visados
		A6162	Imposto de actividades económicas
		A6163	Imposto sobre vehículos de motor
		A6164	Inspección de tacógrafo
		A6165	Taxas de estacións
		A6169	Outras exaccións públicas imputables
		A693	Tributos xerais
633	Axustes negativos na imposición sobre beneficios	N/A	N/A
634	Axustes negativos na imposición indirecta	A6169	Outras exaccións públicas imputables
		A693	Tributos xerais
636	Devolución de impostos	N/A	N/A
638	Axustes positivos na imposición sobre beneficios	N/A	N/A
639	Axustes positivos na imposición indirecta	A6169	Outras exaccións públicas imputables
		A693	Tributos xerais
640	Soldos e salarios	A6140	Remuneracións do persoal de condución
		A6144	Remuneracións doutro persoal de a bordo
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6334	Persoal de compras e almacén
		A694	Persoal non asignado
641	Indemnizacións	A6140	Remuneracións do persoal de condución

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A6144	Remuneracións doutro persoal de a bordo
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6334	Persoal de compras e almacén
		A694	Persoal non asignado
642	Seguridade social a cargo da empresa	A6141	Seguridade social do persoal de condución
		A6145	Seguridade social doutro persoal de a bordo
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6334	Persoal de compras e almacén
		A694	Persoal non asignado
643	Retribucións sistemas achega definida	A6140	Remuneracións do persoal de condución
		A6144	Remuneracións doutro persoal de a bordo
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6334	Persoal de compras e almacén
		A694	Persoal non asignado
644	Retribucións sistemas prestación definida	A6140	Remuneracións do persoal de condución
		A6144	Remuneracións doutro persoal de a bordo
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6334	Persoal de compras e almacén
		A694	Persoal non asignado
645	Retribucións instrumentos de patrimonio	A6140	Remuneracións do persoal de condución
		A6144	Remuneracións doutro persoal de a bordo
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6334	Persoal de compras e almacén

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A694	Persoal non asignado
649	Outros gastos sociais	A6143	Outros custos sociais do persoal de condución
		A6147	Outros custos sociais doutro persoal de a bordo
		A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)
		A6314	Persoal de tráfico e escalas
		A6324	Persoal de taller
		A6334	Persoal de compras e almacén
		A694	Persoal non asignado
650	Perdas de créditos incobrables	A6305	Outros gastos de xestión comercial e de vendas
651	Resultados de operacións en común	A6305	Outros gastos de xestión comercial e de vendas
659	Outras perdas en xestión corrente	A621	Comisións sobre vendas
		A622	Indemnizacións a usuarios
		A623	Servizos especiais a usuarios
		A6305	Outros gastos de xestión comercial e de vendas
		A695	Outros gastos de xestión corrente non asignados
660	Gastos fin. por actualización de provisións	A696	Gastos financeiros non asignados
661	Xuros de obrigacións e bonos	A696	Gastos financeiros non asignados
662	Xuros de débedas	A6120	Gastos financeiros de préstamos para frota
		A6121	Gastos financeiros de contratos de *leasing*
		A6306	Gastos financeiros imputables a xestión comercial e vendas
		A6316	Gastos financeiros imputables a xestión de tráfico e escalas
		A6326	Gastos financeiros imputables a mantemento de frota
		A6336	Gastos financeiros imputables a compras e almacén
		A696	Gastos financeiros non asignados
663	Perdas por valoración de instrumentos fin.	A696	Gastos financeiros non asignados
664	Dividendos de pasivos financeiros	A696	Gastos financeiros non asignados
665	Xuros desconto de efectos e *factoring*	A696	Gastos financeiros non asignados
666	Perdas partic. e valores represent. débedas	A696	Gastos financeiros non asignados
667	Perdas de créditos non comerciais	A696	Gastos financeiros non asignados
668	Diferenzas negativas de cambio	A696	Gastos financeiros non asignados
669	Outros gastos financeiros	A696	Gastos financeiros non asignados

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
670	Perdas procedentes do inm. intanxible	A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais
671	Perdas procedentes do inm. material	A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais
672	Perdas procedentes de inv. inmobiliarios	A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais
673	Perdas proc. de participac. en vinculadas	A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais
675	Perdas por oper. con obrigacións propias	A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais
678	Gastos excepcionais	A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais
680	Amortización do inmobilizado intanxible	A613	Amortización do contrato de xestión de servizo público / fondo de comercio
		A6308	Amortización e deterioración do inmobilizado de comercial e vendas
		A6318	Amortización e deterioración do inmobilizado de tráfico e escalas
		A6328	Amortización e deterioración do inmobilizado de mantemento de frota
		A6338	Amortización e deterioración do inmobilizado de almacén
		A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado
681	Amortización do inmobilizado material	A6100	Amortización e deterioración do vehículo
		A6101	Amortización e deterioración dos equipamentos
		A6308	Amortización e deterioración do inmobilizado de comercial e vendas
		A6318	Amortización e deterioración do inmobilizado de tráfico e escalas
		A6328	Amortización e deterioración do inmobilizado de mantemento de frota
		A6338	Amortización e deterioración do inmobilizado de almacén
		A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado
682	Amortización de investimentos inmobiliarios	A6308	Amortización e deterioración do inmobilizado de comercial e vendas
		A6318	Amortización e deterioración do inmobilizado de tráfico e escalas
		A6328	Amortización e deterioración do inmobilizado de mantemento de frota
		A6338	Amortización e deterioración do inmobilizado de almacén

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado
690	Perdas por deterioración do inmob. intanxible	A613	Amortización do contrato de xestión / fondo de comercio
		A6308	Amortización e deterioración do inmobilizado de comercial e vendas
		A6318	Amortización e deterioración do inmobilizado de tráfico e escalas
		A6328	Amortización e deterioración do inmobilizado de mantemento de frota
		A6338	Amortización e deterioración do inmobilizado de almacén
		A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado
691	Perdas por deterioración do inmobil. material	A6100	Amortización e deterioración do vehículo
		A6101	Amortización e deterioración dos equipamentos
		A6308	Amortización e deterioración do inmobilizado de comercial e vendas
		A6318	Amortización e deterioración do inmobilizado de tráfico e escalas
		A6328	Amortización e deterioración do inmobilizado de mantemento de frota
		A6338	Amortización e deterioración do inmobilizado de almacén
		A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado
692	Perdas por deterioración de inv. mobiliarios	A6308	Amortización e deterioración do inmobilizado de comercial e vendas
		A6318	Amortización e deterioración do inmobilizado de tráfico e escalas
		A6328	Amortización e deterioración do inmobilizado de mantemento de frota
		A6338	Amortización e deterioración do inmobilizado de almacén
		A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado
693	Perdas por deterioración de existencias	A6000	Combustible
		A6001	Lubrificante
		A6002	Pneumáticos
		A6009	Outras compras
		A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
		A6300	Compras de material de comercialización
		A6310	Compras de materiais consumibles de xestión de tráfico e escalas
		A6320	Compras de recambios e doutros consumibles de mantemento de frota
		A6330	Compras de materiais consumibles de almacén
		A690	Compras de materiais diversos de estruturas
694	Perdas por deterioración de oper. comerciais	A6305	Outros gastos de xestión comercial e de vendas
695	Dotación á provisión por oper. comerciais	A6305	Outros gastos de xestión comercial e de vendas
696	Perd. deterioración de participacións a longo prazo	A696	Gastos financeiros non asignados
697	Perd. por deterioración de créditos a longo prazo	A696	Gastos financeiros non asignados
698	Perd. deterioración de participacións a longo prazo	A696	Gastos financeiros non asignados
699	Perd. por deterioración de créditos a curto prazo	A696	Gastos financeiros non asignados
700	Vendas de mercadorías	A711	Vendas e servizos a bordo
		A790	Vendas de produtos e servizos
701	Vendas de produtos terminados	N/A	N/A
702	Vendas de produtos semiterminados	N/A	N/A
703	Vendas de subprodutos e residuos	N/A	N/A
704	Vendas de envases e embalaxes	N/A	N/A
705	Prestacións de servizos	A700	Ingresos brutos por títulos de transporte propios
		A701	Ingresos procedentes de sistemas concertados
		A702	Ingresos por servizos de uso especial
		A703	Ingresos por servizos discrecionais
		A704	Ingresos por servizos de reforzos para outras empresas
		A7100	Seguros complementarios
		A7101	Comisións por venda en liña e por reservas
		A7102	Transporte de equipaxes e paquetaría
		A7109	Outros servizos complementarios
		A711	Vendas e servizos a bordo
		A790	Vendas de produtos e servizos

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
706	Descontos sobre vendas por pronto pagamento	A705	Descontos e promocións
		A790	Vendas de produtos e servizos
708	Devolucións de vendas e oper. similares	A790	Vendas de produtos e servizos
709	*Rappels* sobre vendas	A705	Descontos e promocións
		A790	Vendas de produtos e servizos
710	Variación de existencias de produtos en curso	N/A	N/A
711	Variación de existencias de produtos semiterminados	N/A	N/A
712	Variación de existencias de produtos terminados	N/A	N/A
713	Variación de existencias de subprodutos, residuos, etc.	N/A	N/A
730	Traballos realizados para o inm. intanxible	A793	Traballos realizados para a empresa
731	Traballos realizados para o inm. material	A793	Traballos realizados para a empresa
732	Traballos realizados investimentos inmobiliarios	A793	Traballos realizados para a empresa
733	Traballos realizados para o inm. mat. en curso	A793	Traballos realizados para a empresa
740	Subvencións, doazóns e leg. á explotación	A712	Subvencións de explotación
		A794	Subvencións, doazóns e legados
746	Subvencións, doazóns e leg. de capital transferidos ao resultado do exercicio	A713	Subvencións de capital transferidas a resultados
		A794	Subvencións, doazóns e legados
747	Outras subv., doazóns e leg. transferidos ao res.	A794	Subvencións, doazóns e legados
751	Resultados de operacións en común	A719	Outros ingresos de xestión da liña ou servizo
		A795	Outros ingresos de xestión xerais
752	Ingresos por arrendamentos	A719	Outros ingresos de xestión da liña ou servizo
		A795	Outros ingresos de xestión xerais
753	Ingresos por cesión de propiedade industrial	A795	Outros ingresos de xestión xerais
754	Ingresos por comisións	A7140	Comisións sobre emisión de billetes de terceiros
		A7141	Comisións por acordos en puntos de escala
		A795	Outros ingresos de xestión xerais
755	Ingresos por servizos ao persoal	A795	Outros ingresos de xestión xerais
759	Ingresos por servizos diversos	A795	Outros ingresos de xestión xerais

Contas do PXC		Contas analíticas asociadas	
760	Ingresos de particip. instrum. de patrimonio	A796	Ingresos financeiros
761	Ingresos de valores representativos de débeda	A796	Ingresos financeiros
762	Ingresos de créditos	A796	Ingresos financeiros
763	Beneficios valoración instrumentos financ.	A796	Ingresos financeiros
766	Beneficios en participacións e valores	A796	Ingresos financeiros
767	Ingresos de activos afectos a retrib. a longo p.	A796	Ingresos financeiros
768	Diferenzas positivas de cambio	A796	Ingresos financeiros
769	Outros ingresos financeiros	A796	Ingresos financeiros
770	Beneficios procedentes do inm. intanxible	A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais
771	Beneficios procedentes do inm. material	A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais
772	Beneficios procedentes de inv. inmobiliarios	A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais
773	Beneficios proc. de participac. en vinculadas	A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais
774	Difer. negativa combinacións de negocios	A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais
775	Beneficios por oper. con obrigacións propias	A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais
778	Ingresos excepcionais	A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais
790	Rev. deterioración do inmobilizado intanxible	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
791	Rev. deterioración do inmobilizado material	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
792	Rev. deterioración de investimentos inmobiliarios	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
793	Rev. deterioración de existencias	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
794	Rev. deterioración de créditos por operacións comerciais	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
795	Exceso de provisións	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
796	Rev. deterioración de partic. e valores longo prazo	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
797	Rev. deterioración de créditos a longo prazo	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
798	Rev. deterioración de partic. e valores curto prazo	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración
799	Rev. deterioración de créditos a curto prazo	A798	Excesos e aplicacións de provisións por deterioración

ANEXO II

Conceptos analíticos e regras de imputación

1. Descomposición de actividades.

As empresas contratistas de servizos públicos de transporte de viaxeiros de titularidade da Administración poden desenvolver distintas actividades ou liñas de negocio. Estas actividades clasificaranse en:

1.1) Transporte de viaxeiros por estrada
1.2) Outros servizos de transporte
1.3) Actividades vinculadas, como a xestión de estacións, servizo de mantemento, axencias de viaxes ou outras actividades vinculadas
1.4) Outras liñas de negocio

No transporte de viaxeiros por estrada diferenciaranse entre si os distintos contratos de xestión de servizo público dos cales resulte adxudicataria a empresa, así como o resto de actividades de transporte de viaxeiros realizadas, xa sexa transporte de viaxeiros discrecional, de uso especial, entre outros.

O contrato de xestión de servizo público de transporte regular de viaxeiros de uso xeral será a unidade analítica de imputación.

2. Centros de custo.

Os centros de custo clasificaranse en:

2.1) Centros de custo de apoio, compostos por:

2.1.1 Comercialización e vendas de servizos de transporte e vinculados
2.1.2 Xestión de tráficos e escalas
2.1.3 Mantemento da frota
2.1.4 Compras e outros centros de custo

2.2) Centro de custo de administración e estrutura

3. Procesos de asignación.

Realizarase nas seguintes fases:

Fase 1. Determinación de ingresos e custos.

a. Determinación dos ingresos do grupo 7 do PXC, extraídos da conta de perdas e ganancias da contabilidade financeira.

Todos os ingresos se imputarán ás distintas actividades onde se xeren, segundo o indicador, a unidade e o fluxo de imputación reflectido nas regras de imputación.

b. Determinación dos gastos do grupo 6 do PXC extraídos da conta de perdas e ganancias da contabilidade financeira.

Todos os gastos se asignarán aos distintos centros de custo onde se soportan, segundo o indicador, a unidade e o fluxo de imputación reflectido nas regras de imputación.

Fase 2. Conversión de partidas contables en analíticas.

Fase 3. Asignación inicial de custos directos a centros de custo e ingresos directos ás actividades.

Fase 4. Axustes de custos directos nas actividades.

Os custos de asignación directa que sexan xerados pola utilización de recursos compartidos nas distintas actividades repartiranse entre estas en función dos quilómetros percorridos polos vehículos e das horas de traballo dos condutores.

O axuste de custos farase tanto a nivel analítico como de contabilidade xeral.

Fase 5. Repartición dos centros de custo de apoio nos distintos contratos de xestión de servizos públicos de transporte regular de viaxeiros de uso xeral.

Fase 6. Repartición dos centros de custo de estrutura nos distintos contratos de xestión de servizos públicos de transporte regular de viaxeiros de uso xeral.

LISTAXE DE CONCEPTOS ANALÍTICOS E REGRAS DE IMPUTACIÓN

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A600 CUSTOS QUILOMÉTRICOS - CONSUMOS DAS OPERACIÓNS DE TRANSPORTE								
A6000	Combustible	Gastos relativos ao consumo de carburantes ou outras fontes enerxéticas para a tracción dos autocares tales como gasóleo, biodiésel, gas, enerxía eléctrica, etc., así como os aditivos ou substancias incorporadas para mellorar o rendemento.	602 606 608 609 612 693	Compras doutros aprovisionamentos Descontos sobre compras por pronto pagamento Devolucións de compras *Rappels* sobre compras Variación existencias doutros aprovisionamentos Perdas por deterioración de existencias	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	1. Os consumos asignaranse individualmente aos autocares que dean lugar a estes e imputaranse ás liñas ou servizos a que estean asignados de forma habitual dentro da operativa da empresa. Deduciranse do importe do consumo todos os descontos, devolucións e *rappels* que se aplicasen ás compras do período. 2. Tratándose de contratos de xestión de servizo público de transporte regular de viaxeiros de uso xeral, os consumos asignaranse aos autocares que oficialmente se encontren adscritos a elas. 3. Cando os autocares sexan utilizados para realizar operacións noutras liñas ou servizos diferentes aos da súa adscrición oficial ou habitual, deberase deducir o importe do custo que proporcionalmente corresponda en función do número de quilómetros percorridos, e asignarase á liña ou servizo onde fosen efectivamente utilizados, segundo quede reflectido nos libros de ruta do vehículo [(1)]. 4. Os consumos atribuíbles a percorridos en baleiro dos autocares asignaranse á liña ou servizo que orixinase a necesidade de posicionar o vehículo en lugar distinto ao do inicio ou termo da expedición en cuestión. Tratándose de servizos de carácter regular, unicamente se admitirán como consumos atribuíbles a percorridos en baleiro os seguintes:
A6001	Lubrificante	Consumo de aceites e outras substancias destinadas ao engraxamento das pezas do motor, así como os filtros e elementos relacionados.						
A6002	Pneumáticos	Gastos correspondentes á substitución de cubertas e cámaras das rodas do autocar polo seu desgaste habitual ou excepcional.						

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6009	Outras compras	Gastos derivados do consumo doutros materiais diferentes aos anteriores (A6000, A6001 e A6002) e cuxo consumo estea directamente relacionado co desgaste do vehículo como consecuencia da súa normal circulación, sempre e cando non se inclúan nas contas analíticas do grupo A601 (Reparación e conservación) ou do grupo A632 (Custos de mantemento da frota).						- O posicionamento entre as cocheiras ou lugares de estacionamento e os puntos de inicio e termo das rutas. - Percorridos realizados para inspeccións técnicas e traballos de mantemento. - Traxectos para a restitución ou reposicionamento de vehículos en casos excepcionais [(2)]. Os consumos por percorridos en baleiro que, de ser o caso, non sexa posible asignar a ningunha liña ou servizo en particular, recolleranse na conta analítica "A690 Consumo de materiais diversos" do capítulo de gastos de estrutura. 5. Naqueles casos en que non resulte posible para a empresa asignar de forma individual para cada autocar o custo dos seus consumos, este asignarase en función dos quilómetros totais percorridos e en función do consumo teórico de cada autocar de acordo coas especificacións técnicas dos fabricantes, considerando o chasis e a carrozaría. A diferenza resultante entre o consumo teórico total e o consumo real total distribuirase de forma proporcional ao número de quilómetros percorrido por cada autocar [(1)]. Para os percorridos realizados en baleiro serán de aplicación neste caso os mesmos criterios citados na regra nº 4.
A601 CUSTOS QUILOMÉTRICOS - REPARACIÓN E CONSERVACIÓN DO MATERIAL MÓBIL								
A6010	Mantemento - Mecánica e electricidade	Servizos prestados por terceiros na reparación e nas operacións de mantemento relativas á mecánica xeral do vehículo-chasis e o seu sistema eléctrico, xa se trate de operacións puntuais ou de servizos ordinarios ou programados.	622	Reparacións e conservación	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros Días en servizo Nº de prazas	6. Os gastos de reparación e conservación asignaranse individualmente aos autocares nos cales se practiquen as operacións en cuestión e imputaranse a aquelas liñas ou servizos a que estean adscritos con carácter oficial (contratos de xestión de servizo público) ou habitual. 7. Seguindo o mesmo criterio que para os consumos correntes, cando os autocares sexan utilizados para realizar operacións noutras liñas ou servizos diferentes aos da súa adscrición, deberase imputar a cada liña ou servizo o custo que proporcionalmente corresponda en función do número de quilómetros percorridos,

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6011	Mantemento - Chapa e pintura	Servizos de terceiros prestados con carácter puntual ou habitual para a debida conservación da carrozaría exterior do vehículo, tales como pintura, distintivos, etc.						segundo quede reflectido nos libros de ruta dos vehículos. 8. A asignación de gastos de reparación e conservación realizarase preferentemente de forma individualizada para cada autocar e non de forma proporcional aos quilómetros percorridos ou aos tempos de condución rexistrados ou calquera outro indicador operativo. Para tales efectos, as facturas dos provedores deste tipo de servizos deberían identificar expresamente as matrículas dos vehículos sobre os cales se realizan as operacións. Isto último non será aplicable aos servizos de limpeza exterior e interior (conta analítica A6013) que, en caso de non poder ser identificados de forma individual, se poderán imputar a cada autocar de forma proporcional ao número de prazas e en función dos días efectivos que permanezan en servizo. Porén, cando non sexa posible facer a asignación individualizada por autocar, aplicaranse os mesmos criterios que se recollen na regra nº 50 para o mantemento en propio.
A6012	Mantemento - Equipamento interior	Servizos de conservación, reparación e substitución de elementos do equipamento interior do vehículo prestados por terceiros.						
A6013	Mantemento - Limpeza	Servizos de limpeza exterior e interior do vehículo, tales como túneles de lavado, enceramentos, empresas de limpeza e desinfección, etc., prestados por terceiros.						
A6019	Outros servizos de mantemento externo	Calquera outro servizo de reparación ou conservación dos vehículos prestado por outras empresas e que, estando asociados de forma directa ao desgaste normal do vehículo como consecuencia da súa circulación, non se poida clasificar en ningunha das contas anteriores A6010, A6011 e A6012.						
A60X CUSTOS QUILOMÉTRICOS - OUTROS								
A602	Peaxes	Importes satisfeitos polos dereitos de	629	Outros servizos	Autocar	Autocar ↓	Quilómetros (en	9. Os importes devindicados por peaxes serán imputados de forma específica ás liñas ou servizos

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		tránsito na utilización de autoestradas e outras infraestruturas.				Liña/ servizo	vías de peaxe)	que discorran polas autoestradas ou infraestruturas en cuestión en función dos percorridos efectivamente realizados. Estes importes veranse reducidos polos descontos e bonificacións de calquera tipo que as empresas concesionarias poidan aplicar por volumes de operación ou por circunstancias especiais.
A603	Reforzos e traballos subcontratados	Servizos puntuais de transporte en autocar con condutor contratados a outras empresas co fin de cubrir períodos de incremento da demanda ou situacións de carácter excepcional que non poidan ser atendidos con medios propios.	607	Traballos realizados por outras empresas	Liña/ servizo	Liña/ servizo	Quilómetros	10. Os servizos prestados por outras empresas en concepto de reforzos serán imputados directamente ás liñas e servizos onde se realizasen.
			624	Transportes				
A609	Outros custos quilométricos	Gastos de explotación cuxa devindicación se encontre directamente relacionada co proceso esencial do servizo de transporte, estea condicionado polo volume de quilómetros realizados e non sexa posible clasificalos dentro de ningún dos anteriores.	629	Outros servizos	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	11. Unicamente se incluirán aqueles gastos que, non estando comprendidos dentro dos restantes do grupo de custos quilométricos, baixo un criterio obxectivo sexan susceptibles de se asignaren de forma específica a un autocar e sempre que o seu importe estea directamente relacionado co número de quilómetros realizados. 12. Estes custos imputaranse ás liñas ou servizos aos cales se encontren adscritos os autocares que os orixinen, axustándose os importes correspondentes aos percorridos ou traxectos realizados para outras liñas ou servizos distintos en función do número de quilómetros de acordo cos rexistros dos libros de rutas dos autocares. 13. Tamén será de aplicación a este tipo de custos a regra nº 4 prevista para os "Consumos correntes", en relación cos percorridos en baleiro.

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A610 CUSTOS TEMPORAIS - AMORTIZACIÓN DO MATERIAL MÓBIL								
A6100	Amortización e deterioración do vehículo	Expresión da depreciación sistemática anual efectiva dos autocares e dos seus equipamentos incorporados con carácter permanente atribuíble á súa normal actividade, así como as correccións valorativas que como consecuencia da deterioración dos activos sexa preciso practicar.	681 691	Amortización do inmobilizado material Perdas por deterioración do inmobil. material	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	14. As amortizacións realizadas de acordo coas normas de valoración do PXC serán asignadas individualmente aos autocares e imputadas ás liñas ou servizos a que estean adscritos, e realizaranse os axustes que correspondan en función da utilización que tivesen os activos noutras liñas ou servizos. 15. A empresa realizará estes axustes en función dos quilómetros realizados, de acordo cos rexistros dos libros de rutas e dos tacógrafos. 16. Para os percorridos en baleiro seguirase o mesmo tratamento a que se fai referencia na regra 4 prevista para os "Consumos correntes" 17. Non será necesario presentar de forma separada a amortización/deterioración dos equipamentos complementarios cando a empresa teña previsto utilizalos con carácter permanente no mesmo autocar e a súa vida útil coincida coa do propio autocar.
A6101	Amortización e deterioración dos equipamentos	Depreciación e/ou deterioración correspondente aos equipamentos adicionais e complementarios dos autocares susceptibles de seren utilizados de forma independente.						
A611 CUSTOS TEMPORAIS - ARRENDAMENTO DE MATERIAL MÓBIL								
A6110	Contratos de arrendamento financeiro	Cotas de *leasing* por autocares explotados baixo o réxime de arrendamento financeiro, cando a empresa siga a práctica de rexistrar estas operacións como gastos, de acordo cos criterios específicos para microempresas do PXC para pemes.	621	Arrendamentos e canons	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	18. As cotas de *leasing* ou *renting* asignaranse aos autocares e imputaranse ás liñas ou servizos a que estean adscritos, procedéndose a realizar os axustes entre liñas e/ou servizos que correspondan en función dos quilómetros percorridos. 19. As cotas de *leasing* unicamente terán a consideración de gastos de arrendamento cando a empresa cumpra os requirimentos da normativa contable para as microempresas sinalados no artigo 4 do Real decreto 1515/2007, do 16 de novembro. En todos os demais casos os vehículos explotados en réxime de arrendamento financeiro terán o mesmo

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6111	Contratos de *renting* ou arrendamento operativo	Cotas de *renting* por autocares explotados de forma habitual baixo acordos de arrendamento operativo.			Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo		tratamento que se se trata de elementos da mesma clase en propiedade. 20. No caso de operacións de *renting* a empresa reflectirá o importe total das cotas de *renting* sen deducir os gastos por outros servizos distintos da mera disposición do vehículo, tales como as primas de seguro e o mantemento. 21. Os importes en que se incorra en todas as demais operacións de arrendamento de material móbil imputaranse á liña ou servizo que corresponda e repartiranse de forma proporcional aos quilómetros percorridos en caso de que afecten varias(os) delas(es).
A6112	Arrendamentos para reforzos	Contratos de arrendamento de autocar sen condutor destinados a cubrir períodos de incremento da demanda ou situacións de carácter excepcional que non poidan ser atendidos cos vehículos propios.			Liña/ servizo	Liña/ servizo		
A6119	Outros arrendamentos de material móbil	Calquera outro arrendamento de elementos de transporte sen condutor que se realice en situacións excepcionais ou de emerxencia para emendar a prestación dos servizos de transporte.			Liña/ servizo	Liña/ servizo		
A612 CUSTOS TEMPORAIS - FINANCIAMENTO DO MATERIAL MÓBIL								
A6120	Gastos financeiros de préstamos para frota	Xuros devindicados por préstamos de entidades financeiras destinados á adquisición do material móbil e o seu equipamento, calquera que sexa o seu prazo de vencemento e o modo en que estean instrumentados tales xuros.	662	Xuros de débedas	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	22. Asignaranse a cada autocar os xuros devindicados polos préstamos que outorgasen entidades financeiras e de crédito para a súa adquisición. Cando a compra do autocar se producise no marco dunha operación financeira máis ampla que afecte outros activos da empresa de forma conxunta, os xuros imputaranse proporcionalmente ao valor de adquisición de cada un dos activos. 23. Os xuros correspondentes a préstamos de terceiros que non teñan a condición de entidades financeiras ou de crédito, en especial se se trata de

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6121	Gastos financeiros de contratos de *leasing*	Carga financeira asociada aos contratos de arrendamento financeiro do material móbil implícita nas cotas periódicas de *leasing*.						empresas vinculadas, só serán imputables ao autocar na medida en que se encontren debidamente documentados e suxeitos a tipos de xuro de mercado referenciados aos indicadores xeralmente utilizados no contexto financeiro, como por exemplo o euríbor. 24. En ningún caso se imputarán aos autocares xuros correspondentes a produtos financeiros destinados a financiar o capital circulante da compañía, tales como pólizas de crédito, pólizas de desconto, contratos de *factoring, confirming*, etc. 25. Nas operacións de arrendamento financeiro, os xuros implícitos nas cotas periódicas de *leasing* asignaranse aos autocares seguindo un criterio financeiro, de acordo coa carga financeira desagregada nas táboas de amortización que figuren nos contratos e nas súas posteriores actualizacións. 26. Do mesmo modo que co resto dos custos, os xuros asignados a cada autocar imputaranse ás liñas ou servizos a que se encontren adscritos, e practicaranse os axustes que correspondan polas operacións que se realizasen para outras liñas ou servizos en función dos quilómetros percorridos. (3).
A613 CUSTOS TEMPORAIS - DEREITOS DE EXPLOTACIÓN								
A613	Amortización do contrato de xestión de servizo público de transporte regular de	Gastos diferidos en que incorrese a empresa pola formalización do contrato de xestión dun servizo público	623	Servizos de profesionais independentes	Liña/ servizo	Liña/ servizo	Recadación	27. Imputaranse a cada liña ou servizo as amortizacións e, de ser o caso, as correccións de valor que correspondan aos dereitos de explotación de cada unha delas. Para individualizar o importe correspondente a cada liña ou servizo, cando os dereitos de explotación se refiran a varias(os)
			680	Amortización do inmobilizado intanxible				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
	viaxeiros de uso xeral e/ou fondo comercio	regular ou polos custos de adquisición dos dereitos derivados deste a un terceiro, así como os importes pagados a outras empresas en concepto de dereitos de traspaso ou fondos de comercio pola cesión de contratos e/ou carteiras de clientes. Así mesmo, inclúe as correccións do valor dos dereitos de explotación que resulte preciso practicar para reflectir eventuais deterioracións.	690	Perdas por deterioración do inmob. intanxible				delas(es), tomarase como referencia o importe da recadación de cada liña ou servizo no último exercicio anterior á transacción de compravenda dos dereitos de explotación. 28. Unicamente se terán en consideración estes custos diferidos na medida en que fosen satisfeitos a terceiros. Non será admisible que a empresa impute este tipo de gastos cando se refiran a contratos de xestión de servizo público de transporte regular de viaxeiros de uso xeral dos cales fose adxudicatario en procesos de licitación pública, máis alá dos que se puidesen devindicar no proceso do concurso pola elaboración das ofertas, pola realización de estudos técnicos e outras operacións directamente relacionadas coa licitación.
A614 CUSTOS TEMPORAIS - GASTOS DO PERSOAL DE A BORDO								
A6140	Remuneracións do persoal de condución	Remuneracións de carácter fixo e eventual do persoal de condución asignado ás operacións de transporte, incluídas as achegas a sistemas de pensións, así como os compromisos co persoal de condución retirado e as indemnizacións por despedimentos ou xubilacións anticipadas.	640 641 643 644 645	Soldos e salarios Indemnizacións Retribucións sistemas achega definida Retribucións sistemas prestación definida Retribucións instrumentos de patrimonio	Liña/ servizo	Liña/ servizo	Horas de condución	29. Os gastos de persoal correspondentes aos condutores asignaranse directamente ás liñas ou servizos en que presten a súa actividade laboral, unha vez deducidos os importes que razoablemente resulten atribuíbles a actividades distintas da condución que, de ser o caso, serán imputados ás contas analíticas que correspondan (A6304, A6314, A6324, A6334 e A694). Cando os condutores realicen a súa actividade laboral indistintamente en diferentes liñas ou servizos de transporte da empresa, a asignación do gasto deberíase distribuír de forma proporcional ás horas de condución efectiva, de acordo cos rexistros dos tacógrafos e dos libros de ruta dos autocares (4).
A6141	Seguridade social do persoal de condución	Cotas por conta da empresa a favor dos organismos da Seguridade Social atribuíbles a este persoal	642	Seguridade social a cargo da empresa				30. Naqueles casos en que, pola súa complexidade, non resulte posible para a empresa asignar de forma individual os gastos do persoal de condución ás liñas ou servizos, estes asignaranse repartindo a totalidade deles en función das horas totais de condución efectiva atribuíbles a cada liña ou servizo, de acordo

Contas analíticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6142	Axudas de custo do persoal de condución	Cantidades devindicadas polo persoal de condución en concepto de pensión alimenticia e aloxamento nos desprazamentos fóra do lugar do seu domicilio habitual.	629	Outros servizos				cos rexistros dos tacógrafos e dos libros de ruta dos autocares. En todo caso, a cifra total de gastos de persoal de condución que se reparta entre todas as liñas e servizos deberá ter sido axustada polos importes que razoablemente resulten atribuíbles a actividades distintas da condución (5) que, de ser o caso, serán imputados ás contas analíticas que correspondan (A6304, A6314, A6324, A6334 e A694).
A6143	Outros custos sociais do persoal de condución	Gastos de natureza social realizados de forma voluntaria ou en cumprimento de disposicións legais, tales como formación, bolsas, seguros de vida, seguros médicos, etc., atribuíbles ao persoal de condución.	649	Outros gastos sociais				
A6144	Remuneracións doutro persoal de a bordo	Gastos da mesma natureza que os descritos nas contas analíticas A6140, A6141, A6142 e A6143 atribuíbles ao resto do persoal de a bordo distinto do condutor, tales como cobradores, auxiliares de a bordo, acompañantes obrigatorios, guías, etc.	640	Soldos e salarios			Horas de servizo - Quilómetros	31. Os gastos do resto do persoal de a bordo distinto do persoal de condución deberanse asignar directamente ás liñas ou servizos onde prestasen a súa actividade en función das horas de traballo efectivas. Naqueles casos en que non sexa posible determinar con exactitude as horas de traballo realizadas por cada empregado en cada liña, os gastos asignaranse en función dos tempos de marcha efectiva do autocar (equivalente ás horas de condución) ou dos quilómetros percorridos.
			641	Indemnizacións				
			643	Retribucións sistemas achega definida				
			644	Retribucións sistemas prestación definida				
			645	Retribucións instrumentos de patrimonio				
A6145	Seguridade social doutro persoal de a bordo		642	Seguridade social a cargo da empresa				
A6146	Axudas de custo doutro persoal de a bordo		629	Outros servizos				
A6147	Outros custos sociais doutro persoal de a bordo		649	Outros gastos sociais				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A615 CUSTOS TEMPORAIS - SEGUROS								
A6150	Seguro de autocar	Cantidades satisfeitas en concepto de primas de seguro sobre o autocar, os seus equipamentos e accesorios, así como sobre o persoal de a bordo. Tamén estarán comprendidos dentro desta mesma epígrafe os seguros obrigatorios e complementarios de viaxeiros e as súas equipaxes cando estes se incluísen dentro da mesma póliza de seguro que o autocar e o seu importe se estableza de forma inseparable.	625	Primas de seguro	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	32. Os seguros de autocar asignaranse de forma individual a cada un deles e imputaranse ás liñas ou servizos a que se encontren adscritos, practicándose os axustes que proceda cando estes se utilicen noutras liñas ou servizos diferentes aos da súa adscrición en función dos quilómetros realizados. Tamén se asignarán desta maneira os seguros do persoal de a bordo, viaxeiros e equipaxes cando o importe das primas se determine de forma conxunta coa cobertura do autocar. 33. Os seguros de viaxeiros e equipaxes que se determinasen de forma separada ao do autocar imputaranse á liña ou servizo que corresponda, ou en función dos viaxeiros.km cando non sexa posible identificalos de forma específica ou cando estean baseados nun acordo global que afecte todos os servizos de transporte da compañía.
A6151	Seguro de viaxeiros	Cantidades satisfeitas en concepto de primas seguros de viaxeiros de carácter obrigatorio, complementario ou voluntario, cando estas se establecesen de forma independente ao seguro do autocar.			Liña/ servizo	Liña/ servizo	Viaxeiros km viaxeiros	34. Nos contratos de xestión de servizo público de transporte regular de viaxeiros de uso xeral, cando os seguros de viaxeiros e equipaxes constitúan un servizo voluntario para o viaxeiro e representen cargos adicionais sobre as tarifas de transporte, o custo da prima deberase imputar á mesma liña para a cal se expide o billete ou título de transporte asociado.
A6152	Seguro de equipaxes	Cantidades satisfeitas en concepto de primas de seguros sobre as equipaxes, cando estas se establecesen de forma independente ao seguro do autocar.			Liña/ servizo	Liña/ servizo	Viaxeiros km viaxeiros	

Contas analíticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS: Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6159	Outras pólizas de seguro	Importes correspondentes a outros seguros que cubran continxencias asociadas á prestación do servizo do transporte e que se contratase de forma separada á póliza de seguro do autocar.			Autocar ou liña/ servizo	Liña/ servizo	Quilómetros	
A616 CUSTOS TEMPORAIS - IMPOSTOS, TAXAS E EXACCIÓNS								
A6160	Visados	Taxas satisfeitas polo visado das autorizacións de transporte, así como os gastos de xestión asociados á tramitación.	621 622 623	Arrendamentos e canons Reparacións e conservación Servizos de profesionais independentes	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	35. Todos os gastos de natureza fiscal, taxas, canons ou servizos públicos se asignarán directamente aos autocares correspondentes e se imputarán ás liñas ou servizos aos cales estean adscritos, e procederase a regularizar as cantidades que correspondan en función dos quilómetros realizados cando se utilizasen en liñas ou servizos distintos aos da súa adscrición. Con excepción dos custos a que se fai referencia na regra 36, referidos ao volume de billetes vendidos ou viaxeiros, non se admitirá dentro desta categoría de custos de explotación ningún concepto ou partida que non se poida asignar individualmente dunha maneira exacta a cada autocar, caso en que se deberán considerar gastos de estrutura dentro das contas analíticas que correspondan. 36. As taxas de estacións públicas que estean referidas aos billetes vendidos nos despachos de billetes ou aos viaxeiros que utilizan as instalacións imputaranse ás liñas ou servizos que corresponda.
A6161	Inspección Técnica de Vehículos	Importes satisfeitos polos servizos de inspección técnica de vehículos obrigatoria dos autocares.	631 634 639	Outros tributos Axustes negativos na imposición indirecta Axustes positivos na imposición indirecta				
A6162	Imposto de actividades económicas	Importe correspondente ao imposto sobre actividades económicas aplicable aos autocares de acordo coas tarifas vixentes para as actividades de transporte de viaxeiros por estrada comprendidas dentro das epígrafes 721.1 e 721.3						

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6163	Imposto sobre vehículos de motor	Cantidades satisfeitas polos impostos municipais sobre vehículos de tracción mecánica, calquera que sexa a súa denominación.						
A6164	Inspección de tacógrafo	Importes satisfeitos polos servizos de control e inspección oficial da instalación dos tacógrafos dos vehículos						
A6165	Taxas de estacións	Taxas satisfeitas pola entrada e saída de autobuses nas estacións públicas de transporte, polo estacionamento dos autocares, por billetes emitidos nos despachos de billetes da estación e por calquera servizo da estación prestado directamente sobre os autocares. Non se incluirán dentro desta conta os gastos de arrendamento de despachos de billetes, oficinas, espazos comerciais, servizos de vixilancia ou outros que non estean directamente individualizados por autocar.			Autocar ou liña/ servizo		Quilómetros Viaxeiros	

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6169	Outras exaccións públicas imputables	Gastos de carácter fiscal e outros gastos derivados de disposicións normativas ou da utilización de servizos públicos das administracións ou empresas contratistas de servizos públicos que, podéndose identificar de forma específica para cada autocar ou, de ser o caso, para cada condutor, non se poidan encadrar en ningunha das contas analíticas anteriores (A6160 a A6165). A título de exemplo, incluiranse as sancións administrativas de calquera tipo (por infraccións de tráfico, de normativa de tempos de descanso e condución, etc.) e os axustes na imposición indirecta.			Autocar		Quilómetros	
A619 CUSTOS TEMPORAIS - OUTROS SERVIZOS IMPUTABLES AO MATERIAL MÓBIL								
A619	Outros servizos imputables ao material móbil	Outros servizos de carácter complementario prestados por terceiros cuxo alcance estea relacionado coa realización do servizo de transporte e que sexa posible imputar de forma individualizada aos autocares. A título de exemplo, poderanse	629	Outros servizos	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	37. Cando os servizos complementarios sexan asignables de forma individualizada aos autocares, imputaranse á liña ou servizo a que se encontren adscritos, e axustaranse as cantidades que procedan cando estes se utilicen noutras liñas ou servizos distintos, en función dos quilómetros realizados en cada caso. No caso de que non sexa posible asignar estes custos de forma específica a cada autocar, terán a consideración de gastos de estrutura e clasificaranse na conta analítica A692 Servizos exteriores xerais.

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		incluír nesta conta analítica os servizos de telefonía a bordo, redes sen fíos (wifi), dereitos de emisión de produtos multimedia, etc.						
A62 OUTROS CUSTOS DIRECTOS VARIABLES								
A620	Aprovisionamentos para servizos a bordo	Consumo de artigos de todo tipo destinados á atención a bordo dos viaxeiros, tales como produtos de cátering, refrixerios, bebidas, auriculares, prensa, artigos de promoción, regalos, etc.	600	Compras de mercadorías	Autocar	Autocar ↓ Liña/ servizo	Viaxeiros	38. Os consumos de produtos para a atención a bordo dos viaxeiros imputaranse, a ser posible, ás liñas ou servizos que os orixinasen. Cando isto non sexa posible ou cando afecten varias liñas e/ou servizos, repartiranse en función da recadación imputable a cada un deles.
			602	Compras doutros aprovisionamentos				
			606	Descontos sobre compras por pronto pagamento				
			608	Devolucións de compras				
			609	*Rappels* sobre compras				
			610	Variación existencias de mercadorías				
			612	Variación existencias doutros aprovisionam.				
			693	Perdas por deterioración de existencias				
A621	Comisións sobre vendas de billetes	Comisións a favor de terceiros polas vendas de billetes ou títulos de transporte das liñas da empresa.	623	Servizos de profesionais independentes	Liña/ servizo	Liña/ servizo	Billetes	39. As comisións sobre vendas imputaranse directamente ás liñas ás cales correspondan os billetes vendidos. En ningún caso se admitirá a clasificación das comisións deducindo o importe de venda do billete ou título de transporte nas contas analíticas A700 "Ingresos brutos por títulos de transporte propios" ou A704 "Descontos e promocións"
			629	Outros servizos				
			659	Outras perdas en xestión corrente.				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A622	Indemnizacións a usuarios	Indemnizacións de calquera tipo satisfeitas a clientes e usuarios por circunstancias acaecidas no servizo de transporte (demoras, perdas de equipaxe, *overbooking,* etc.).					Reclamacións	40. Os importes correspondentes a indemnizacións de calquera tipo a favor de usuarios ou clientes serán imputados á liña ou servizo en que se producise o feito ou a circunstancia que orixinase o dereito en favor daqueles. A imputación do gasto realizarase con independencia de que a carga da indemnización sexa asumida por unha compañía de seguros no marco dunha póliza de responsabilidade civil ou similar, caso en que os importes que recupere a empresa se deberán clasificar como ingresos na conta analítica A719 "Outros ingresos de xestión da liña ou servizo".
A623	Servizos especiais a usuarios	Gastos de carácter excepcional ocasionados pola atención a usuarios en situacións especiais. A título de exemplo, incluiranse os destinados á atención de persoas de mobilidade reducida, así como servizos aos usuarios en situacións excepcionais como folgas, inclemencias meteorolóxicas, etc.					Usuarios atendidos	41. Os gastos en que se incorrese en servizos especiais a usuarios clasificaranse nesta conta sempre e cando se producisen fóra dos estándares habituais do servizo [(6)]. No caso de atención de persoas de mobilidade reducida, por exemplo, serán admisibles cando se trate de servizos de empresas de traballo temporal contratados *ex profeso* e non cando os prestase o persoal propio das estacións ou o persoal de a bordo.
A630 OUTROS CUSTOS DIRECTOS FIXOS - COMERCIALIZACIÓN E VENDAS								
A6300	Compras de material de comercialización	Gastos relativos ao consumo de todo tipo de material destinado á emisión de billetes e títulos de transporte en xeral, así como todo tipo de consumibles relacionados coa comercialización dos servizos de transporte da empresa e para o normal funcionamento dos despachos de billetes e puntos de venda.	602 606 608 609 612 693	Compras doutros aprovisionamentos Descontos sobre compras por pronto pagamento Devolucións de compras *Rappels* sobre compras Variación existencias doutros aprovisionam. Perdas por deterioración de existencias	Centro de custo	Centro de custo ↓ Liña/ servizo	Viaxeiros	42. Como regra xeral, todos os gastos que se imputen ao centro de custo de comercialización e vendas deberán poder asignarse, pola súa vez, a unha ou a varias das liñas de transporte regular de uso xeral, ou a un ou varios dos servizos regulares de uso especial e discrecionais, tomando como base o número de viaxeiros. No caso de que isto non sexa posible, os gastos terán a consideración de gastos de estrutura e clasificaranse nas contas analíticas do capítulo A69 que corresponda en función da súa natureza.

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6302	Servizos exteriores imputables	Servizos de terceiros, comprendidos dentro das contas do número 62 do PXC, que resulten directamente asignables á comercialización dos servizos de transporte da empresa ou aos despachos de billetes e puntos de venda. A título de exemplo, incluiranse os arrendamentos de despachos de billetes en estacións, os gastos de mantemento e subministracións destes, o arrendamento e mantemento de máquinas expendedoras, os gastos de promoción e publicidade dos servizos de transporte, etc.	621	Arrendamentos e canons			Títulos expedidos	43. Todos os gastos asociados ao funcionamento de despachos de billetes e dos puntos e sistemas de venda de títulos de transporte, independentemente de cal sexa a súa natureza (consumos, servizos exteriores, persoal, amortizacións, financeiros ou doutro tipo), se imputarán ás distintas liñas regulares da empresa en función do número de títulos de transporte de cada liña que se expedisen nos despachos de billetes e puntos de venda propios, salvo que os sistemas da empresa permitan realizar unha asignación individualizada destes gastos a cada unha das liñas en particular.
			622	Reparacións e conservación				
			623	Servizos de profesionais independentes				
			625	Primas de seguros				
			626	Servizos bancarios e similares				
			627	Publicidade, propaganda e RRPP				
			628	Subministracións			Viaxeiros	44. Todos os demais gastos de comercialización e venda que non se encontren asociados ao funcionamento de despachos de billetes e puntos de venda, como por exemplo os gastos de carácter promocional e/ou publicitario, se imputarán, a ser posible, ás liñas ou servizos que os orixinasen. Cando isto non sexa posible ou cando afecten varias liñas e/ou servizos, repartiranse en función dos viaxeiros transportados en cada unha delas.
			629	Outros servizos				
A6304	Persoal de comercialización e de vendas (vendedores de billetes)	Gastos de todo tipo (retribucións fixas e variables, indemnizacións, achegas a sistemas de pensións, seguridade social, axudas de custo e outros gastos sociais) asignables ao persoal de despachos de billetes e puntos de venda.	640	Soldos e salarios				
			641	Indemnizacións			N/A	45. Os gastos de representación e relacións públicas non terán a consideración de gastos de comercialización e vendas, salvo que sexa posible asignalos directamente a unha liña ou servizo con base nun criterio obxectivo. En caso contrario, deberanse clasificar como gastos de estrutura.
			642	Seguridade social a cargo da empresa				
			643	Retribucións sistemas achega definida				
			644	Retribucións sistemas prestación definida			Horas de traballo Superficie ocupada Número de	46. Os gastos derivados de recursos operativos que sexan comúns a outros centros de custo deberanse axustar en función dos seguintes criterios: - Tratándose de gastos de persoal, en función das horas de traballo realizadas en cada centro de custo. - No caso de gastos de arrendamento, mantemento, seguros sobre instalacións e amortizacións e deterioracións de valor dos activos, en función da
			645	Retribucións instrumentos de patrimonio				
			649	Outros gastos sociais				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			629	Outros servizos			empregados	superficie ocupada polas actividades de cada centro de custo. - No caso de subministracións e doutros servizos exteriores, en función do número de empregados de cada centro de custo. Esta mesma regra resultará aplicable aos demais centros de custo directos.
A6305	Outros gastos de xestión comercial e de vendas	Outros gastos de xestión comercial que resulten imputables. A título de exemplo, incluiranse as perdas por insolvencias de clientes cando se prestasen servizos a crédito (non aplicable normalmente en liñas regulares) ou os resultados a favor de terceiros en operacións en común con outras empresas, como é o caso de acordos de "solapamento" ou similares.	650	Perdas de créditos incobrables				
			651	Resultados de operacións en común				
			659	Outros gastos de xestión corrente				
			695	Dotación á provisión por oper. comerciais				
			696	Perda deterioración de participacións a longo prazo				

Contas analíticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS: Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6306	Gastos financeiros imputables	Xuros ou cargas financeiras devindicados por préstamos e contratos de arrendamento financeiro para o financiamento dos activos que se encontran afectos ao departamento comercial e aos despachos de billetes e puntos de venda de billetes da empresa.	662	Xuros de débedas				
A6308	Amortización e deterioración do inmobilizado	Expresión da depreciación sistemática anual efectiva dos activos afectos aos sistemas de vendas e despachos de billetes da empresa, así como as correccións valorativas que como consecuencia da deterioración dos activos sexa preciso practicar.	680	Amortización do inmobilizado intanxible				
			681	Amortización do inmobilizado material				
			682	Amortización de investimentos inmobiliarios				
			690	Perdas por deterioración do inm. intanxible				
			691	Perdas por deterioración do inmobil. material				
			692	Perdas por deterioración de inv. mobiliarios				
A631 OUTROS CUSTOS DIRECTOS FIXOS - TRÁFICO E ESCALAS								
A6310	Compras de materiais consumibles	Gastos relativos ao consumo de todo tipo de materiais destinados ao normal funcionamento do departamento de tráfico e as escalas das liñas e servizos de transporte a empresa.	602	Compras doutros aprovisionamentos	Centro de custo	Centro de custo ↓ Liña/ servizo	Horas de condución	47. Como regra xeral, todos os custos imputables ao control de tráfico da empresa se asignarán pola súa vez ás liñas e servizos que os orixinen con base nas horas de condución imputables a cada un daqueles, salvo que os sistemas da empresa permitan realizar unha asignación individualizada destes gastos a cada unha das liñas ou servizos en particular.
			606	Descontos sobre compras por pronto pagamento				
			608	Devolucións de compras				
			609	*Rappels* sobre compras				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			612	Variación existencias doutros aprovisionam.			Viaxeiros	48. Pola súa parte, os gastos ocasionados nas escalas realizadas polos autocares da empresa (ou subcontratados en operacións de reforzo), tanto nos puntos de orixe e destino como nas paradas dos itinerarios e nas paradas técnicas da ruta, asignaranse ás distintas liñas e servizos de transporte da empresa en función do número de viaxeiros. Non se asignarán gastos de escala a aquelas liñas ou servizos onde non se faga utilización de instalacións por parte dos viaxeiros.
			693	Perdas por deterioración de existencias				
A6312	Servizos exteriores imputables	Servizos de terceiros, comprendidos dentro das contas do número 62 do PXC, que resulten directamente asignables ás operacións de control de tráfico e á xestión das escalas das liñas e servizos da empresa. A título de exemplo, estarán comprendidos o arrendamento de oficinas de tráfico en estacións, salas de descanso e remuda de condutores en escalas, servizos de terceiros en escalas, etc.	621	Arrendamentos e canons				
			622	Reparacións e conservación				
			623	Servizos de profesionais independentes				
			625	Primas de seguros				
			628	Subministracións			Horas de traballo Superficie ocupada Número de empregados	49. Cando os gastos imputables ao control do tráfico e escalas correspondan a recursos operativos que sexan comúns a outros centros de custo, deberán axustarse aplicando os criterios recollidos na regra nº 46.
			629	Outros servizos				
A6314	Persoal de tráfico e escalas	Gastos de todo tipo (retribucións fixas e variables, indemnizacións, achegas a sistemas de pensións, seguridade social, axudas de custo e outros gastos sociais) asignables ao persoal de control de tráfico e escalas.	640	Soldos e salarios				
			641	Indemnizacións				
			642	Seguridade social a cargo da empresa				
			643	Retribucións sistemas achega definida				
			644	Retribucións sistemas prestación definida				
			645	Retribucións instrumentos de patrimonio				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			649	Outros gastos sociais				
			629	Outros servizos				
A6316	Gastos financeiros imputables	Xuros ou cargas financeiras devindicados por préstamos e contratos de arrendamento financeiro para o financiamento dos activos que se encontran afectos ao control de tráfico e as escalas das liñas e servizos da empresa.	662	Xuros de débedas				
A6318	Amortización e deterioración do inmobilizado	Expresión da depreciación sistemática anual efectiva dos activos afectos aos sistemas de control de tráfico e escalas das liñas e servizos de transporte da empresa, así como as correccións valorativas que como consecuencia da deterioración dos activos sexa preciso practicar.	680	Amortización do inmobilizado intanxible				
			681	Amortización do inmobilizado material				
			682	Amortización de investimentos inmobiliarios				
			690	Perdas por deterioración do inm. intanxible				
			691	Perdas por deterioración do inmobil. material				
			692	Perdas por deterioración de inv. mobiliarios				
A632 OUTROS CUSTOS DIRECTOS FIXOS - MANTEMENTO DA FROTA								
A6320	Compras de recambios e doutros consumibles	Gastos relativos ao consumo de recambios, útiles e materiais destinados ao mantemento en propio da frota da compañía e dos seus equipamentos incorporados.	602	Compras doutros aprovisionamentos	Centro de custo	Centro de custo ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	50. Como regra xeral, todos os custos de mantemento en propio da frota da empresa deberán ser asignados individualmente aos autocares que os orixinan, a partir dos partes de traballo de taller e en función das horas de man de obra imputables. Cando pola súa complexidade ou pola estrutura da empresa isto non sexa posible, os custos totais do centro de custo de mantemento repartiranse entre todos os vehículos da empresa en función dos quilómetros realizados,
			606	Descontos sobre compras por pronto pagamento				
			608	Devolucións de compras				
			609	*Rappels* sobre compras				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			612	Variación existencias doutros aprovisionam.				ponderados en función do valor de adquisición actualizado de cada vehículo(7). Previamente deberanse deducir dos custos totais do centro de custo aqueles que razoablemente se deban imputar a servizos de asistencia técnica para terceiros ou para outras liñas de negocio ou actividade da empresa.
			693	Perdas por deterioración de existencias				
A6322	Servizos exteriores imputables	Servizos de terceiros, comprendidos dentro das contas do número 62 do PXC, que resulten directamente asignables ás operacións de mantemento en propio da frota. A título de exemplo, estarán comprendidos o arrendamento de talleres, as subministracións de enerxía e auga para os talleres, os servizos de retirada de lubrificantes e refugallos, etc.	621	Arrendamentos e canons				51. Seguindo o mesmo procedemento que para todos os custos asignables a autocares, estes gastos imputaranse ás liñas ou servizos de transporte a que estean adscritos os autocares, e realizaranse os axustes que procedan cando estes se utilicen noutras liñas ou servizos diferentes en función dos quilómetros realizados en cada caso de acordo cos rexistros dos libros de rutas.
			622	Reparacións e conservación				
			623	Servizos de profesionais independentes				
			625	Primas de seguros				
			628	Subministracións				
			629	Outros servizos			Horas de traballo Superficie ocupada Número de empregados	52. Cando os gastos imputables ao mantemento en propio da frota correspondan a recursos operativos que sexan comúns a outros centros de custo, deberanse axustar aplicando os criterios recollidos na regra nº 46.

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A6324	Persoal de taller	Gastos de todo tipo (retribucións fixas e variables, indemnizacións, achegas a sistemas de pensións, seguridade social, axudas de custo e outros gastos sociais) asignables ao persoal dos talleres de mantemento da empresa.	640	Soldos e salarios				
			641	Indemnizacións				
			642	Seguridade social a cargo da empresa				
			643	Retribucións sistemas achega definida				
			644	Retribucións sistemas prestación definida				
			645	Retribucións instrumentos de patrimonio				
			649	Outros gastos sociais				
			629	Outros servizos				
A6326	Gastos financeiros imputables	Xuros ou cargas financeiras devindicados por préstamos e contratos de arrendamento financeiro para o financiamento dos activos que se encontran afectos aos talleres de mantemento da empresa.	662	Xuros de débedas				
A6328	Amortización e deterioración do inmobilizado	Expresión da depreciación sistemática anual efectiva dos activos afectos aos talleres de mantemento da	680	Amortización do inmobilizado intanxible				
			681	Amortización do inmobilizado material				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		empresa tales como equipamentos, instalacións fixas, maquinaria, útiles, túneles de lavado, surtidores, depósitos de combustible, etc., así como as correccións valorativas que como consecuencia da deterioración dos activos sexa preciso practicar.	682	Amortización de investimentos inmobiliarios				
			690	Perdas por deterioración do inm. intanxible				
			691	Perdas por deterioración do inmobil. material				
			692	Perdas por deterioración de inv. mobiliarios				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS: Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A633 OUTROS CUSTOS DIRECTOS FIXOS - COMPRAS E ALMACÉN								
A6330	Compras de materiais consumibles	Gastos relativos ao consumo de materiais de todo tipo para o normal funcionamento do departamento de compras e almacéns da empresa relacionados coas actividades de transporte de viaxeiros por estrada.	602	Compras doutros aprovisionamentos	Centro de custo	Centro de custo ↓ Liña/ servizo	Quilómetros	53. Os custos do departamento de compras e almacén só terán a consideración de custos directos cando respondan en exclusiva ás operacións relativas ao transporte de viaxeiros por estrada ou cando os sistemas de información e xestión da empresa permitan identificar de forma individualizada os autocares ou as liñas ou servizos nos cales tivesen a súa orixe. En caso contrario, os custos deste departamento terán a consideración de gastos de estrutura e imputaranse nas contas analíticas do capítulo A69 que corresponda en función da súa natureza. 54. A asignación dos custos do departamento de compras e almacén realizarase entre todos os autocares da empresa en función dos quilómetros realizados e seguiranse os mesmos criterios de imputación a liñas e servizos que se determinaron para os custos doutra natureza.
			606	Descontos sobre compras por pronto pagamento				
			608	Devolucións de compras				
			609	*Rappels* sobre compras				
			612	Variación existencias doutros aprovisionam.				
			693	Perdas por deterioración de existencias				
A6332	Servizos exteriores imputables	Servizos de terceiros, comprendidos dentro das contas do número 62 do PXC, que resulten directamente asignables ás operacións de aprovisionamento e de xestión dos almacéns da empresa. A título de exemplo estarán comprendidos o arrendamento de almacéns e as subministracións de enerxía e auga para aqueles.	621	Arrendamentos e canons				
			622	Reparacións e conservación				
			623	Servizos de profesionais independentes			Horas de traballo Superficie ocupada Número de empregados	55. Cando os gastos imputables ao centro de compras e almacén correspondan a recursos operativos que sexan comúns a outros centros de custo, deberán axustarse aplicando os criterios recollidos na regra nº 46.
			625	Primas de seguros				
			628	Subministracións				
			629	Outros servizos				
A6334	Persoal de compras e almacén	Gastos de todo tipo (retribucións fixas e variables,	640	Soldos e salarios				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		indemnizacións, achegas a sistemas de pensións, Seguridade social, axudas de custo e outros gastos sociais) asignables ao persoal de compras e almacén da empresa.	641	Indemnizacións				
			642	Seguridade social a cargo da empresa				
			643	Retribucións sistemas achega definida				
			644	Retribucións sistemas prestación definida				
			645	Retribucións instrumentos de patrimonio				
			649	Outros gastos sociais				
			629	Outros servizos				
A6336	Gastos financeiros imputables	Xuros ou cargas financeiras devindicados por préstamos e contratos de arrendamento financeiro para o financiamento dos activos que se encontran afectos aos almacéns da empresa.	662	Xuros de débedas				
A6338	Amortización e deterioración do inmobilizado	Expresión da depreciación sistemática anual efectiva dos activos afectos aos almacéns da empresa, así como as correccións valorativas que como	680	Amortización do inmobilizado intanxible				
			681	Amortización do inmobilizado material				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		consecuencia da deterioración dos activos sexa preciso practicar.	682	Amortización de investimentos inmobiliarios				
			690	Perdas por deterioración do inm. intanxible				
			691	Perdas por deterioración do inmobil. material				
			692	Perdas por deterioración de inv. mobiliarios				
A69 GASTOS DE ESTRUTURA REPERCUTIBLES								
A690	Compras de materiais diversos	Consumo de materiais de todo tipo para o normal funcionamento dos departamentos de apoio da empresa, tales como material de oficina, produtos publicitarios, etc., así como o resto de aprovisionamentos de carácter xeral que non sexan asignables de forma individual ás liñas de negocio da empresa.	600	Compras de mercadorías	Estrutura	Área de negocio ↓ Liña/ servizo	Cifra de negocio Gastos de persoal	56. Os gastos que correspondan a outras actividades diferentes do transporte de viaxeiros por estrada asignaranse directamente ás actividades ou liñas de negocio que os orixinasen, de acordo coa clasificación analítica que a empresa considere máis apropiada en función da natureza daqueles. Unicamente terán a consideración de gastos de estrutura aqueles que non se poidan asociar dunha forma directa a unha actividade ou liña de negocio concreta ou nos cales se presente algunha das seguintes circunstancias: - Que afecten de forma xeral todas as actividades ou liñas de negocio da empresa (por exemplo, os gastos de dirección e administración e doutros departamentos ou centros de custo comúns a toda a empresa). - Que sexan comúns a varias actividades ou liñas de negocio da empresa. - Cando, de acordo coas regras xerais de imputación aplicables á actividade de transporte de viaxeiros por estrada, non se poidan imputar de forma obxectiva a algunha liña ou servizo de transporte da empresa (véxanse regras nº 4, 35, 37, 42, 45 e 53).
			602	Compras doutros aprovisionamentos				
			606	Descontos sobre compras por pronto pagamento				
			608	Devolucións de compras				
			609	*Rappels* sobre compras				
			610	Variación de existencias de mercadorías				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS: Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			612	Variación existencias doutros aprovisionam.				57. Nun primeiro nivel, os gastos de estrutura que afecten de forma xeral todas as actividades ou liñas de negocio da empresa imputaranse a aquelas de forma proporcional á cifra de negocios ou aos gastos do persoal directo de cada unha, dependendo de cal das dúas magnitudes sexa máis representativa da repartición de actividades. O importe que resulte imputable á actividade de transporte de viaxeiros por estrada asignarase, nun segundo nivel, a cada unha das liñas ou servizos de transporte en función da recadación de cada unha delas. 58. Cando os gastos de estrutura afecten só varias actividades ou liñas de negocio, repartiranse unicamente entre estas de acordo cos mesmos criterios sinalados na regra anterior. 59. Os gastos da actividade de transporte de viaxeiros por estrada que, de acordo coas regras nº 4, 35, 37, 42, 45 e 53, non se poidan imputar dunha forma obxectiva a algunha liña ou servizo de transporte da empresa repartiranse entre todas elas como gastos de estrutura en función da recadación de cada unha delas. 60. Co fin de non desvirtuar a análise das distintas operacións da empresa, o imposto sobre beneficios non terá consideración de gasto de estrutura, e presentaranse os resultados das distintas actividades e liñas de negocio antes de impostos.
			693	Perdas por deterioración de existencias				
A692	Servizos exteriores xerais	Servizos de natureza diversa incluídos no capítulo 62 do PXC prestados por terceiros á empresa e que se refiran á empresa na súa globalidade, aos departamentos de apoio ou que non sexan asignables dunha forma directa ás liñas e servizos de transporte.	620	Gastos de investigación e desenvolvemento				
			621	Arrendamentos e canons				
			622	Reparacións e conservación				
			623	Servizos de profesionais independentes				
			624	Transportes				
			625	Primas de seguros				
			626	Servizos bancarios e similares				
			627	Publicidade, propaganda e RRPP				
			628	Subministracións				
			629	Outros servizos				
A693	Tributos	Impostos e tributos de	631	Outros tributos				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		toda clase, coa excepción do imposto sobre beneficios, que graven as operacións da empresa con carácter xeral ou que non sexan asignables individualmente ás liñas de negocio. A título de exemplo, recolleranse nesta conta analítica o IBI dos inmobles (cando sexan comúns a varias das actividades), taxas de retiradas de residuos, imposto de actos xurídicos documentados, etc.	634	Axustes negativos na imposición indirecta				
			639	Axustes positivos na imposición indirecta				
A694	Persoal non asignado	Remuneracións de carácter fixo e eventual do persoal de dirección e dos departamentos de apoio, así como aquel que non sexa asignable directamente ás liñas de negocio da empresa, incluídas as achegas a sistemas de pensións, así como os compromisos co persoal retirado e as indemnizacións por despedimentos ou xubilacións anticipadas.	640	Soldos e salarios				
			641	Indemnizacións				
			642	Seguridade social a cargo da empresa				
			643	Retribucións sistemas achega definida				
			644	Retribucións sistemas prestación definida				
			645	Retribucións instrumentos de patrimonio				

Contas analíticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			649	Outros gastos sociais				
			629	Outros servizos				
A695	Outros gastos de xestión corrente non asignados	Outros gastos de xestión referidos á empresa con carácter xeral ou que non sexan asignables individualmente ás liñas de negocio.	659	Outras perdas en xestión corrente.				
A696	Gastos financeiros non asignados	Xuros de todo tipo clasificados no capítulo 66 do PXC devindicados por débedas de calquera clase, tanto polo financiamento dos activos comúns a todas as liñas de negocio da empresa como as relacionadas co financiamento do capital circulante como pólizas de crédito, liñas de desconto, *factoring*, *confirming*, etc. ou por calquera tipo de diferimento das obrigacións de pagamento, así como as cargas financeiras atribuíbles a compromisos da empresa e a operacións de cobertura ou doutra natureza.	660	Gastos fin. por actualización de provisións				
			661	Xuros de obrigacións e bonos				
			662	Xuros de débedas				
			663	Perdas por valoración de instrumentos fin.				
			664	Dividendos de pasivos financeiros				
			665	Xuros desconto de efectos e *factoring*				
			666	Perdas partic. e valores represent. débedas				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			667	Perdas de créditos non comerciais				
			668	Diferenzas negativas de cambio				
			669	Outros gastos financeiros				
			696	Perd. deterioración de participacións a longo prazo				
			697	Perd. por deterioración de créditos a longo prazo				
			698	Perd. deterioración de participacións a longo prazo				
			699	Perd. por deterioración de créditos a curto prazo				
A697	Perdas non correntes e gastos excepcionais	Perdas rexistradas no capítulo 67 do PXC, entre outras, as resultantes de operacións de alleamento de inmobilizado de calquera tipo, as procedentes de participacións en empresas vinculadas e as de natureza excepcional (salvo multas e sancións da actividade de transporte recollidas	670	Perdas procedentes do inm. intanxible				
			671	Perdas procedentes do inm. material				
			672	Perdas procedentes de inv. inmobiliarios				
			673	Perdas proc. de participac. en vinculadas				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		na conta analítica A6169).	675	Perdas por oper. con obrigacións propias				
			678	Gastos excepcionais				
A698	Amortización e deterioración do inmobilizado non asignado	Depreciación sistemática do valor dos activos comúns a todas as liñas de negocio da empresa, así como as correccións valorativas que como consecuencia da súa deterioración sexa preciso practicar.	680	Amortización do inmobilizado intanxible				
			681	Amortización do inmobilizado material				
			682	Amortización de investimentos inmobiliarios				
			690	Perdas por deterioración do inm. intanxible				
			691	Perdas por deterioración do inmobil. material				
			692	Perdas por deterioración de inv. mobiliarios				
A70 RECADACIÓN POR SERVIZOS DE TRANSPORTE								
A700	Ingresos brutos por títulos de transporte propios	Ingresos procedentes da venda de títulos de transporte da propia empresa realizada a través de calquera dos seus sistemas de comercialización tanto propios como de terceiros, para a súa	705	Prestacións de servizos	Liña	Liña/ servizo	Viaxeiros ou Viaxeiros.km	61. Os ingresos procedentes da venda de títulos de transporte propios imputaranse ás liñas de transporte regular de uso xeral en que vaian ser utilizados. Cando se trate de títulos de transporte combinados que permitan a utilización sucesiva en dúas liñas regulares da empresa, o ingreso repartirase proporcionalmente á tarifa unitaria de cada unha delas. Tratándose de títulos que permitan a súa utilización indistinta en diversas liñas da empresa, os ingresos repartiranse entre todas elas

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		utilización en liñas de transporte regular de uso xeral.						proporcionalmente ás estatísticas de viaxeiros de cada unha das liñas.
A701	Ingresos procedentes de sistemas concertados	Ingresos correspondentes aos servizos prestados nas liñas de transporte regular de uso xeral aos propietarios de títulos de transporte doutras empresas ou organizacións coas cales a empresa mantén acordos concertados, tales como os consorcios rexionais e metropolitanos de transporte, billetes combinados con outros medios, programas concertados con axencias de viaxes ou administracións públicas, etc.	705	Prestacións de servizos	Liña	Liña/ servizo	Viaxeiros ou viaxeiros.km	62. Os ingresos con orixe en sistemas concertados con outros operadores ou con organizacións de ámbito rexional, metropolitano ou doutra índole, asignaranse ás distintas liñas da empresa en función das condicións previstas en cada caso, que xeralmente estarán referidas ás estatísticas de viaxeiros transportados, e realizaranse os axustes que correspondan por razón das liquidacións periódicas que se practiquen no contexto de cada acordo.
A702	Ingresos por servizos de uso especial	Ingresos con orixe nos contratos de servizos de transporte regular de uso especial subscritos con outras empresas e administracións públicas para o transporte de determinados colectivos (escolares, traballadores, etc.)	705	Prestacións de servizos	Servizo	Liña/ servizo	N/A	63. Os ingresos por servizos de transporte regular de uso especial e discrecional, así como os reforzos realizados para liñas regulares de uso xeral doutras empresas, asignaranse a cada un dos servizos de transporte que corresponda, en función dos acordos e condicións subscritos coa parte contratante dos servizos.

Contas analíticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A703	Ingresos por servizos discrecionais	Ingresos por servizos de transporte discrecional correspondente a expedicións realizadas sen suxeición a itinerarios, horarios nin calendarios predeterminados.	705	Prestacións de servizos	Servizo	Liña/ servizo	N/A	
A704	Ingresos por servizos de reforzos para outras empresas	Servizos de transporte en autocar con condutor prestados a outras empresas co fin de cubrir períodos de incremento da demanda ou situacións que non poidan ser atendidas cos seus medios propios.	705	Prestacións de servizos	Servizo	Liña/ servizo	N/A	
A705	Descontos sobre vendas	Importes que se deberán deducir dos ingresos de transporte en concepto de descontos por pronto pagamento ou *rappels* por volumes de venda. Neste sentido non se comprenden os descontos habituais en servizos de transporte como os conceptos de ida e volta, familia numerosa, bonos ou billetes multiviaxe, estudantes, terceira idade, etc., que figurarán como menor importe do billete ou título de transporte que proceda.	706	Descontos sobre vendas por pronto pagamento	Liña/ servizo	Liña/ servizo	Viaxeiros ou viaxeiros. Km.	64. Nos servizos regulares de uso xeral terán a consideración de descontos os que se pactasen de forma específica con outras empresas, tales como axencias de viaxes ou outros contratantes ou intermediarios, sempre que non se trate de comisións (neste caso clasificaranse na conta analítica A621) e asignaranse directamente a liñas as que afecten os acordos. Non terán consideración de descontos os habituais á disposición dos usuarios como ida-volta, familia numerosa, estudantes, terceira idade, etc. No resto de servizos de transporte, os descontos asignaranse a cada servizo en función das condicións pactadas coa parte contratante dos servizos.
			709	*Rappels* sobre vendas				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A71 OUTROS INGRESOS DIRECTOS RELACIONADOS CO TRANSPORTE								
A7100	Seguros complementarios	Ingresos correspondentes aos seguros complementarios de calquera tipo (viaxeiros, equipaxes, cancelacións, etc.) non incluídos nas tarifas ordinarias do servizo.	705	Prestacións de servizos	Liña	Liña/ servizo	N/A	65. Todos os servizos de carácter complementario que se carguen aos clientes de liñas regulares de uso xeral en exceso das tarifas ordinarias, figuren ou non dentro do prezo do billete e calquera que sexa a súa natureza, serán imputables de forma directa á liña que corresponda. Neste sentido, ningún dos conceptos comprendidos nas contas analíticas A7100, A7101, A7102 e A711 se poderá asignar a outras actividades ou liñas de negocio da empresa diferentes ao transporte de viaxeiros por estrada, tendo en conta que se trata de servizos ou vendas que non son susceptibles de prestarse ou realizarse de forma separada ao servizo do transporte.
A7101	Comisións por venda en liña e por reservas	Comisións cargadas aos clientes/usuarios pola emisión de títulos de transporte a través da internet ou por vía telefónica, en concepto de reserva de praza, por apertura do billete de regreso ou calquera outro concepto de natureza similar que non se encontre comprendido dentro da tarifa ordinaria do servizo.	705	Prestacións de servizos	Liña			
A7102	Transporte de equipaxes e paquetaría	Ingresos procedentes do transporte de equipaxes, cando por razón do seu peso non se encontren comprendidos dentro das franquías oficiais ou estas se excedan, e aqueles con orixe no transporte de paquetaría nas bodegas dos autobuses.	705	Prestacións de servizos	Liña/ servizo			

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A7109	Outros servizos complementarios	Calquera outro tipo de servizo cuxo importe non se encontre incluído dentro das tarifas ordinarias do transporte.	705	Prestacións de servizos	Liña/ servizo			
A711	Vendas e servizos a bordo	Ingresos procedentes das vendas realizadas a bordo de calquera tipo de produto (regalos, bebidas, refrixerios, auriculares, etc.) así como de servizos prestados a bordo de natureza complementaria (telefonía, acceso á internet, etc.).	700	Vendas de mercadorías	Liña/ servizo			
			705	Prestacións de servizos				
A712	Subvencións de explotación	Importes recibidos das administracións públicas (concellos, comunidades autónomas, etc.), empresas ou particulares para compensar parte dos gastos de explotación dunha liña ou servizo. Clasificaranse, entre outras, as subvencións por liñas de débil tráfico, os contratos programa ou as axudas outorgadas por entidades locais.	740	Subvencións, doazóns e leg. á explotación	Liña/ servizo		Déficit Quilómetros Viaxeiros ou viaxeiros.km Expedicións	66. As subvencións á explotación imputaranse ás liñas ou servizos para os cales se outorgasen. Cando as axudas afecten de forma conxunta varias liñas ou servizos, repartiranse de acordo co procedemento que resulte máis apropiado en función das condicións fixadas no acordo, resolución ou documento de outorgamento, entre outras: - De forma proporcional ao déficit de explotación resultante en cada liña. - En función do número de quilómetros realizados. - Con base no número de viaxeiros ou viaxeiros.km. - En función do número de expedicións.

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A713	Subvencións de capital transferidas a resultados	Importes traspasados ao resultado do exercicio por axudas recibidas das administracións públicas, empresas ou particulares para investimentos en capital correspondentes a activos vinculados á actividade.	746	Subvencións, doazóns e leg. de capital transferidos ao resultado do exercicio	Liña/ servizo		N/A	67. As subvencións de capital transferidas ao resultado do exercicio entenderanse asociadas aos activos fixos en virtude dos cales foron concedidas as axudas. Por conseguinte, imputaranse ás liñas ou servizos a que tales activos se encontren adscritos, e procederase a axustar as cantidades que proceda en función dos quilómetros ou das horas de condución realizados para outras liñas ou servizos da empresa. Cando se trate de activos non afectos a unha liña ou servizo en particular, senón a centros de custo directo ou centros da estrutura xeral da empresa, a súa repartición realizarase seguindo os mesmos criterios que para a asignación das amortizacións correspondentes.
A7140	Comisións sobre emisión de billetes de terceiros	Importes devindicados pola venda de títulos doutras empresas de transporte.	754	Ingresos por comisións	Liña/ servizo		Recadación	68. As comisións devindicadas a favor da empresa pola venda de billetes ou títulos de liñas de transporte regular de uso xeral doutros operadores imputaranse ás liñas regulares da empresa de forma proporcional á recadación.
A7141	Comisións por acordos en puntos de escala	Comisións percibidas de establecementos hostaleiros e áreas de servizo polas paradas de autobuses en escalas técnicas.	754	Ingresos por comisións	Liña/ servizo		N/A	69. As comisións devindicadas a favor da empresa polos acordos de parada técnica en áreas de servizo e establecementos hostaleiros do itinerario imputaranse á liña ou servizo de transporte a que corresponda cada expedición.
A719	Outros ingresos de xestión da liña ou servizo	Outros ingresos de xestión que resulten imputables á liña ou servizo. A título de exemplo, incluiranse os resultados a favor da empresa en operacións en común como os acordos de "solapamento" ou similares e o arrendamento de autocares sen condutor.	751	Resultados de operacións en común	Liña/ servizo		N/A	70. Os ingresos procedentes de acordos de "solapamento" ou operacións similares con outros operadores de transporte asignaranse á liña regular en que se produzan os tráficos coincidentes. Pola súa parte, os ingresos por arrendamento de autocares imputaranse á liña ou servizo de transporte a que se encontren adscritos. Calquera outro ingreso de xestión asignarase á liña ou servizo na cal teña a súa orixe.
			752	Ingresos por arrendamentos				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A79 INGRESOS INDIRECTOS REPERCUTIBLES								
A790	Vendas de produtos e servizos	Vendas de todo tipo de produtos e servizos que non sexan asignables directamente a ningunha das actividades ou liñas de negocio da empresa ou que realicen de forma ocasional ou esporádica departamentos comúns a toda a empresa.	700	Vendas de mercadorías	Estrutura	Área de negocio ↓ Liña/ servizo	Cifra de negocio Recadación	71. Como norma xeral, todos aqueles ingresos de explotación que non sexan asignables a unha actividade ou liña de negocio en particular repartiranse entre todas elas de forma proporcional á cifra de negocios de cada unha. O importe que resulte imputable á actividade de transporte de viaxeiros por estrada asignarase, nun segundo nivel, a cada unha das liñas ou servizos de transporte en función da recadación de cada unha delas.
			705	Prestacións de servizos				
			706	Descontos sobre vendas por pronto pagamento				
			708	Devolucións de vendas e oper. similares				
			709	*Rappels* sobre vendas				
A793	Traballos realizados para a empresa	Contrapartida dos gastos realizados pola empresa na creación ou construción de activos do seu inmobilizado utilizando os seus propios equipamentos e persoal.	730	Traballos realizados para o inm. intanxible			N/A	72. Os traballos realizados para o inmobilizado da empresa asignaranse ás mesmas unidades analíticas ás cales se imputasen os gastos capitalizados.
			731	Traballos realizados para o inm. material				
			732	Traballos realizados investimentos inmobiliarios				
			733	Traballos realizados para o inm. mat. en curso				

Contas analíticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
A794	Subvencións, doazóns e legados	Importes recibidos de terceiros en concepto de subvencións, doazóns ou legados que beneficien a empresa no seu conxunto, departamentos comúns ou que non sexan asignables a ningunha actividade ou liña de negocio en particular.	740	Subvencións, doazóns e leg. á explotación			Cifra de negocio Recadación	Véxase a regra 71
			746	Subvencións, doazóns e leg. de capital transferidos ao resultado do exercicio				
			747	Outras subv., doazóns e leg. transferidos ao res.				
A795	Outros ingresos de xestión	Ingresos comprendidos no grupo 75 do PXC que teñan a súa orixe nas actividades dos departamentos de apoio comúns a toda a empresa ou que non se poidan asignar a ningunha actividade ou liña de negocio en particular.	751	Resultados de operacións en común			Cifra de negocio Recadación	Véxase a regra 71
			752	Ingresos por arrendamentos				
			753	Ingresos por cesión de propiedade industrial				
			754	Ingresos por comisións				
			755	Ingresos por servizos ao persoal				
			759	Ingresos por servizos diversos				
A796	Ingresos financeiros	Ingresos de natureza financeira de todo tipo comprendidos dentro do grupo 76 do PXC.	760	Ingresos de particip. instrum. de patrimonio			Cifra de negocio Recadación	Véxase a regra 71

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			761	Ingresos de valores representativos de débeda				
			762	Ingresos de créditos				
			763	Beneficios valoración instrumentos financ.				
			766	Beneficios en participacións e valores				
			767	Ingresos de activos afectos a retrib. a longo p.				
			768	Diferenzas positivas de cambio				
			769	Outros ingresos financeiros.				
A797	Beneficios non correntes e ingresos excepcionais	Beneficios rexistrados no capítulo 77 do PXC, entre outros, os resultantes de operacións de alleamento de inmobilizado de calquera tipo, os procedentes de participacións en	770	Beneficios procedentes do inm. intanxible			N/A	72. Os beneficios procedentes do alleamento do inmobilizado asignaranse ás mesmas actividades ou liñas de negocio a que se encontren afectos os activos ou, no caso de non estaren afectos a ningunha en particular, na mesma medida e proporción en que se imputasen as amortizacións correspondentes. Neste sentido, os beneficios por venda de frota serán imputados ás liñas ou servizos de transporte a que estivesen adscritos os autocares en cuestión.
			771	Beneficios procedentes do inm. material				
			772	Beneficios procedentes de inv. inmobiliarios				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
		empresas vinculadas e os de natureza excepcional.	773	Beneficios proc. de participac. en vinculadas				
			774	Difer. negativa combinacións de negocios				
			775	Beneficios por oper. con obrigacións propias				
			778	Ingresos excepcionais				
A798	Excesos e aplicacións de provisións e perdas por deterioración	Reversión das provisións contabilizadas para a corrección do valor dos activos por deterioración, así como os excesos de provisións contabilizadas por compromisos e/ou responsabilidades da empresa de acordo cos conceptos comprendidos no capítulo 79 do PXC.	790	Rev. deterioración do inmobilizado intanxible			N/A	73. Todas as reversións e excesos de provisións se asignarán á mesma unidade analítica á cal no seu momento se imputasen as provisións.
			791	Rev. deterioración do inmobilizado material				
			792	Rev. deterioración de investimentos inmobiliarios				
			793	Rev. deterioración de existencias.				
			794	Rev. deterioración de créditos por operacións comerciais.				
			795	Exceso de provisións				
			796	Rev. deterioración de partic. e valores a longo prazo				

Contas analiticas		Concepto	Correspondencia coa contabilidade xeral da compañía		CRITERIOS DE IMPUTACIÓN ÁS UNIDADES ANALÍTICAS			
					Unidade de produción	Fluxo de imputación	Indicadores ou *drivers*	Regras xerais de imputación
			797	Rev. deterioración de créditos a longo prazo				
			798	Rev. deterioración de partic. e valores a curto prazo				
			799	Rev. deterioración de créditos a curto prazo				

(1) Véxase o modelo no anexo I para a asignación de quilómetros por liñas e servizos e para a estimación dos consumos de combustible.
(2) Refírese aos casos en que, por causa de avarías, accidentes ou calquera feito excepcional acaecido na ruta, sexa preciso substituír o autocar.
(3) Seguirase o mesmo criterio que se utilizou para realizar os axustes no caso da amortización (en función dos quilómetros percorridos).
(4) Véxase o modelo no anexo II para a asignación de horas de condución por autocar e por condutor a cada unha das liñas ou servizos.
(5) As horas durante as cales o persoal condutor permanecese en situación de dispoñibilidade non se consideran actividade distinta á condución, ben que, ao se tomaren como referencia as horas de condución efectiva, o impacto económico das horas de dispoñibilidade quedará repartido entre as horas de condución efectiva imputable a cada liña. Non obstante, a empresa poderá decidir asignar individualmente a cada liña ou servizo en particular o impacto económico das horas de dispoñibilidade que correspondan se os seus sistemas internos de xestión así o permiten.

(6) Entenderase que estes gastos exceden os estándares habituais do servizo cando para dar a atención fose necesario reunir recursos adicionais aos propios da empresa. A título de exemplo, a contratación *ex profeso* de persoal de axencias de traballo temporal, servizos de restauración, hospedaxe, transportes, etc.
(7) Entenderase por valor actualizado do autocar o prezo normal de mercado que tería un vehículo novo da mesma clase e características.