

## DESPESAS OPERACIONAIS

<b>Despesas com Pessoal</b>	<b>Despesas com Tributos e Contribuições</b>
Salários e ordenados	ITR
Gratificações	IPTU
Férias	IPVA
13º salário	Taxas municipais e estaduais
INSS	Contribuição social
FGTS	PIS
Indenizações	Pasep
Assistência médica e social	Cofins
Seguro de vida em grupo	<b>Despesas com Provisões</b>
Seguro de acidente de trabalho	Constituição de provisão para perdas diversas
Outros encargos	Constituição de provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis
<b>Despesas com Ocupação</b>	Constituição de provisão para benefícios a empregados
Aluguéis e condomínios	Constituição de provisão para redução a valor recuperável
Depreciações e amortizações	Constituição de provisão de perdas estimadas no estoque
Manutenção e reparos	Reversão de provisão para perdas diversas
Outros encargos	Reversão de provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis
<b>Despesas com Utilidades e Serviços</b>	Reversão de provisão para benefícios a empregados
Energia elétrica	Reversão de provisão para redução a valor recuperável
Água e esgoto	Reversão de provisão de perdas estimadas no estoque
Telefone, Internet, Fax	<b>Despesas Financeiras</b>
Correios e malotes	Juros pagos ou incorridos
Reprodução (xerox)	Descontos concedidos
Seguros	Comissões e despesas bancárias
Transporte de pessoal	Custos de transação
<b>Despesas com Propaganda e Publicidade</b>	Variação monetária passiva
Propaganda	Despesa financeira comercial
Publicidade	PIS/PASEP sobre receitas financeiras
Amostras	COFINS sobre receitas financeiras
Anúncios	<b>Receitas Financeiras</b>
Pesquisas de mercado e de opinião	Descontos obtidos
<b>Despesas com Honorários</b>	Juros recebidos ou auferidos
Diretoria	Receitas de títulos vinculados ao sistema financeiro
Conselho de Administração	Receita sobre outros investimentos temporários
Conselho Fiscal	Prêmio de resgate de títulos e debêntures
<b>Despesas Gerais</b>	Variação monetária ativa
Viagens e representações	Receita financeira comercial
Material de escritório	<b>Outras Despesas Operacionais</b>
Materiais auxiliares e de consumo	Prejuízo de participações em outras sociedades
Higiene e limpeza	Perdas de capital nos investimentos
Copa, cozinha e refeitório	Perdas de capital no imobilizado
Condução e lanches	Perdas de capital no intangível
Revistas e publicações	Perdas em itens monetários
Donativos e contribuições	Resultado negativo de operações descontinuadas
Legais e judiciais	Outras perdas
Serviços profissionais contratados	<b>Outras Receitas Operacionais</b>
Auditoria	Lucro de participações em outras sociedades
Consultoria	Ganhos de capital nos investimentos
Recrutamento e seleção	Ganhos de capital no imobilizado
Segurança e vigilância	Ganhos de capital no intangível
Treinamento de pessoal	Ganhos em itens monetários
Outros encargos	Resultado positivo de operações descontinuadas
	Outros ganhos