

RESOLUÇÃO Nº 209 DE 16 DE MAIO DE 2016

Dispõe sobre o plano de contas padrão para a prestação dos serviços públicos de abastecimento de água potável e de esgotamento sanitário no Estado do Ceará.

O CONSELHO DIRETOR DA AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DELEGADOS DO ESTADO DO CEARÁ – ARCE, no uso de suas competências que lhe conferem os artigos 8º, inciso XV e 11 da Lei Estadual nº 12.786, de 30 de dezembro de 1997, e o artigo 3º, incisos IV e XII do Decreto Estadual nº 25.059, de 15 de julho de 1998;

CONSIDERANDO os termos da Lei nº 9.499, de 20 de julho de 1971, que criou a Companhia de Água e Esgoto do Ceará – CAGECE;

CONSIDERANDO o disposto no artigo 18, da Lei nº 11.445, de 05 de janeiro de 2007, que estabelece a instituição de regras e critérios de estruturação do sistema contábil e do respectivo plano de contas por parte da entidade de regulação, de modo a garantir que a apropriação e a distribuição de custos dos serviços estejam em conformidade com as diretrizes estabelecidas na respectiva Lei;

CONSIDERANDO os termos da Lei nº 12.786, de 30 de dezembro de 1997, que instituiu a ARCE, bem como as suas alterações;

CONSIDERANDO os termos da Lei nº 14.394, de 7 de julho de 2009, que atribui a ARCE a competência para a regulação dos serviços públicos de abastecimento de água e de esgotamento sanitário prestados pela CAGECE;

CONSIDERANDO que compete a ARCE realizar análise econômica dos serviços prestados de saneamento básico;

CONSIDERANDO que a planificação contábil padronizada, por ocasião da prestação de informações financeiras, pelas entidades reguladas, é fundamental para a análise do custo do serviço ofertado à sociedade e para o estudo da adequação da tarifa cobrada dos usuários;

CONSIDERANDO que um plano de contas padrão contribui para a minimização da assimetria de informações entre entidade regulada e regulador;

CONSIDERANDO ainda o disposto nos artigos 6º e 7º, inciso I, da Resolução nº 201, de 19 de novembro de 2015.

RESOLVE:

Art. 1º Por ocasião da prestação de informações econômico-financeiras, fica estabelecida a obrigatoriedade da adoção do plano de contas padrão para os serviços de tratamento e distribuição de água tratada, a coleta e o tratamento de esgotos sanitários, nos termos do ANEXO ÚNICO desta Resolução.

Art. 2º A delegatária poderá adotar plano de contas para outras finalidades, desde que a emissão dos relatórios solicitados pela ARCE seja feita com base no plano de contas padrão.

Art. 3º As informações econômico-financeiras serão delineadas nas Resoluções nº 685 e 686 (e posteriores alterações), expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), c/c com a Lei 6.404/1976 (e posteriores alterações), e consistirão nos seguintes relatórios:

I - balanço patrimonial anual;

II - demonstração do resultado do exercício anual;

III - demonstração do fluxo de caixa anual;

IV - demonstração das mutações do patrimônio líquido anual;

V - demonstração do valor adicionado anual; e

VI - balancete trimestral.

Art. 4º As informações econômico-financeiras deverão ser elaboradas por profissional contábil devidamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade do Estado do Ceará (CRC-CE).

Art. 5º As demonstrações contábeis anuais deverão ser enviadas ao ente regulador, após o encerramento do exercício social, até o dia 2 (dois) de maio do período financeiro seguinte. Caso essa data incida em dia não-útil, os relatórios deverão ser remetidos no primeiro dia útil subsequente.

Art. 6º O balancete trimestral deverá ser encaminhado até o 45º (quadragésimo quinto) dia útil após o encerramento do respectivo período.

Parágrafo único. A prestadora poderá encaminhar as informações econômico-financeiras, mediante planilha informatizada sendo que, obrigatoriamente, deverá ser remetida uma cópia impressa juntamente com o respectivo CD ou mídia portátil equivalente.

Art. 7º A CAGECE submeterá ao crivo anual da auditoria independente, além de suas demonstrações contábeis, o controle das receitas provenientes da tarifa de contingência, com segregação por município, mediante mecanismos contábeis e extracontábeis apropriados para garantir a suficiência da informação.

Parágrafo único. A CAGECE deverá encaminhar à ARCE, anualmente até o último dia útil do mês de maio, o relatório dos auditores independentes sobre as obrigações referidas no *caput*.

Art. 8º As atualizações ao plano de contas padrão poderão ser processadas de ofício pela ARCE, bem como a requerimento da prestadora de serviços, sendo instaurado, em qualquer hipótese, processo administrativo específico para tal fim.

Art. 9º As dúvidas suscitadas na aplicação desta Resolução serão resolvidas pelo Conselho Diretor da ARCE.

Art. 10. Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação, revogadas as demais disposições em contrário, em especial a Resolução nº 109, de 4 de março de 2009.

SEDE DA AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DELEGADOS DO ESTADO DO CEARÁ, em Fortaleza, aos 16 dias do mês de maio do ano de dois mil e dezesseis.

Adriano Campos Costa
Presidente do Conselho Diretor

Fernando Alfredo Rabello Franco
Conselheiro Diretor

Hélio Winston Leitão
Conselheiro Diretor

Jardson Saraiva Cruz
Conselheiro Diretor

RESOLUÇÃO ARCE Nº 209 – ANEXO ÚNICO

| CODIGO DA CONTA | DESCRIÇÃO DA CONTA | CLASSE | NATUREZA |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 1 | ATIVO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11 | ATIVO CIRCULANTE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1101 | DISPONIBILIDADES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110101 | CAIXA E BANCOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010101 | CAIXA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1101010101 | CAIXA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110101010101 | CAIXA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010101010100001 | FUNDO FIXO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010101010100002 | FUNDO ROTATIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010102 | OUTROS BENS NUMERARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1101010201 | NUMERARIOS EM TRANSITO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110101020101 | NUMERARIOS EM TRANSITO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010103 | BANCOS CONTA MOVIMENTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1101010301 | BANCOS CONTA MOVIMENTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110101030101 | BANCO CONTA MOVIMENTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010103010100001 | BANCO DO BRASIL-CTA.MOVIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010103010100002 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL-CTA.MOVIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010103010100003 | BRADESCO-CTA.MOVIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104 | BANCOS CONTA ARRECADACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1101010401 | BANCOS CONTA ARRECADACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110101040101 | BANCOS CONTA ARRECADACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100001 | BANCO DO BRASIL-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100002 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100003 | BRADESCO-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100005 | ITAU-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100006 | BIC BANCO-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100007 | BANCO DO NORDESTE-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100010 | SANTANDER-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010104010100011 | CITIBANK-ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010105 | BANCOS CONTAS VINCULADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1101010501 | BANCOS CONTAS VINCULADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110101050101 | BANCOS CONTAS VINCULADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010105010100001 | BANCO DO BRASIL-CTA.VINCULADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010105010100002 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL-CTA.VINCULADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010105010100003 | BRADESCO-CTA.VINCULADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110101050102 | APLICACOES VINCULADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010105010200001 | BANCO DO BRASIL-APLIC.VINCULADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010105010200002 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL-APLIC.VINCULADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010105010200003 | BRADESCO-APLIC.VINCULADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110102 | APLICACOES DE LIQUIDEZ IMEDIATA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010201 | APLICACOES DE LIQUIDEZ IMEDIATA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1101020101 | APLICACOES DE LIQUIDEZ IMEDIATA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110102010101 | APLICACOES DE LIQUIDEZ IMEDIATA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11010201010100001 | BANCO DO BRASIL-CTA.APLICACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010201010100002 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL-CTA.APLICACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010201010100003 | BRADESCO-CTA.APLICACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11010201010100004 | BNB - CTA. APLICACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1102 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES(LIQUIDO) | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110201 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES(LIQUIDO)-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1102010101 | SERVICOS DIRETOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110201010101 | RESIDENCIAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101010100001 | RESIDENCIAL - FATURAMENTO AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020101010100003 | RESIDENCIAL - CONTINGENCIA AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110201010102 | COMERCIAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101010200001 | COMERCIAL - FATURAMENTO AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 11020101010200003 | COMERCIAL - CONTINGENCIA AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110201010103 | INDUSTRIAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101010300001 | INDUSTRIAL - FATURAMENTO AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020101010300003 | INDUSTRIAL - CONTINGENCIA AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110201010104 | PUBLICO FEDERAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101010400001 | PUBLICO FEDERAL - FATURAMENTO AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020101010400003 | PUBLICO FEDERAL - CONTINGENCIA AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110201010105 | PUBLICO ESTADUAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101010500001 | PUBLICO ESTADUAL - FATURAMENTO AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020101010500003 | PUBLICO ESTADUAL - CONTINGENCIA AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110201010106 | PUBLICO MUNICIPAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101010600001 | PUBLICO MUNICIPAL - FATURAMENTO AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020101010600003 | PUBLICO MUNICIPAL - CONTINGENCIA AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1102010102 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110201010201 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101020100001 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1102010103 | SERVICOS INDIRETOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110201010301 | SERVICOS INDIRETOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020101030100001 | SERVICOS INDIRETOS - FATURAMENTO AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020102 | (-)DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 1102010201 | (-)DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 110201020101 | (-)RECEBIMENTOS NAO IDENTIFICADOS - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 11020102010100001 | (-)RECEBIMENTOS NAO IDENTIFICADOS - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 110201020102 | (-)PROVISAO CREDITO LIQ DUVIDOSA - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 11020102010200001 | (-)PROV CRED LIQ DUV RESIDENCIAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020102010200002 | (-)PROV CRED LIQ DUV COMERCIAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020102010200003 | (-)PROV CRED LIQ DUV INDUSTRIAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020102010200004 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB FEDERAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020102010200005 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB ESTADUAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020102010200006 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB MUNICIPAL-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 110202 | CONTAS RECEBER CLIENTES(LIQUIDO)-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201 | CONTAS RECEBER CLIENTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1102020101 | SERVICOS DIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110202010101 | RESIDENCIAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201010100001 | RESIDENCIAL - FATURAMENTO ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110202010102 | COMERCIAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201010200001 | COMERCIAL - FATURAMENTO ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110202010103 | INDUSTRIAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201010300001 | INDUSTRIAL - FATURAMENTO ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110202010104 | PUBLICO FEDERAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201010400001 | PUBLICO FEDERAL - FATURAMENTO ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110202010105 | PUBLICO ESTADUAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201010500001 | PUBLICO ESTADUAL - FATURAMENTO ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110202010106 | PUBLICO MUNICIPAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201010600001 | PUBLICO MUNICIPAL - FATURAMENTO ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1102020102 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110202010201 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201020100001 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1102020103 | SERVICOS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110202010301 | SERVICOS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020201030100001 | SERVICOS INDIRETOS - FATURAMENTO ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020202 | (-)DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 1102020201 | (-)DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 110202020101 | (-)RECEBIMENTOS NAO IDENTIFICADOS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 11020202010100001 | (-)RECEBIMENTOS NAO IDENTIFICADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 110202020102 | (-)PROVISAO CREDITO LIQ DUVIDOSA-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 11020202010200001 | (-)PROV CRED LIQ DUV RESIDENCIAL-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020202010200002 | (-)PROV CRED LIQ DUV COMERCIAL - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020202010200003 | (-)PROV CRED LIQ DUV INDUSTRIAL - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020202010200004 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB FEDERAL-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020202010200005 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB ESTADUAL-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 11020202010200006 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB MUNICIPAL-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 110203 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES(LIQUIDO)-COMU | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES-COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1102030101 | SERVICOS DIRETOS - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110203010101 | RESIDENCIAL - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301010100001 | RESIDENCIAL - FATURAMENTO COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110203010102 | COMERCIAL - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301010200001 | COMERCIAL - FATURAMENTO COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110203010103 | INDUSTRIAL - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301010300001 | INDUSTRIAL - FATURAMENTO COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110203010104 | PUBLICO FEDERAL - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301010400001 | PUBLICO FEDERAL - FATURAMENTO COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110203010105 | PUBLICO ESTADUAL - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301010500001 | PUBLICO ESTADUAL - FATURAMENTO COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110203010106 | PUBLICO MUNICIPAL - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301010600001 | PUBLICO MUNICIPAL - FATURAMENTO COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1102030102 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110203010201 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301020100001 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1102030103 | SERVICOS INDIRETOS - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110203010301 | SERVICOS INDIRETOS - COMUM | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11020301030100001 | SERVICOS INDIRETOS - FATURAMENTO COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11020302 | (-)DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - COMUM | SINTÉTICA | CREDORA |
| 1102030201 | (-)DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - COMUM | SINTÉTICA | CREDORA |
| 110203020101 | (-)RECEBIMENTOS NAO IDENTIFICADOS - COMU | SINTÉTICA | CREDORA |
| 11020302010100001 | (-)RECEBIMENTOS NAO IDENTIFICADOS - COMU | ANALÍTICA | CREDORA |
| 110203020102 | (-)PROVISAO CREDITO LIQ DUVIDOSA - COMUM | SINTÉTICA | CREDORA |
| 11020302010200001 | (-)PROV CRED LIQ DUV RESIDENCIAL - COMUM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020302010200002 | (-)PROV CRED LIQ DUV COMERCIAL - COMUM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020302010200003 | (-)PROV CRED LIQ DUV INDUSTRIAL - COMUM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020302010200004 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB FEDERAL - COMUM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020302010200005 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB ESTADUAL - COMU | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11020302010200006 | (-)PROV CRED LIQ DUV PUB MUNICIPAL-COMUM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1103 | DEMAIS CRED,DIR E VALORES REALIZAVEIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110301 | CONTAS RECEBER AGENTES ARRECADADORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11030101 | CONTAS RECEBER AGENTES ARRECADADORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1103010101 | CONTAS RECEBER AGENTES ARRECADADORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110301010101 | ENTIDADES FINANCEIRAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100001 | BB AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100002 | CEF AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100003 | BRD AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100004 | BNB AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100005 | BIC AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100006 | ITAU AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100007 | SANTANDER AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100008 | SAFRA AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100009 | TRIBANCO AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100010 | HSBC BANK BRASIL AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100011 | UNIBANCO AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100012 | BANCO COOPERATIVO DO BRASIL AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030101010100013 | CITIBANK -ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1103010102 | ENTIDADES COMERCIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110301010200001 | AGF SERVICOS AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110301010200002 | PAGUE MENOS AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110301010200003 | PAGFACIL AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110301010200004 | FRM ST CECILIA AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110301010200005 | ART & COSTURA AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110301010200006 | CS DO PAO AG ARREC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110301010200007 | NERY E LUCENA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110302 | CREDITOS A RECEBER | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11030201 | CREDITOS A RECEBER | SINTÉTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 1103020101 | CREDITOS A RECEBER | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110302010101 | ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110302010102 | CREDITOS DE EMPREGADOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11030201010200001 | ADTO DE SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010200002 | ADTO DE 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010200003 | ADTO DE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010200004 | ADTO DE FERIAS PARC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010200005 | ADIANTAMENTO P/ DESP DE VIAGENS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010200006 | VALE-TRANSPORTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010299999 | OUTROS ADIANTAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110302010103 | PAGAMENTOS REEMBOLSAVEIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11030201010300001 | AUX DOENCA - CNV INSS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010300002 | SALARIO FAMILIA / SALARIO MATERNIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010300003 | SALARIO EDUCACAO - CNV | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010300004 | PESSOAL A DISPOSICAO - COM RESSARC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030201010300005 | ANTECIPACAO PIS/PASEP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202 | TRIBUTOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1103020201 | TRIBUTOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110302020101 | TRIBUTOS FEDERAIS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100001 | IRRF S/ APLICACOES FINANCEIRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100002 | IR S/ FATURAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100003 | CS S/ FATURAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100004 | PIS S/ FATURAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100005 | COFINS S/ FATURAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100006 | CSLL A COMPENSAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100007 | IRPJ A COMPENSAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100008 | CREDITOS PIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100009 | CREDITOS COFINS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100010 | INCENTIVOS FISCAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100011 | CREDITOS REFIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100012 | INSS A RECUPERAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100013 | SALDO NEGATIVO IRPJ | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100014 | SALDO NEGATIVO CSLL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11030202010100015 | TRIBUTOS RET. FONTE A RECUPERAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 110302020102 | TRIBUTOS ESTADUAIS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110302020103 | TRIBUTOS MUNICIPAIS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110399 | OUTROS CREDITOS A RECEBER | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11039901 | OUTROS CREDITOS A RECEBER | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1103990101 | OUTROS CREDITOS A RECEBER | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110399010101 | OUTROS CREDITOS A RECEBER | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1104 | INVESTIMENTOS TEMPORARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110401 | INVESTIMENTOS TEMPORARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11040101 | INVESTIMENTOS TEMPORARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1104010101 | INVESTIMENTOS TEMPORARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110401010101 | INVESTIMENTOS TEMPORARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11040101010100001 | TITULOS E VALORES MOBILIARIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11040101010199998 | (-) PRV P/ RED VLR MERCADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11040101010199999 | (-) PRV P/ PERDAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1105 | ESTOQUES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110501 | ESTOQUES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11050101 | ESTOQUES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1105010101 | ALMOXARIFADO AO VALOR DE MERCADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110501010101 | ALMOXARIFADO AO VALOR DE MERCADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11050101010100001 | ALMOX ADM - CUSTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11050101010100002 | ALMOX TEC - AGUA OU ESGOTO - CUSTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11050101010100003 | ALMOX INSERVIVEL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11050101010199998 | (-) PRV P/ RED VLR MERCADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 11050101010199999 | (-) PRV P/ PERDAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1105010102 | ADIANTAMENTOS FORNECEDORES PARA ESTOQUES | SINTÉTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 110501010201 | ADIANTAMENTOS FORNECEDORES PARA ESTOQUES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1105010103 | ESTOQUE/MATERIAIS EM PODER DE TERCEIROS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110501010301 | ESTOQUE/MATERIAIS EM PODER DE TERCEIROS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11050101030100001 | ESTOQUE/MATERIAIS EM PODER DE TERCEIROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1106 | DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110601 | DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11060101 | DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1106010101 | DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 110601010101 | DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 11060101010100001 | SEGUROS GERAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11060101010100002 | ALUGUEIS PAGOS ANTECIPADAMENTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11060101010100003 | ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 11060101010199999 | OUTRAS DESPESAS ANTECIPADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12 | ATIVO NAO CIRCULANTE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201 | REALIZAVEL A LONGO PRAZO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES(LIQUIDO)-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010101 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201010101 | SERVICOS DIRETOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010101 | RESIDENCIAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010102 | COMERCIAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010103 | INDUSTRIAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010104 | PUBLICO FEDERAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010105 | PUBLICO ESTADUAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010106 | PUBLICO MUNICIPAL - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201010102 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010201 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201010103 | SERVICOS INDIRETOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120101010301 | SERVICOS INDIRETOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010102 | (-) DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 1201010201 | (-) DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 120102 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES(LIQUIDO)-ESGO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010201 | CONTAS RECEBER DE CLIENTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201020101 | SERVICOS DIRETOS - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010101 | RESIDENCIAL - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010102 | COMERCIAL - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010103 | INDUSTRIAL - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010104 | PUBLICO FEDERAL - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010105 | PUBLICO ESTADUAL - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010106 | PUBLICO MUNICIPAL - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201020102 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010201 | SERVICOS PRESTADOS A FATURAR - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201020103 | SERVICOS INDIRETOS - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120102010301 | SERVICOS INDIRETOS - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010202 | (-) DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - ESGOT | SINTÉTICA | CREDORA |
| 1201020201 | (-) DEDUCOES DO CONTAS A RECEBER - ESGOT | SINTÉTICA | CREDORA |
| 120103 | TRANSACOES COM PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010301 | TRANSACOES COM PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201030101 | TRANSACOES COM PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120103010101 | TRANSACOES COM PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010301010100001 | CREDITOS DE ACIONISTAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010301010100002 | CREDITOS DE DIRETORES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010301010100003 | CREDITOS DE COLIGADAS E CONTROLADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120104 | DEPOSITOS DADOS EM GARANTIA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010401 | DEPOSITOS JUDICIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201040101 | DEPOSITOS JUDICIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120104010101 | CAUSAS CIVEIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010401010100001 | CAUSAS CIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401010100002 | CAUSAS CIVEIS - JUIZADO ESPECIAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120104010102 | CAUSAS TRABALHISTAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010401010200001 | CAUSAS TRABALHISTAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 120104010103 | CAUSAS FISCAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010401010300001 | CAUSAS FISCAIS - INSS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401010300002 | CAUSAS FISCAIS - FGTS LEI 110/2001 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401010300003 | CAUSAS FISCAIS - PGFN | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401010300004 | CAUSAS FISCAIS - INCRA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120104010199 | OUTROS DEPOSITOS JUDICIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010401019900001 | DEPOSITO JUDICIAL - FGTS NAO OPTANTES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401019900002 | DEPOSITO JUDICIAL-JECC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401019900003 | DEPOSITO JUDICIAL-CEF PROCESSO INSS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401019900004 | DEPOSITO JUDICIAL-JUSTICA FEDERAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010401019900005 | DEPOSITO JUDICIAL- INSS JUSTICA FEDERAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010402 | DESPOSITOS P/ REINVESTIMENTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201040201 | DESPOSITOS P/ REINVESTIMENTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120104020101 | DESPOSITOS P/ REINVESTIMENTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010402010100001 | BANCO BRASIL -REINVESTIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010402010100002 | CEF- REINVESTIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010402010100003 | BRADESCO - REINVESTIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010402010100004 | BNB - REINVESTIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010403 | GARANTIAS CONTRATUAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201040301 | GARANTIAS CONTRATUAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120104030101 | VALORES DADOS EM GARANTIAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010403010100001 | BANCO BRASIL CONTA CAUCAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010403010100002 | CEF CONTA CAUCAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010403010100003 | BRADESCO CONTA CAUCAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120104030102 | VALORES RECEBIDOS EM GARANTIA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010403010200001 | BANCO BRASIL CONTA CAUCAO-REC.GARANTIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010403010200002 | CEF CONTA CAUCAO-REC.EM GARANTIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010403010200003 | BRADESCO CONTA CAUCAO-REC.EM GARANTIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120105 | TRIBUTOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010501 | TRIBUTOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201050101 | TRIBUTOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120105010101 | TRIBUTOS FEDERAIS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100001 | IR S/ CREDITOS INTERTEMPORAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100002 | CS S/ CREDITOS INTERTEMPORAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100003 | IR S/ PREJUIZOS FISCAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100004 | CS S/ BASE DE CALCULO NEGATIVA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100005 | SESI A RECUPERAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100006 | SENAI A RECUPERAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100007 | PIS A RECUPERAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100008 | COFINS A RECUPERAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100009 | MULTA ESPONTANEA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100010 | CREDITOS REFIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12010501010100011 | (-) PROVISAO MULTA ESPONTANEA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12010501010100012 | (-) PROVISAO SESI A RECUPERAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12010501010100013 | (-) PROVISAO SENAI A RECUPERAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12010501010100014 | (-) PROVISAO PIS A RECUPERAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 120105010102 | TRIBUTOS ESTADUAIS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120105010103 | TRIBUTOS MUNICIPAIS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120106 | ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010601 | ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201060101 | ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120106010101 | ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010601010100001 | ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120109 | ATIVO FINANCEIRO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010901 | ATIVO FINANCEIRO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201090101 | ATIVO FINANCEIRO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120109010101 | ATIVO FINANCEIRO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12010901010100001 | ATIVO FINANCEIRO - CONCESSOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120199 | OUTROS CREDITOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12019901 | OUTROS CREDITOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1201990101 | OUTROS CREDITOS A RECUPERAR | SINTÉTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 120199010101 | RECURSOS APLICADOS DE PROGRAMAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12019901010100001 | PROJETO ALVORADA - RECURSOS APLICADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12019901010100002 | PROJETO KFW II - RECURSOS APLICADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12019901010100003 | REC.RECEB.CONV.GOV.ESTADO-RECURSOS APLIC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120199010102 | CREDITOS COM RENOVACAO DE CONCESSOES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12019901010200001 | INVESTIMENTOS PMF MARTINOPOLES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1202 | INVESTIMENTOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120201 | INVESTIMENTOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12020101 | PARTICIPACOES SOCIETARIAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1202010101 | PARTICIPACOES SOCIETARIAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120201010101 | PARTICIPACOES AVALIADAS PELO MEP | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12020101010100001 | PARTIC EM EMPRESAS COLIGADAS/CONTROLADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020101010100002 | PARTIC EM OUTRAS EMPRESAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020101010100003 | AGIO OU DESAGIO NOS INVESTIMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020101010199998 | (-)PRV PARA REDUCAO AO VALOR DE MERCADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12020101010199999 | (-)PRV PARA PERDAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 120201010102 | PARTICIPACOES AVALIADAS PELO CUSTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12020101010200001 | PARTIC EM EMPRESAS CONTROLADAS/COLIGADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020101010200002 | PARTIC EM OUTRAS EMPRESAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020101010200003 | AGIO OU DESAGIO NOS INVESTIMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020101010299998 | (-) PRV P/ RED AO VALOR DE MERCADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12020101010299999 | (-) PRV PARA PERDAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12020199 | OUTROS INVESTIMENTOS PERMANENTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1202019901 | OUTROS INVESTIMENTOS PERMANENTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120201990101 | OUTROS INVESTIMENTOS PERMANENTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12020199010100001 | OBRAS DE ARTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020199010100002 | TERRENOS E IMOVEIS P/ FUTURA UTILIZACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020199010100003 | IMOVEIS NAO DE USO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020199010100004 | ARTEFATOS ARQUEOLOGICOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12020199010199998 | (-) PRV P/ PERDAS PERMANENTES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12020199010199999 | (-) PRV P/ RED DO VALOR RECUPERAVEL | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1203 | IMOBILIZADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120301 | IMOBILIZADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12030101 | IMOBILIZADO TECNICO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1203010105 | IMOBILIZADO TECNICO ANDAMENTO - ESTOQUE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120301010501 | IMOBILIZADO TECNICO ANDAMENTO - ESTOQUE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12030101050100001 | MATERIAIS PARA INVESTIMENTO - ESTOQUE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030101050199998 | (-) PRV P/ RED VLR MERCADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030101050199999 | (-) PRV P/ PERDAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103 | IMOBILIZADO ADMINISTRATIVO C/DEPRECIACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1203010301 | IMOBILIZADO ADMINISTRATIVO LIQUIDO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120301030101 | IMOBILIZADO ADMINISTRATIVO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100001 | EDIFICACOES - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100002 | MAQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTO - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100003 | COMPUTADORES E PERIFERICOS - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100005 | MOVEIS E UTENSILIOS - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100006 | VEICULOS - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100007 | FERRAMENTAS - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100008 | INSTALACOES PREDIAIS - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010100009 | BENFEITORIAS EM BENS DE TERC - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010199998 | OUTRAS INSTALACOES - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030103010199999 | TERRENOS - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120301030102 | (-)DEP ACUM IMOBIL ADM | SINTÉTICA | CREDORA |
| 12030103010200001 | (-)DEP ACUM EDIFICACOES - ADM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103010200002 | (-)DEP ACUM MAQ,APARELHOS E EQUIP-ADM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103010200003 | (-)DEP ACUM COMPUT E PERIFERICOS-ADM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103010200005 | (-)DEP ACUM MOVEIS E UTENSILIOS - ADM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103010200006 | (-)DEP ACUM VEICULOS - ADM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103010200007 | (-)DEP ACUM FERRAMENTAS - ADM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103010200008 | (-)DEP ACUM INSTALACOES PREDIAIS - ADM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12030103010200009 | (-)DEP ACUM BENFEIT BENS TERC - ADM | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 12030103010299998 | (-)DEP ACUM OUTRAS INSTALACOES - ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030104010100003 | INVESTIMENTOS - POCOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030104010100011 | INVESTIMENTOS - MATERIAIS APOIO A OBRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12030104010100012 | INVESTIMENTOS - OBRAS ADMINISTRATIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 1204 | INTANGIVEL | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120401 | INTANGIVEL | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12040101 | INTANGIVEL - VALOR LIQUIDO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1204010101 | INTANGIVEL CONCESSOES AGUA-VALOR LIQUIDO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120401010101 | INTANGIVEL CONCESSOES AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100001 | MAQ, APARELHOS E EQUIPS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100002 | COMPUTADORES E PERIFERICOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100003 | MOVEIS E UTENSILIOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100004 | VEICULOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100005 | FERRAMENTAS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100006 | INSTALACOES PREDIAIS -AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100007 | POCOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100008 | BARRAGENS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100009 | ADUTORAS E CANAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100010 | REDES DISTRIBUIDORAS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100011 | LIGACOES PREDIAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100012 | RESERVATORIOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100013 | ESTACOES ELEVATORIAS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100014 | ESTACOES DE TRATAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100015 | HIDROMETROS E MACROMEDIDORES - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100016 | BENFEITORIAS EM BENS DE TERCEIROS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010100017 | EDIFICACOES - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010199998 | OUTRAS INSTALACOES - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101010199999 | TERRENOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120401010102 | (-) AMORT ACUMUL CONCESSOES AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 12040101010200001 | (-)AMORT ACUM MAQ,APARELHOS EQUIP-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200002 | (-)AMORT ACUM COMPUT E PERIFERICOS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200003 | (-)AMORT ACUM MOVEIS E UTENSILIOS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200004 | (-)AMORT ACUM VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200005 | (-)AMORT ACUM FERRAMENTAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200006 | (-)AMORT ACUM INSTALACOES PREDIAIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200007 | (-)AMORT ACUM POCOS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200008 | (-)AMORT ACUM BARRAGENS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200009 | (-)AMORT ACUM ADUTORAS E CANAIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200010 | (-)AMORT ACUM REDES DISTRIBUIDORAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200011 | (-)AMORT ACUM LIGACOES PREDIAIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200012 | (-)AMORT ACUM RESERVATORIOS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200013 | (-)AMORT ACUM ESTACOES ELEVATORIAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200014 | (-)AMORT ACUM ESTAC DE TRATAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200015 | (-)AMORT ACUM HIDROM.E MACROM-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200016 | (-)AMORT ACUM BENF BENS TERCEIROS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010200017 | (-)AMORT ACUM EDIFICACOES-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101010299998 | (-)AMORT ACUM OUTRAS INSTALACOES-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1204010102 | INTANGIVEL CONCESSOES ESGOTO-VR LIQUIDO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120401010201 | INTANGIVEL CONCESSOES ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100001 | MAQ, APARELHOS E EQUIP - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100002 | COMPUTADORES E PERIFERICOS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100003 | MOVEIS E UTENSILIOS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100004 | VEICULOS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100005 | FERRAMENTAS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100006 | INSTALACOES PREDIAIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100007 | TRONCOS,INTERCEP,EMISS E RECALQUE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100008 | REDES COLETORAS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100009 | LIGACOES PREDIAIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100010 | ESTACOES ELEVATORIAS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100011 | ESTACOES DE TRATAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020100012 | BENFEIT BENS TERCEIROS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 12040101020100013 | EDIFICACOES - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020199998 | OUTRAS INSTALACOES - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101020199999 | TERRENOS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120401010202 | (-) AMORT ACUMUL CONCESSOES ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 12040101020200001 | (-)AMORT ACUM MAQ,APAREL E EQUIP-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200002 | (-)AMORT ACUM COMP E PERIFERICOS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200003 | (-)AMORT ACUM MOV E UTENSILIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200004 | (-)AMORT ACUM VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200005 | (-)AMORT ACUM FERRAMENTAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200006 | (-)AMORT ACUM INSTALAC PREDIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200007 | (-)AMORT ACUM TRONC,INTC,EMS RECL-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200008 | (-)AMORT ACUM REDES COLETORAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200009 | (-)AMORT ACUM LIGACOES PREDIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200010 | (-)AMORT ACUM ESTAC ELEVATORIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200011 | (-)AMORT ACUM ESTAC TRATAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200012 | (-)AMORT ACUM BENF BENS TERCEIROS-ESGOT | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020200013 | (-)AMORT ACUM EDIFICACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101020299998 | (-)AMORT ACUM OUTRAS INSTALACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1204010103 | INTANGIVEL COMUM AGUA/ESGOTO-VL.LIQUIDO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120401010301 | INTANGIVEL COMUM AGUA/ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100001 | MAQ, APARELHOS E EQUIPS-COMUM-A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100002 | COMPUTADORES E PERIFERICOS-COMUM-A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100003 | MOVEIS E UTENSILIOS-COMUM-A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100004 | VEICULOS-COMUM-A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100005 | FERRAMENTAS-COMUM-A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100006 | INSTALACOES PREDIAIS-COMUM-A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100007 | EDIFICACOES - COMUM - A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030100008 | DIREITOS DE USO - CONCESSAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030199998 | OUTRAS INSTALACOES-COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101030199999 | TERRENOS - COMUM -A/E | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120401010302 | (-) AMORT ACUMUL COMUM AGUA/ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 12040101030200001 | (-)AMORT ACUM MAQ,APAR E EQUIP-COMUM-A/E | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030200002 | (-)AMORT ACUM COMP.PERIF.-COMUM - A/E | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030200003 | (-)AMORT ACUM MOVEIS/UTENS-COMUM - A/E | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030200004 | (-)AMORT ACUM VEICULOS-COMUM - A/E | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030200005 | (-)AMORT ACUM FERRAMENTAS-COMUM - A/E | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030200006 | (-)AMORT ACUM INST.PREDIAIS-COMUM - A/E | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030200007 | (-)AMORT ACUM EDIFICACOES - COMUM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030200008 | (-)AMORT ACUM DIR DE USO CONCESSAO-COMUM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101030299998 | (-)AMORT ACUM OUTRAS INSTAL.-COMUM- A/E | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1204010104 | INTANGIVEL ADMINISTRATIVO-VALOR LIQUIDO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120401010401 | INTANGIVEL ADMINISTRATIVO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12040101040100001 | SOFTWARES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 120401010402 | (-) AMORT ACUM ADMINIST - INTANGIVEL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 12040101040200001 | (-) AMORT ACUMUL-SOFTWARE | ANALÍTICA | CREDORA |
| 1204010199 | INTANGIVEL EM ANDAMENTO-VL.LIQUIDO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 120401019901 | INTANGIVEL EM ANDAMENTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100001 | INVESTIMENTOS - CONTRATOS DE ENGENHARIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100002 | INVESTIMENTOS - CONTRATO INST. ELETRICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100003 | INVESTIMENTOS - POCOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100004 | INVESTIMENTOS - CONTRATOS DE OBRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100005 | INVESTIMENTOS - MATERIAIS REQUIS. TECNIC | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100006 | INVESTIMENTOS - MATERIAIS REQUIS. ADM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100007 | INVESTIMENTOS - PROJETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100008 | INVESTIMENTOS - CAPITALIZAVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100009 | INVESTIMENTOS - TERRENOS DESAPROPRIAÇÃO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100010 | INVESTIMENTOS - MATERIAIS APOIO A OBRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100011 | INVESTIMENTOS - JUROS FINANCIAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100012 | INVESTIMENTOS - SOFTWARE EM DESENV. | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100013 | INVESTIMENTOS - FISCALIZACAO DE OBRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990100014 | INVESTIMENTOS - ACOES SOCIAIS PARA OBRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 120401019902 | INTANGIVEL TECNICO - ESTOQUE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 12040101990200001 | MATERIAIS PARA INVESTIMENTO - ESTOQUE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 12040101990299998 | (-) PRV P/ RED VLR MERCADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 12040101990299999 | (-) PRV P/ PERDAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 13 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1301 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 130101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 13010101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 1301010101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 130101010101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 13010101010100001 | COMPENSACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 2 | PASSIVO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21 | PASSIVO CIRCULANTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2101 | OBRIG P/ EMPREST E FINANCIAMENTOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210101 | EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21010101 | EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2101010101 | FINANCIAMENTOS NACIONAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210101010101 | JUROS - FINANCIAMENTOS NACIONAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21010101010100001 | JUROS BB | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21010101010100002 | JUROS CEF | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21010101010100004 | JUROS GOVERNO DO ESTADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21010101010100005 | JUROS BNDES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210101010102 | PRINCIPAL - FINANCIAMENTOS NACIONAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21010101010200001 | PRINCIPAL BB | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21010101010200002 | PRINCIPAL CEF | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21010101010200004 | PRINCIPAL GOVERNO DO ESTADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21010101010200005 | PRINCIPAL BNDES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2101010102 | FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210101010201 | JUROS - FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21010101020100001 | JUROS BID | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210101010202 | PRINCIPAL - FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21010101020200002 | PRINCIPAL BID | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2102 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210201 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21020101 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2102010101 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210201010101 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21020101010100001 | CONVERSIVEIS EM ACO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21020101010100002 | NAO CONVERSIVEIS EM ACOES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21020101010100003 | JUROS E PARTICIPACOES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21020101010100004 | DESAGIO A APROPRIAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2103 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210301 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21030101 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2103010101 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210301010101 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21030101010100001 | FORNECEDORES NACIONAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2104 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210401 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21040101 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2104010101 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21040101010100001 | RETENCOES PARA GARANTIA DE OBRAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21040101010100002 | RETENCOES JUDICIAIS DE FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2105 | TRIBUTOS A RECOLHER | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210501 | TRIBUTOS A RECOLHER | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21050101 | TRIBUTOS A RECOLHER | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2105010101 | TRIBUTOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210501010101 | TRIBUTOS FEDERAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21050101010100001 | IRPJ A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101010100002 | CSLL A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|---------|
| 21050101010100003 | COFINS A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101010100004 | PIS A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101010100005 | REFIS LEI 11.941 DE 27 DE MAIO DE 2009 | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101010100006 | REFIS LEI 12.996 DE 18 DE JUNHO DE 2014 | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210501010102 | TRIBUTOS ESTADUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21050101010200001 | IPVA A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210501010103 | TRIBUTOS MUNICIPAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21050101010300001 | IPTU A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101010300002 | ALVARA DE FUNCIONAMENTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2105010102 | TRIBUTOS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210501010201 | TRIBUTOS FEDERAIS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21050101020100001 | IRRF - FOLHA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101020100002 | IRRF - FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101020100003 | INSS - FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21050101020100004 | CSLL, COFINS E PIS/PASEP - FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210501010202 | TRIBUTOS ESTADUAIS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210501010203 | TRIBUTOS MUNICIPAIS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21050101020300001 | ISS - FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2106 | REMUNERACOES E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210601 | REMUNERACOES E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21060101 | REMUNERACOES E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2106010101 | REMUNERACOES E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210601010101 | ORDENADOS E SALARIOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21060101010100001 | FOLHA DE PAGAMENTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010100002 | FOLHA SUPLEMENTAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010100003 | RESCISOES CONTRATUAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010100004 | PARTICIPACOES EM RESULTADOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010100005 | PENSOES ALIMENTICIAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010100006 | ACORDOS E INDENIZACOES TRABALHISTAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210601010102 | ENCARGOS SOCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21060101010200001 | PREVIDENCIA SOCIAL | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010200002 | SESI | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010200003 | SENAI | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010200004 | FGTS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010200005 | CONTRIBUICAO SINDICAL | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210601010103 | BENEFICIOS CONCEDIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21060101010300001 | VALE ALIMENTACAO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010300002 | VALE TRANSPORTE | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010300003 | SEGURO DE VIDA EM GRUPO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010300004 | PLANO DE SAUDE - UNIMED | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010300005 | PLANO DE SAUDE - HAPVIDA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010300006 | PLANO ODONTOLOGICO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210601010104 | CONSIGNACOES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21060101010400001 | ASSOCIACAO KLAUS NOBREGA - AKN | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010400002 | SINDIAGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010400003 | CAGEPREV | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010400006 | AUGEFARMA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010400007 | DOACOES IPREDE | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010400008 | SUPERPHARMA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010400009 | DOACOES LAR D.SAVIO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010400010 | REPASSE DECIS. JUDICIAL | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210601010105 | EMPRESTIMOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21060101010500001 | BB | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010500002 | CEF | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010500003 | BRD | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010500004 | CAGEPREV | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010500005 | SUDAMERIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210601010106 | PRV S/ REMUNERACOES E ENCARGOS SOCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21060101010600001 | FERIAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010600002 | 13 SALARIO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010600003 | PREVIDENCIA SOCIAL SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 21060101010600004 | PREVIDENCIA SOCIAL SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010600005 | FGTS SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21060101010600006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2107 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210701 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21070101 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2107010101 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210701010101 | REMUNERACAO AOS ACIONISTAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21070101010100001 | DIVIDENDOS A PAGAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21070101010100002 | JUROS SOBRE CAPITAL PROPRIO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210701010102 | RECURSOS RECEBIDOS DE PROGRAMAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21070101010200001 | PROJETO ALVORADA - RECURSOS RECEBIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21070101010200002 | PROJETO KFW II - RECURSOS RECEBIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21070101010200003 | RECURSOS GOVERNO DO ESTADO A DEVOLVER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21070101010200004 | PROJ.DESAFIO DOACAO NEWCASTLE UNIVERSITY | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21070101010200005 | RECURSOS REC.CONVENIO GOVERNO DO ESTADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 210701010199 | OUTRAS CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21070101019900001 | VALORES A DEVOLVER - AGUA E ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21070101019900002 | ACORDOS JUDICIAIS A PAGAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2108 | PROVISOES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210801 | PROVISOES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21080101 | PROVISOES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2108010101 | PROVISOES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210801010101 | PROVISOES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21080101010100001 | CAUSAS CIVEIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21080101010100002 | CAUSAS TRABALHISTAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21080101010100003 | CAUSAS FISCAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21080101010199999 | OUTRAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2109 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210901 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21090101 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2109010101 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 210901010101 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21090101010100001 | IRPJ DIFERIDO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21090101010100002 | CONTRIBUICAO SOCIAL SOBRE LUCRO DIFERIDA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2110 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 211001 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21100101 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2110010101 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 211001010101 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 21100101010100001 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | ANALÍTICA | CREDORA |
| 21100101010100002 | (-) AJUSTE A VALOR DE MERC / PRES (PRSP) | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 22 | PASSIVO NAO CIRCULANTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2201 | PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220101 | EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22010101 | EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2201010101 | FINANCIAMENTOS NACIONAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220101010101 | JUROS - FINANCIAMENTOS NACIONAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22010101010100001 | JUROS BB | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101010100002 | JUROS CEF | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101010100004 | JUROS GOVERNO DO ESTADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101010100005 | JUROS BNDES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 220101010102 | PRINCIPAL - FINANCIAMENTOS NACIONAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22010101010200001 | PRINCIPAL BB | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101010200002 | PRINCIPAL CEF | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101010200004 | PRINCIPAL GOVERNO DO ESTADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101010200005 | PRINCIPAL BNDES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2201010102 | FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220101010201 | JUROS - FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22010101020100001 | JUROS BID | ANALÍTICA | CREDORA |
| 220101010202 | PRINCIPAL - FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS | SINTÉTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|---------|
| 22010101020200001 | PRINCIPAL BID | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101020200002 | CT - SAN II | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101020200003 | CT | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22010101020200004 | CT | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2202 | PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220201 | PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22020101 | PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2202010101 | PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220201010101 | PARTES RELACIONADAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22020101010100001 | TRANSACOES C/ COLIGADAS E CONTROLADAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22020101010100002 | TRANSACOES C/ EMPRESAS LIGADAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22020101010100003 | TRANSACOES C/ SOCIOS E QUOTISTAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22020101010100004 | TRANSACOES C/ ADMINISTRADORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2203 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220301 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22030101 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2203010101 | DEBENTURES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22030101010100001 | CONVERSIVEIS EM ACAA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22030101010100002 | NAO CONVERSIVEIS EM ACOES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22030101010100003 | JUROS E PARTICIPACOES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22030101010100004 | DESAGIO A APROPRIAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2204 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220401 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22040101 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2204010101 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220401010101 | FORNECEDORES | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22040101010100001 | FORNECEDORES NACIONAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22040101010100002 | FORNECEDORES ESTRANGEIROS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2205 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220501 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22050101 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2205010101 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220501010101 | DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22050101010100001 | RETENCOES PARA GARANTIA DE CONTRATOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22050101010100002 | RETENCOES JUDICIAIS DE FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2206 | TRIBUTOS A RECOLHER | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220601 | TRIBUTOS A RECOLHER | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22060101 | TRIBUTOS A RECOLHER | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2206010101 | TRIBUTOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220601010101 | TRIBUTOS FEDERAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22060101010100001 | IRPJ A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22060101010100002 | CSLL A RECOLHER | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22060101010100003 | REFIS LEI 11.941 DE 27 DE MAIO DE 2009 | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22060101010100004 | REFIS LEI 12.996 DE 18 DE JUNHO DE 2014 | ANALÍTICA | CREDORA |
| 220601010102 | TRIBUTOS ESTADUAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220601010103 | TRIBUTOS MUNICIPAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2206010102 | TRIBUTOS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220601010201 | TRIBUTOS FEDERAIS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220601010202 | TRIBUTOS ESTADUAIS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220601010203 | TRIBUTOS MUNICIPAIS RETIDOS NA FONTE | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2207 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220701 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22070101 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2207010101 | CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220701010101 | REMUNERACAO AOS ACIONISTAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22070101010100001 | DIVIDENDOS A PAGAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22070101010100002 | JUROS SOBRE CAPITAL PROPRIO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 220701010102 | RECURSOS RECEBIDOS DE PROGRAMAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22070101010200001 | PROJETO ALVORADA - RECURSOS RECEBIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22070101010200002 | PROJETO KFW II - RECURSOS RECEBIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 22070101010200003 | RECURSOS REC.CONVENIO/TERMO COOPERACAO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 220701010199 | OUTRAS CONTAS A PAGAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22070101019900001 | VALORES A DEVOLVER - AGUA E ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22070101019900002 | FGTS NAO OPTANTES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2208 | PROVISÕES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220801 | PROVISÕES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22080101 | PROVISÕES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2208010101 | PROVISÕES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220801010101 | PROVISÕES CONTINGENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22080101010100001 | CAUSAS CIVEIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22080101010100002 | CAUSAS TRABALHISTAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22080101010100003 | CAUSAS FISCAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22080101010199999 | OUTRAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2209 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220901 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22090101 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2209010101 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 220901010101 | PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22090101010100001 | IRPJ DIFERIDO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22090101010100002 | CSLL DIFERIDO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 2210 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 221001 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22100101 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2210010101 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 221001010101 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22100101010100001 | INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP) | ANALÍTICA | CREDORA |
| 22100101010100002 | (-) AJUSTE A VALOR DE MERC / PRES (PRSP) | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 2211 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 221101 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22110101 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2211010101 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 221101010101 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 22110101010100001 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24 | PATRIMONIO LIQUIDO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401 | PATRIMONIO LIQUIDO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240101 | CAPITAL SOCIAL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010101 | CAPITAL SUBSCRITO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401010101 | ACOES ORDINARIAS E PREFERENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240101010101 | ACOES ORDINARIAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010101010100001 | ACOES ORDINARIAS - PESSOAS JURIDICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010101010100002 | ACOES ORDINARIAS - PESSOAS FISICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240101010102 | ACOES PREFERENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010101010200001 | ACOES PREFERENCIAIS - PESSOAS JURIDICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010101010200002 | ACOES PREFERENCIAIS - PESSOAS FISICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010102 | CAPITAL A INTEGRALIZAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401010201 | CAPITAL A INTEGRALIZAR | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240101020101 | ACOES ORDINARIAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010102010100001 | ACOES ORDINARIAS - PESSOAS JURIDICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010102010100002 | ACOES ORDINARIAS - PESSOAS FISICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240101020102 | ACOES PREFERENCIAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010102010200001 | ACOES PREFERENCIAIS - PESSOAS JURIDICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010102010200002 | ACOES PREFERENCIAIS - PESSOAS FISICAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240102 | RESERVAS DE CAPITAL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010201 | RESERVAS DE CAPITAL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401020101 | RESERVAS DE CAPITAL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240102010101 | RESERVAS DE CAPITAL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010201010100001 | AGIO NA EMISSAO DE ACOES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010201010100002 | RESERVA ESPECIAL DE AGIO NA INCORPORACAO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010201010100003 | ALIENACAO DE PARTES BENEFICIARIAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010201010100004 | ALIENACAO DE BONUS DE SUBSCRICAO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010201010100005 | PREMIO NA EMISSAO DE DEBENTURES | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 24010201010100006 | AUXILIO PARA OBRAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240103 | AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010301 | AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401030101 | AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL-ATIVO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240103010101 | AAP-IMOBILIZADO TECNICO - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010301010100001 | EDIFICACOES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100002 | MAQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100003 | COMPUTADORES E PERIFERICOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100004 | MOVEIS E UTENSILIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100005 | VEICULOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100006 | FERRAMENTAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100007 | INSTALACOES PREDIAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100008 | POCOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100009 | ADUTORAS E CANAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100010 | REDES DISTRIBUIDORAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100011 | LIGACOES PREDIAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100012 | RESERVATORIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100013 | ESTACOES ELEVATORIAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100014 | ESTACOES DE TRATAMENTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100015 | HIDROMETROS E MACROMEDIDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100016 | OUTRAS INSTALACOES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100017 | TRONCOS,INTERCEP,EMISS E RECALQUE | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100018 | REDES COLETORAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010301010100019 | TERRENOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240103010102 | AAP-TRIBUTOS DIFERIDOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 24010301010200001 | AAP-IRPJ DIFERIDO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 24010301010200002 | AAP-CSLL DIFERIDO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 2401030102 | AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL-PASSIVO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240103010201 | AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL-PASSIVO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010301020100001 | AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL-PASSIVO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240104 | RESERVAS DE LUCROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010401 | RESERVAS DE LUCROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401040101 | RESERVAS DE LUCROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240104010101 | RESERVAS DE LUCROS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010401010100001 | RESERVA LEGAL | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010401010100002 | RESERVAS ESTATUTARIAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010401010100003 | RESERVAS PARA CONTINGENCIAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010401010100004 | RESERVAS DE LUCROS A REALIZAR | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010401010100005 | RESERVAS DE LUCROS PARA EXPANSAO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010401010100006 | RESERVA ESP P/DIVID OBRG NAO DISTRIBUIDO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010401010100007 | RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240105 | LUCROS OU PREJUIZOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010501 | LUCROS OU PREJUIZOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401050101 | LUCROS OU PREJUIZOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240105010101 | LUCROS OU PREJUIZOS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010501010100001 | PREJUIZOS ACUMULADOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010501010100002 | RESULTADO DO EXERCICIO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240106 | ACOES EM TESOURARIA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010601 | ACOES EM TESOURARIA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401060101 | ACOES EM TESOURARIA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240106010101 | ACOES EM TESOURARIA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010601010100001 | ACOES EM TESOURARIA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 24010601010100002 | ACOES PREFERENCIAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 240107 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 24010701 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2401070101 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 240107010101 | ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2501 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 250101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 25010101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 2501010101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|---------|
| 250101010101 | COMPENSACAO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 25010101010100001 | COMPENSACAO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 3 | RECEITAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31 | RECEITAS OPERACIONAIS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 3101 | RECEITAS DE ABASTECIMENTO DE AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310101 | PRESTACAO DE SERVICOS DE AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010101 | RECEITAS DIRETAS - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 3101010101 | PARTICULARES - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310101010101 | RESIDENCIAL - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010101010100001 | RESIDENCIAL FATURAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010100002 | RESIDENCIAL PARCELAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010100003 | RESIDENCIAL A FATURAR - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010100004 | RESIDENCIAL CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310101010102 | COMERCIAL - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010101010200001 | COMERCIAL FATURAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010200002 | COMERCIAL PARCELAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010200003 | COMERCIAL A FATURAR - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010200004 | COMERCIAL CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310101010103 | INDUSTRIAL - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010101010300001 | INDUSTRIAL FATURAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010300002 | INDUSTRIAL PARCELAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010300003 | INDUSTRIAL A FATURAR - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101010300004 | INDUSTRIAL CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 3101010102 | ORGAOS PUBLICOS - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310101010201 | FEDERAL - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010101020100001 | FEDERAL FATURAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020100002 | FEDERAL PARCELAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020100003 | FEDERAL A FATURAR - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020100004 | FEDERAL CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310101010202 | ESTADUAL - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010101020200001 | ESTADUAL FATURAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020200002 | ESTADUAL PARCELAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020200003 | ESTADUAL A FATURAR - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020200004 | ESTADUAL CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310101010203 | MUNICIPAL - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010101020300001 | MUNICIPAL FATURAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020300002 | MUNICIPAL PARCELAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020300003 | MUNICIPAL A FATURAR - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010101020300004 | MUNICIPAL CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102 | RECEITAS INDIRETAS - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 3101010201 | RECEITAS INDIRETAS - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310101020101 | RECEITAS INDIRETAS - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010102010100001 | LIGACOES - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010100002 | ACRESCIMOS POR IMPONTUALIDADE - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010100003 | RELIGACOES E SANCOES - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010100004 | AMPLIACOES DE REDE - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010100005 | SERVICOS DE MEDIDORES - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010100006 | SERVICOS DE LABORATORIO - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010100007 | AVAL SOCIAL,FISCAL E SUPERV OBRAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010199999 | OUTRAS - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310101020102 | TARIFA DE CONTINGENCIA - AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31010102010200001 | TARIFA CONTINGENCIA RESIDENCIAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010200002 | TARIFA CONTINGENCIA COMERCIAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010200003 | TARIFA CONTINGENCIA INDUSTRIAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010200004 | TARIFA CONTINGENCIA FEDERAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010200005 | TARIFA CONTINGENCIA ESTADUAL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010200006 | TARIFA CONTINGENCIA MUNICIPAL- AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31010102010200008 | ACRESCIMOS IMPONTUALIDADE TARIFA CONTING | ANALÍTICA | CREDORA |
| 3102 | RECEITAS DE ESGOTAMENTO SANITARIO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310201 | PRESTACAO DE SERVICOS DE ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020101 | RECEITAS DIRETAS - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 3102010101 | PARTICULARES - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310201010101 | RESIDENCIAL - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020101010100001 | RESIDENCIAL FATURAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101010100002 | RESIDENCIAL PARCELAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101010100003 | RESIDENCIAL A FATURAR - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310201010102 | COMERCIAL - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020101010200001 | COMERCIAL FATURAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101010200002 | COMERCIAL PARCELAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101010200003 | COMERCIAL A FATURAR - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310201010103 | INDUSTRIAL - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020101010300001 | INDUSTRIAL FATURAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101010300002 | INDUSTRIAL PARCELAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101010300003 | INDUSTRIAL A FATURAR - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 3102010102 | ORGAOS PUBLICOS - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310201010201 | FEDERAL - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020101020100001 | FEDERAL FATURAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101020100002 | FEDERAL PARCELAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101020100003 | FEDERAL A FATURAR - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310201010202 | ESTADUAL - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020101020200001 | ESTADUAL FATURAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101020200002 | ESTADUAL PARCELAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101020200003 | ESTADUAL A FATURAR - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 310201010203 | MUNICIPAL - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020101020300001 | MUNICIPAL FATURAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101020300002 | MUNICIPAL PARCELAMENTO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020101020300003 | MUNICIPAL A FATURAR - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020102 | RECEITAS INDIRETAS - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 3102010201 | RECEITAS INDIRETAS - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 310201020101 | RECEITAS INDIRETAS - ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 31020102010100001 | LIGACOES - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020102010100002 | ACRESCIMOS POR IMPONTUALIDADE - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020102010100003 | RELIGACOES E SANCOES - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020102010100004 | AMPLIACOES DE REDE - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020102010100005 | SERVICOS DE LABORATORIO - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020102010100006 | AVAL SOCIAL,FISCAL E SUPERV OBRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 31020102010199999 | OUTRAS - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 32 | RECEITAS DE CONSTRUCAO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 3201 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 320101 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 32010101 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 3201010101 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 320101010101 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 32010101010100001 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 3202 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 320201 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 32020101 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 3202010101 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 320201010101 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 32020101010100001 | RECEITAS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 4 | CUSTOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41 | CUSTOS DE ABASTECIMENTO DE AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4101 | CUSTOS DIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101 | CUSTOS DIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101 | CUSTOS DIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4101010101 | MATERIAIS DIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010101 | MATERIA PRIMA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101010100001 | AGUA BRUTA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101010100002 | MATERIAL TRATAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101010100003 | AGUA TRATADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010102 | MATERIAL APOIO E MANUT DO SISTEMA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101010200001 | MATERIAL MANUTENCAO DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 410101010200002 | MATERIAL LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010200003 | COMBUST E LUBRIF P/ EQUIP.SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010200004 | MATERIAL APOIO AO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010200005 | MATERIAL LABORATORIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010200006 | MATERIAL SEGURANCA E PROTECAO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010200007 | MATERIAL MANUT DE HIDROMETRO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010200008 | MATERIAL DE EXPEDIENTE E LIMPEZA - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010199 | MATERIAIS - DIVERSOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900001 | MATERIAL CONSERV E REPAR DE OUTROS BENS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900002 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900003 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900004 | MATERIAL DECORACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900005 | MATERIAL COPA E COZINHA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900006 | MATERIAL INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900007 | MEDICAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900008 | FERRAMENTAS PERECIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101019900009 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010102 | PESSOAL DIRETO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010201 | REMUNERACOES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100001 | ORDENADOS E SALARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100003 | HORAS EXTRAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100004 | FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100006 | 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100009 | ADICIONAL NOTURNO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100010 | PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100013 | ACORDO COLETIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100021 | GRATIFICACAO JORNALISTICA LEI 11243-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100022 | ESTAGIARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100024 | HORA AULA EMPREGADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100027 | GRATIFICACAO PROJETOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010202 | ENCARGOS SOCIAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200003 | INSS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200005 | FGTS INDENIZACOES(MULTA RESCISORIA)-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200007 | FGTS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010203 | BENEFICIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 41010101020300003 | VALE TRANSPORTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300004 | ASSISTENCIA MEDICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300006 | SEGURO DE VIDA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300007 | AUXILIO MORADIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300008 | AUXILIO FUNERAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101020300014 | VALE CULTURA - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010299 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101029900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101029900002 | INDENIZACOES PRSP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101029999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010103 | ENERGIA ELETRICA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010301 | ENERGIA ELETRICA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101030100001 | ENERGIA - FORCA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101030100002 | ENERGIA - LUZ-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010104 | SERVICOS DIRETOS/OPERACAO SISTEMA - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010401 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101040100001 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101040100002 | SERVICOS OPER/MANUT(HYDROSISTEM)-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101040100003 | SERVICOS LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101040100004 | SERVICOS LABORATORIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101040100005 | SERVICOS DE COMBATE A PERDAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101040100006 | SERVICOS OPER/MANUT(MINHA CASA/VIDA)-AGU | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410101010402 | SERVICOS DIRETOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101040200001 | SERVICOS TRATAMENTO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010105 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010501 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101050100001 | LOCACAO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101050100002 | COMBUST E LUBRIF P/ VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101050100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101050100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101050100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101050100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101050100007 | FRETES E CARRETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010106 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010601 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100001 | SERVICOS VIGILANCIA DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100002 | SERVICOS CORTES E RELIGACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100003 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100004 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100005 | SERVICOS DE TELEFONIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100006 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100007 | TREINAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100008 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100009 | CUSTOS LEGAIS E JUDICIAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100010 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100011 | SERVICOS CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100012 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100013 | SERVICOS POSTAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101060100014 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010107 | CONCESSAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010701 | CONCESSAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101070100001 | CONCESSAO DE FORTALEZA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010108 | DEPRECIACAO E AMORTIZACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010801 | DEPRECIACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101010802 | AMORTIZACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 41010101080200001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101080200002 | AMORTIZACAO ATIVO FINANCEIRO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010198 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 410101019801 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 41010101980100001 | (-) CREDITOS DE PIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 41010101980100002 | (-) CREDITOS DE COFINS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 4101010199 | OUTROS CUSTOS DIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410101019999 | ALUGUEIS/OUTROS CUSTOS DIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900001 | ALUGUEL DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900002 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900003 | SEGUROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900004 | LANCHES E REFEICOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900005 | ACERTOS DE INVENTARIO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900006 | CUSTOS COM MEIO AMBIENTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900007 | CUSTOS COM PROJETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900008 | MULTAS DE TRANSITO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900009 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900011 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900012 | CUSTOS COM PESQ E DESENVOLVIMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900013 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900014 | EVENTOS E CONGRESSOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900015 | FAIXA DOMINIO DE USO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900016 | CUSTOS REGISTRO IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41010101999900017 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4101010199999999 | OUTROS CUSTOS DIRETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102 | CUSTOS INDIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201 | CUSTOS INDIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101 | CUSTOS INDIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4102010101 | MATERIAIS INDIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010101 | MATERIAL APOIO/MANUT DO SISTEMA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101010100001 | MATERIAL MANUTENCAO DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101010100002 | MATERIAL LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101010100003 | COMBUST E LUBRIF P/ EQUIP.SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101010100004 | MATERIAL APOIO AO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101010100005 | MATERIAL LABORATORIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101010100006 | MATERIAL SEGURANCA E PROTECAO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101010100008 | MATERIAL DE EXPEDIENTE E LIMPEZA - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410201010199 | MATERIAIS - DIVERSOS - AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900001 | MATERIAL CONSERV E REPAR DE OUTROS BENS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900002 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900003 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900004 | MATERIAL DECORACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900005 | MATERIAL COPA E COZINHA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900006 | MATERIAL INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900007 | MEDICAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900008 | FERRAMENTAS PERECIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101019900009 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010102 | PESSOAL INDIRETO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010201 | REMUNERACOES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100001 | ORDENADOS E SALARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100003 | HORAS EXTRAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100004 | FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100006 | 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100009 | ADICIONAL NOTURNO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100010 | PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 41020101020100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100013 | ACORDO COLETIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100021 | GRATIFICACAO JORNALISTICA LEI 11243-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100022 | ESTAGIARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100024 | HORA AULA EMPREGADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100027 | GRATIFICACAO PROJETOS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410201010202 | ENCARGOS SOCIAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200003 | INSS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200005 | FGTS INDENIZACOES(MULTA RESCISORIA)-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200007 | FGTS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410201010203 | BENEFICIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300003 | VALE TRANSPORTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300004 | ASSISTENCIA MEDICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300006 | SEGURO DE VIDA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300007 | AUXILIO MORADIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300008 | AUXILIO FUNERAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101020300014 | VALE CULTURA - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 410201010299 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101029900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101029900002 | INDENIZACOES PRSP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101029999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010103 | ENERGIA ELETRICA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010301 | ENERGIA ELETRICA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101030100001 | ENERGIA - LUZ-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010104 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010401 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101040100001 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101040100002 | SERVICOS OPER/MANUT(HYDROSISTEM)-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101040100003 | SERVICOS LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101040100004 | SERVICOS LABORATORIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101040100005 | SERVICOS DE COMBATE A PERDAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101040100006 | SERVICOS OPER/MANUT(MINHA CASA/VIDA)-AGU | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010105 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010501 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101050100001 | LOCACAO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 41020101050100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101050100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101050100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101050100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101050100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101050100007 | FRETES E CARRETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010106 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010601 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100001 | SERVICOS VIGILANCIA DO SISTEMA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100002 | SERVICOS CORTES E RELIGACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100003 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100004 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100005 | SERVICOS DE TELEFONIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100006 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100007 | TREINAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100008 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100009 | CUSTOS LEGAIS E JUDICIAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100010 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100011 | SERVICOS CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100012 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100013 | SERVICOS POSTAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101060100014 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010107 | CONCESSAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010701 | CONCESSAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4102010108 | DEPRECIACAO E AMORTIZACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010801 | DEPRECIACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201010802 | AMORTIZACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101080200001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101080200002 | AMORTIZACAO ATIVO FINANCEIRO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010198 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 410201019801 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 41020101980100001 | (-) CREDITOS DE PIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 41020101980100002 | (-) CREDITOS DE COFINS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 4102010199 | OUTROS CUSTOS INDIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 410201019999 | ALUGUEIS E OUTROS CUSTOS INDIRETOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900001 | ALUGUEL DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900002 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900003 | SEGUROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900004 | LANCHES E REFEICOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900005 | ACERTO DE INVENTARIO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900006 | CUSTOS COM MEIO AMBIENTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900007 | CUSTOS COM PROJETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900008 | MULTAS DE TRANSITO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900009 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900011 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900012 | CUSTOS COM PESQ E DESENVOLVIMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900013 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900014 | EVENTOS E CONGRESSOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900015 | FAIXA DOMINIO DE USO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900016 | CUSTOS REGISTRO IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 41020101999900017 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4102010199999999 | OUTROS CUSTOS INDIRETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42 | CUSTOS DE ESGOTAMENTO SANITARIO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4201 | CUSTOS DIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101 | CUSTOS DIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101 | CUSTOS DIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4201010101 | MATERIAIS DIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010101 | MATERIAL TRATAMENTO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101010100001 | MATERIAL TRATAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010102 | MATERIAL APOIO E MANUT DO SISTEMA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 420101010200001 | MATERIAL MANUTENCAO DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010200002 | MATERIAL LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010200003 | COMBUST E LUBRIF P/ EQUIP.SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010200004 | MATERIAL APOIO AO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010200005 | MATERIAL LABORATORIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010200006 | MATERIAL SEGURANCA E PROTECAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010200007 | MATERIAL DE EXPEDIENTE E LIMPEZA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010199 | MATERIAIS - DIVERSOS - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900001 | MATERIAL CONSERV E REPAR DE OUTROS BENS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900002 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900003 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900004 | MATERIAL DECORACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900005 | MATERIAL COPA E COZINHA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900006 | MATERIAL INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900007 | MEDICAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900008 | FERRAMENTAS PERECIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101019900009 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010102 | PESSOAL DIRETO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010201 | REMUNERACOES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100001 | ORDENADOS E SALARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100003 | HORAS EXTRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100004 | FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100006 | 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100009 | ADICIONAL NOTURNO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100010 | PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100013 | ACORDO COLETIVO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100021 | GRATIFICACAO JORNALIST LEI 11243-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100022 | ESTAGIARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100024 | HORA AULA EMPREGADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100027 | GRATIFICACAO PROJETOS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010202 | ENCARGOS SOCIAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200003 | INSS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200005 | FGTS INDENIZACOES(MLT RESCISORIA)-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200007 | FGTS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010203 | BENEFICIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 42010101020300003 | VALE TRANSPORTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300004 | ASSISTENCIA MEDICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300006 | SEGURO DE VIDA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300007 | AUXILIO MORADIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300008 | AUXILIO FUNERAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101020300014 | VALE CULTURA - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010299 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101029900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101029900002 | INDENIZACOES PRSP-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101029999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010103 | ENERGIA ELETRICA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010301 | ENERGIA ELETRICA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101030100001 | ENERGIA - FORCA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101030100002 | ENERGIA - LUZ-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420101010302 | SERVICOS DIRETOS - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101030200001 | SERVICOS TRATAMENTO -ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010104 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010401 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101040100001 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101040100002 | SERVICOS OPER/MANUT(HYDROSISTEM)-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101040100003 | SERVICOS LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101040100004 | SERVICOS LABORATORIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101040100006 | SERVICOS OPER/MANUT(MINHA CASA/VIDA)-ESG | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010105 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010501 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101050100001 | LOCACAO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101050100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101050100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101050100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101050100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101050100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101050100007 | FRETES E CARRETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010106 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010601 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100001 | SERVICOS VIGILANCIA DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100002 | SERVICOS CORTES E RELIGACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100003 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100004 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100005 | SERVICOS DE TELEFONIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100006 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100007 | TREINAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100008 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100009 | CUSTOS LEGAIS E JUDICIAIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100010 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100011 | SERVICOS CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-ESGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100012 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100013 | SERVICOS POSTAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101060100014 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010107 | CONCESSAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010701 | CONCESSAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101070100001 | CONCESSAO DE FORTALEZA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010108 | DEPRECIACAO E AMORTIZACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010801 | DEPRECIACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101010802 | AMORTIZACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101080200001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 42010101080200002 | AMORTIZACAO ATIVO FINANCEIRO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010198 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 420101019801 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 42010101980100001 | (-) CREDITOS DE PIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 42010101980100002 | (-) CREDITOS DE COFINS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 4201010199 | OUTROS CUSTOS DIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420101019999 | ALUGUEIS/OUTROS CUSTOS DIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900001 | ALUGUEL DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900002 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900003 | SEGUROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900004 | LANCHES E REFEICOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900005 | ACERTO DE INVENTARIO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900006 | CUSTOS COM MEIO AMBIENTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900007 | CUSTOS COM PROJETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900008 | MULTAS DE TRANSITO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900009 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900011 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900012 | CUSTOS COM PESQ E DESENVOLVIMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900013 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900014 | EVENTOS E CONGRESSOS- ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900015 | FAIXA DOMINIO DE USO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900016 | CUSTOS REGISTRO IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42010101999900017 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4201010199999999 | OUTROS CUSTOS DIRETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202 | CUSTOS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201 | CUSTOS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101 | CUSTOS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4202010101 | MATERIAIS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010101 | MATERIAL APOIO/MANUT DO SISTEMA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101010100001 | MATERIAL MANUTENCAO DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101010100002 | MATERIAL LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101010100003 | COMBUST E LUBRIF P/ EQUIP.SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101010100004 | MATERIAL APOIO AO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101010100005 | MATERIAL LABORATORIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101010100006 | MATERIAL SEGURANCA E PROTECAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101010100007 | MATERIAL DE EXPEDIENTE E LIMPEZA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420201010199 | MATERIAIS - DIVERSOS - ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900001 | MATERIAL CONSERV E REPAR DE OUTROS BENS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900002 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900003 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900004 | MATERIAL DECORACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900005 | MATERIAL COPA E COZINHA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900006 | MATERIAL INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900007 | MEDICAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900008 | FERRAMENTAS PERECIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101019900009 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010102 | PESSOAL INDIRETO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010201 | REMUNERACOES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100001 | ORDENADOS E SALARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100003 | HORAS EXTRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100004 | FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100006 | 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100009 | ADICIONAL NOTURNO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100010 | PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 42020101020100013 | ACORDO COLETIVO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100021 | GRATIFICACAO JORNALIST LEI 11243-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100022 | ESTAGIARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100024 | HORA AULA EMPREGADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100027 | GRATIFICACAO PROJETOS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420201010202 | ENCARGOS SOCIAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200003 | INSS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200005 | FGTS INDENIZACOES(MLT RESCISORIA)-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200007 | FGTS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420201010203 | BENEFICIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300003 | VALE TRANSPORTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300004 | ASSISTENCIA MEDICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300006 | SEGURO DE VIDA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300007 | AUXILIO MORADIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300008 | AUXILIO FUNERAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101020300014 | VALE CULTURA - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 420201010299 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101029900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101029900002 | INDENIZACOES PRSP-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101029999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010103 | ENERGIA ELETRICA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010301 | ENERGIA ELETRICA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101030100001 | ENERGIA - LUZ-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010104 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010401 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101040100001 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101040100002 | SERVICOS OPER/MANUT(HYDROSISTEM)-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101040100003 | SERVICOS LIMP/HIGIENE DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101040100004 | SERVICOS LABORATORIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101040100006 | SERVICOS OPER/MANUT(MINHA CASA/VIDA)-ESG | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010105 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010501 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101050100001 | LOCACAO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101050100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101050100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 42020101050100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101050100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101050100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101050100007 | FRETES E CARRETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010106 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010601 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100001 | SERVICOS VIGILANCIA DO SISTEMA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100002 | SERVICOS CORTES E RELIGACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100003 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100004 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100005 | SERVICOS DE TELEFONIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100006 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100007 | TREINAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100008 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100009 | CUSTOS LEGAIS E JUDICIAIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100010 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100011 | SERVICOS CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-ESGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100012 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100013 | SERVICOS POSTAIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101060100014 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010107 | CONCESSAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010701 | CONCESSAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4202010108 | DEPRECIACAO E AMORTIZACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010801 | DEPRECIACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201010802 | AMORTIZACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101080200001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101080200002 | AMORTIZACAO ATIVO FINANCEIRO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010198 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 420201019801 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 42020101980100001 | (-) CREDITOS DE PIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 42020101980100002 | (-) CREDITOS DE COFINS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 4202010199 | OUTROS CUSTOS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 420201019999 | ALUGUEIS/OUTROS CUSTOS INDIRETOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900001 | ALUGUEL DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900002 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900003 | SEGUROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900004 | LANCHES E REFEICOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900005 | ACERTO DE INVENTARIO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900006 | CUSTOS COM MEIO AMBIENTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900007 | CUSTOS COM PROJETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900008 | MULTAS DE TRANSITO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900009 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900011 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900012 | CUSTOS COM PESQ E DESENVOLVIMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900013 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900014 | EVENTOS E CONGRESSOS- ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900015 | FAIXA DOMINIO DE USO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900016 | CUSTOS REGISTRO IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 42020101999900017 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4202010199999999 | OUTROS CUSTOS INDIRETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 49 | CUSTOS DE CONSTRUCAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4901 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 490101 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 49010101 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 4901010101 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 490101010101 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 49010101010100001 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 4902 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 490201 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 49020101 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 4902010101 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 490201010101 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 49020101010100001 | CUSTOS DE CONSTRUCAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5 | DESPESAS E DEMAIS RESULTADOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51 | DESPESAS OPERACIONAIS DE AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5101 | DESPESAS ABASTECIMENTO DE AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101 | DESPESAS ABASTECIMENTO DE AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101 | DESPESAS COMERCIAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5101010101 | PESSOAL-DESPESAS AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010101 | REMUNERACOES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100001 | ORDENADOS E SALARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100003 | HORAS EXTRAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100004 | FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100006 | 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100009 | ADICIONAL NOTURNO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100010 | PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100013 | ACORDO COLETIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100021 | GRATIFICACAO JORNALISTICA LEI 11243-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100022 | ESTAGIARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100024 | HORA AULA EMPREGADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100027 | GRATIFICACAO PROJETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101010102 | ENCARGOS SOCIAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200003 | INSS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200005 | FGTS INDENIZACOES(MULTA RESCISORIA)-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200007 | FGTS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101010103 | BENEFICIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300003 | VALE TRANSPORTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300004 | ASSISTENCIA MEDICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300006 | SEGURO DE VIDA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300007 | AUXILIO MORADIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300008 | AUXILIO FUNERAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 51010101010300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101010300014 | VALE CULTURA - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101010199 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101019900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101019900002 | INDENIZACOES PRSP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101019999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010102 | OCUPACAO (IMOVEIS)-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010201 | ALUGUEIS E CONDOMINIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101020100001 | ALUGUEL DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101010202 | MANUTENCAO E REPAROS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101020200001 | MATERIAL CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101020200002 | SERVICOS CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101020200003 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101020200004 | FERRAMENTAS PERECIVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101020200005 | MATERIAL CONS/REPARO DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101020200006 | MATERIAL CONS/REPARO DE BENS MOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101010203 | DEPRECIACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101020300001 | DEPRECIACAO IMOBILIZ ADMINISTRATIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101010204 | AMORTIZACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101020400001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL ADM-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010103 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010301 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101030100001 | PREMIOS DE SEGUROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101030100002 | ENERGIA-LUZ-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101030100003 | SERVICOS DE TELEFONIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101030100004 | SERVICOS POSTAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010104 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010401 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101040100001 | ANUNCIOS E PROPAGANDAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101040100002 | COMUNICACAO E CAMPANHAS EDUCATIVAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101040100003 | PATROCINIO EVENTOS CULT/ESPORTIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101040100004 | EVENTOS E CONGRESSOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101040100005 | PUBLICACOES LEGAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101040100006 | PESQUISA DE MERCADO E OPINIAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010105 | SERVICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010501 | SERVICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100001 | SERVICOS DE INFORMATICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100002 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100003 | SERVICOS VIGILANCIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100004 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100005 | SERVICOS LEITURA/ENTREGA DE CONTAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100006 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100007 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100008 | SERVICOS COBRANCA E AVISOS DE CORTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100009 | SERVICOS COMBATE A FRAUDE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100010 | SERVICOS ADVOCATICIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100011 | TARIFA DE ARRECADACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100012 | TREINAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100013 | SERVICOS DE CADASTRO DE CLIENTES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050100014 | SERVICOS DE ATENDIMENTO A CLIENTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101050199999 | OUTROS SERVICOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010106 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010601 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101060100001 | LOCACAO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101060100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101060100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101060100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101060100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101060100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101060100007 | FRETES E CARRETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 5101010107 | PROVISOES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010701 | PROV P/CREDITO LIQUIDACAO DUVIDOSA-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101070100001 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID - FISCAL - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101070100002 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID - COMPL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 5101010108 | DESPESAS GERAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101010801 | DESPESAS GERAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100001 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100002 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100003 | MATERIAL DECORACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100004 | MATERIAL COPA E COZINHA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100005 | MATERIAL INFORMATICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100006 | MEDICAMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100007 | FERRAMENTAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100008 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100009 | LANCHES E REFEICOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100011 | DESPESAS COM MEIO AMBIENTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100012 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100013 | DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100014 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100015 | DOACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100016 | MULTAS DE TRANSITO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100017 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100018 | INDENIZACOES A TERCEIROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100019 | DESPESA COM ENTIDADES SOCIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100020 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100021 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100022 | ACERTO DE INVENTARIO - COMERCIAL - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100023 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100024 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100026 | DESPESAS MATERIAIS INSERVIVEIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100027 | SEGUROS/GARANTIAS CONTRA SINISTROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100028 | DESP.C/PREMIACOES DE INCENTIVOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080100029 | DESPESAS REGISTRO IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010101080199999 | OUTRAS DESPESAS GERAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102 | DESPESAS ADMINISTRATIVAS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5101010201 | PESSOAL-DESPESAS AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020101 | REMUNERACOES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100001 | ORDENADOS E SALARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100003 | HORAS EXTRAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100004 | FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100006 | 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100009 | ADICIONAL NOTURNO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100010 | PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100013 | ACORDO COLETIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100021 | GRATIFICACAO JORNALISTICA LEI 11243-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100022 | ESTAGIARIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 51010102010100024 | HORA AULA EMPREGADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100027 | GRATIFICACAO PROJETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101020102 | ENCARGOS SOCIAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200003 | INSS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200005 | FGTS INDENIZACOES(MULTA RESCISORIA)-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200007 | FGTS SOBRE FERIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101020103 | BENEFICIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300003 | VALE TRANSPORTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300004 | ASSISTENCIA MEDICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300006 | SEGURO DE VIDA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300007 | AUXILIO MORADIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300008 | AUXILIO FUNERAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102010300014 | VALE CULTURA - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101020199 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102019900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102019900002 | INDENIZACOES PRSP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102019999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010202 | OCUPACAO (IMOVEIS)-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020201 | ALUGUEIS E CONDOMINIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102020100001 | ALUGUEL DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101020202 | MANUTENCAO E REPAROS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102020200001 | MATERIAL CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102020200002 | SERVICOS CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102020200003 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102020200004 | FERRAMENTAS PERECIVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102020200005 | MATERIAL CONS/REPARO DE IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102020200006 | MATERIAL CONS/REPARO DE BENS MOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101020203 | DEPRECIACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102020300001 | DEPRECIACAO IMOBILIZ ADMINISTRATIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 510101020204 | AMORTIZACAO-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102020400001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL ADM-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010203 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020301 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102030100001 | PREMIOS DE SEGUROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102030100002 | ENERGIA-LUZ-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102030100003 | SERVICOS DE TELEFONIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102030100004 | SERVICOS POSTAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010204 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020401 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102040100001 | ANUNCIOS E PROPAGANDAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102040100002 | COMUNICACAO E CAMPANHAS EDUCATIVAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102040100003 | PATROCINIO EVENTOS CULT/ESPORTIVO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102040100004 | RECEPCOES, EXPOSICOES E CONGRESSOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 51010102040100005 | PUBLICACOES LEGAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102040100006 | PESQUISA DE MERCADO E OPINIAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010205 | SERVICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020501 | SERVICOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100001 | SERVICOS DE INFORMATICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100002 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100003 | SERVICOS VIGILANCIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100004 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100005 | SERVICOS LEITURA/ENTREGA DE CONTAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100006 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100007 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100010 | SERVICOS ADVOCATICIOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100011 | TARIFA DE ARRECADACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050100012 | TREINAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102050199999 | OUTROS SERVICOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010206 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020601 | TRANSPORTES-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102060100001 | LOCACAO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102060100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102060100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102060100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102060100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102060100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102060100007 | FRETES E CARRETOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010207 | DESPESAS GERAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020701 | DESPESAS GERAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100001 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100002 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100003 | MATERIAL DECORACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100004 | MATERIAL COPA E COZINHA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100005 | MATERIAL INFORMATICA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100006 | MEDICAMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100007 | FERRAMENTAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100008 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100009 | LANCHES E REFEICOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100011 | DESPESAS COM MEIO AMBIENTE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100012 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100013 | DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100014 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100015 | DOACOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100016 | MULTAS DE TRANSITO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100017 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100018 | INDENIZACOES A TERCEIROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100019 | DESPESA COM ENTIDADES SOCIAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100020 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100021 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100022 | ACERTO DE INVENTARIO - ADM - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100023 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100024 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100025 | FAIXA DOMINIO/DIREITO DE USO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100026 | DESPESAS MATERIAIS INSERVIVEIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100027 | SEGUROS/GARANTIAS CONTRA SINISTROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100028 | DESP.C/PREMIACOES DE INCENTIVOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070100029 | DESPESAS REGISTRO IMOVEIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102070199999 | OUTRAS DESPESAS GERAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010208 | HONORARIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101020801 | HONORARIOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010102080100001 | DIRETORES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102080100002 | CONSELHO DE ADMINISTRACAO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010102080100003 | CONSELHO FISCAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 51010103 | DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5101010301 | TRIBUTOS FEDERAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101030101 | IMPOSTO DE RENDA -AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010103010100001 | PROVISAO IMPOSTO DE RENDA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103010100002 | REVERSAO PROVISAO IMPOSTO DE RENDA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010100003 | IRPJ DIFERIDO PERIODOS ANTERIORES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103010100004 | (-) IRPJ S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010100005 | (-) INCENTIVOS FISCAIS - IRPJ | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010100006 | (-) IRPJ S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 510101030102 | CONTRIBUICAO SOCIAL-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010103010200001 | PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103010200002 | REVERSAO PROVISAO CONTRIB SOCIAL-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010200003 | CSLL DIFERIDA PERIODOS ANTERIORES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103010200004 | (-) CSLL S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010200005 | (-) CSLL S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 510101030199 | OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900001 | PIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900002 | COFINS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900003 | REFIS/PAES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900004 | IOF-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900005 | CONTRIBUICAO SINDICAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900006 | JUROS/MULTAS TRIBUTOS FEDERAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900007 | (-) CREDITOS DE PIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103019900008 | (-) CREDITOS DE COFINS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103019900009 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL FEDERAL - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900010 | MULTAS AMBIENTAIS FEDERAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900011 | TAXAS FEDERAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900012 | PIS - COMPENSACAO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900013 | COFINS - COMPENSACAO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019900014 | REFIS LEI 12.996 DE 18 DE JUNHO DE 2014 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103019999999 | OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010302 | TRIBUTOS ESTADUAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101030201 | TRIBUTOS ESTADUAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010103020100001 | IPVA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103020100002 | TAXAS ESTADUAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103020100003 | JUROS/MULTAS TRIBUTOS ESTADUAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103020100004 | ARCE-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103020100005 | MULTAS REGULACAO / FISCALIZACAO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103020100006 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL ESTADUAL - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103020100007 | MULTAS AMBIENTAIS ESTADUAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103020199999 | OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010303 | TRIBUTOS MUNICIPAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101030301 | TRIBUTOS MUNICIPAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010103030100001 | IPTU-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103030100002 | TAXAS MUNICIPAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103030100003 | JUROS/MULTAS TRIBUTOS MUNICIPAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103030100004 | ACFOR-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103030100005 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL MUNICIPAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103030100006 | MULTAS AMBIENTAIS MUNICIPAIS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103030100007 | IMPOSTO SOBRE SERVICO - ISS - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010103030199999 | OUTROS TRIBUTOS MUNICIPAIS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010104 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 5101010401 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 510101040101 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 51010104010100001 | (-)REVERSAO DE DESPESAS COMERCIAIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010104010100002 | (-)REVERSAO DE DESPESAS ADMINIST-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010104010100003 | (-)REVERSAO DE DESPESAS FISC/TRIBU-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105 | DEMAIS RESULTADOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5101010501 | DEMAIS RESULTADOS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101050101 | RECEITAS FINANCEIRAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 51010105010100001 | RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 51010105010100002 | RECEITA-JUROS E ATUAL.MON. CLIENTES-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100003 | RECEITA COM DESCONTOS AUFERIDOS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100004 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-CLIENTES AGU | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100005 | JUROS RECEBIDOS PGTO ANTECIPADO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100006 | CORRECAO MONETARIA - ATIVA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100007 | RECEITA VARIACAO CAMBIAL-FINANCIAM-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100008 | CORRECAO MONET.FINANCIAM.-ATIVA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100009 | RECEITA FINANCEIRA-ATIVO FINANCEIRO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100010 | RECEITA DE JUROS-FORNECEDORES-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100011 | RECEITA CONCESSAO PASSIVOS FINANCEIROS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100012 | RECEITA-JUROS TARIFA CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010199999 | OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 510101050102 | DESPESAS FINANCEIRAS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200001 | DESPESA C/JUROS E TAXAS-FINANCIAM-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200002 | DESPESAS COM MULTAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200003 | DESPESAS COM OPERACAO DE CAMBIO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200004 | DESPESAS COM TARIFA BANCARIA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200005 | DESPESA - MULTA ATRASO FORNECEDOR-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200006 | CORRECAO MONET.FINANCIAM.-PASSIVA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200007 | CORRECAO MONETARIA - PASSIVA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200008 | DESPESAS COM JUROS - SANEAR II-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200009 | DESPESAS COM JUROS DE MORA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200010 | DESPESA DE VARIACAO CAMBIAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200011 | COMISSOES DE CREDITOS- SANEAR II-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200012 | DESPESAS FINANCEIRAS - PRSP - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200013 | DESPESAS DESCONTO CONCEDIDO - AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200014 | CORRECAO MONETARIA CONTINGENCIAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010200015 | CORRECAO MONETARIA CRED.CLIENTES-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105010299999 | OUTRAS DESPESAS FINANCEIRAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010502 | VARIACOES MONETARIAS E CAMBIAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101050201 | VARIACOES MONETARIAS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 510101050202 | VARIACOES CAMBIAIS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010105020200001 | VARIACOES CAMBIAIS ATIVA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105020200002 | VARIACOES CAMBIAIS PASSIVA-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5101010503 | OUTRAS RECEITAS E DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 510101050301 | OUTRAS RECEITAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 51010105030100001 | INDENIZACOES E RESSARC DESPESA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100002 | ASSISTENCIA TECNICA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100003 | CONSULTORIA TECNICA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100004 | GANHOS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100005 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100006 | RECEITA DE ALUGUEL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030199999 | OUTRAS RECEITAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 510101050302 | OUTRAS DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 51010105030200001 | BONIFICACOES E DIVIDENDOS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105030200002 | INDENIZACOES A TERCEIROS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105030200003 | GASTOS IND.APROP.-OPERACIONAIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030200004 | GASTOS IND.APROP.-DEPREC/FINANC.-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030200005 | PERDAS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105030200006 | ACERTO DE INVENTARIO PATRIMONIAL-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 51010105030299999 | OUTRAS DESPESAS-AGUA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52 | DESPESAS OPERACIONAIS DE ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5201 | DESPESAS DE ESGOTAMENTO SANITARIO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101 | DESPESAS DE ESGOTAMENTO SANITARIO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101 | DESPESAS COMERCIAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5201010101 | PESSOAL-DESPESAS ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010101 | REMUNERACOES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100001 | ORDENADOS E SALARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100003 | HORAS EXTRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100004 | FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 52010101010100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100006 | 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100009 | ADICIONAL NOTURNO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100010 | PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100013 | ACORDO COLETIVO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100021 | GRATIFICACAO JORNALIST LEI 11243-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100022 | ESTAGIARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100024 | HORA AULA EMPREGADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100027 | GRATIFICACAO PROJETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101010102 | ENCARGOS SOCIAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200003 | INSS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200005 | FGTS INDENIZACOES(MLT RESCISORIA)-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200007 | FGTS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101010103 | BENEFICIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300003 | VALE TRANSPORTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300004 | ASSISTENCIA MEDICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300006 | SEGURO DE VIDA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300007 | AUXILIO MORADIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300008 | AUXILIO FUNERAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101010300014 | VALE CULTURA - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101010199 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101019900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101019900002 | INDENIZACOES PRSP-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101019999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010102 | OCUPACAO (IMOVEIS)-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010201 | ALUGUEIS E CONDOMINIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101020100001 | ALUGUEL DE IMOVEIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101010202 | MANUTENCAO E REPAROS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101020200001 | MATERIAL CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-ESGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101020200002 | SERVICOS CONS./REPARO OUT. MAQ/EQUIP-ESG | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101020200003 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 52010101020200004 | FERRAMENTAS PERECIVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101020200005 | MATERIAL CONS/REPARO DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101020200006 | MATERIAL CONS/REPARO DE BENS MOVEIS-ESGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101010203 | DEPRECIACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101020300001 | DEPRECIACAO IMOBILIZ ADMINISTRAT-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101010204 | AMORTIZACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101020400001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL ADM-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010103 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010301 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101030100001 | PREMIOS DE SEGUROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101030100002 | ENERGIA-LUZ-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101030100003 | SERVICOS DE TELEFONIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101030100004 | SERVICOS POSTAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010104 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010401 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101040100001 | ANUNCIOS E PROPAGANDAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101040100002 | COMUNICACAO E CAMPANHAS EDUCATIVAS-ESGOT | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101040100003 | PATROCINIO EVENTOS CULT/ESPORTIVO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101040100004 | EVENTOS E CONGRESSOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101040100005 | PUBLICACOES LEGAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101040100006 | PESQUISA DE MERCADO E OPINIAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010105 | SERVICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010501 | SERVICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100001 | SERVICOS DE INFORMATICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100002 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100003 | SERVICOS VIGILANCIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100004 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100005 | SERVICOS LEITURA/ENTREGA CONTAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100006 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100007 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100008 | SERVICOS COBRANCA/AVISOS DE CORTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100009 | SERVICOS COMBATE A FRAUDE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100010 | SERVICOS ADVOCATICIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100011 | TARIFA DE ARRECADACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100012 | TREINAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100013 | SERVICOS DE CADASTRO DE CLIENTES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050100014 | SERVICOS DE ATENDIMENTO A CLIENTES-ESGOT | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101050199999 | OUTROS SERVICOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010106 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010601 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101060100001 | LOCACAO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101060100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101060100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101060100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101060100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101060100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101060100007 | FRETES E CARRETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010107 | PROVISOES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010701 | PROV P/CREDITO LIQUID DUVIDOSA-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101070100001 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID-FISCAL - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101070100002 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID-COMPL - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 5201010108 | DESPESAS GERAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101010801 | DESPESAS GERAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100001 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100002 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100003 | MATERIAL DECORACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100004 | MATERIAL COPA E COZINHA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100005 | MATERIAL INFORMATICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100006 | MEDICAMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100007 | FERRAMENTAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100008 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 52010101080100009 | LANCHES E REFEICOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100011 | DESPESAS COM MEIO AMBIENTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100012 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100013 | DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100014 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100015 | DOACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100016 | MULTAS DE TRANSITO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100017 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100018 | INDENIZACOES A TERCEIROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100019 | DESPESA COM ENTIDADES SOCIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100020 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100021 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100022 | ACERTO DE INVENTARIO - COMERCIAL -ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100023 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100024 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100026 | DESPESAS MATERIAIS INSERVIVEIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100027 | SEGUROS/GARANTIAS CONTRA SINISTROS-ESGOT | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100028 | DESP.C/PREMIACOES DE INCENTIVOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080100029 | DESPESAS REGISTRO IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010101080199999 | OUTRAS DESPESAS GERAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102 | DESPESAS ADMINISTRATIVAS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5201010201 | PESSOAL-DESPESAS ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020101 | REMUNERACOES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100001 | ORDENADOS E SALARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100003 | HORAS EXTRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100004 | FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100006 | 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100009 | ADICIONAL NOTURNO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100010 | PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100013 | ACORDO COLETIVO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA -ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100021 | GRATIFICACAO JORNALIST LEI 11243-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100022 | ESTAGIARIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100024 | HORA AULA EMPREGADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100027 | GRATIFICACAO PROJETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101020102 | ENCARGOS SOCIAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102010200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010200003 | INSS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010200005 | FGTS INDENIZACOES(MLT RESCISORIA)-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 52010102010200007 | FGTS SOBRE FERIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101020103 | BENEFICIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300001 | PREVIDENCIA PRIVADA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300003 | VALE TRANSPORTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300004 | ASSISTENCIA MEDICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300006 | SEGURO DE VIDA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300007 | AUXILIO MORADIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300008 | AUXILIO FUNERAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102010300014 | VALE CULTURA - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101020199 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102019900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102019900002 | INDENIZACOES PRSP-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102019999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010202 | OCUPACAO (IMOVEIS)-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020201 | ALUGUEIS E CONDOMINIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102020100001 | ALUGUEL DE IMOVEIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101020202 | MANUTENCAO E REPAROS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102020200001 | MATERIAL CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-ESGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102020200002 | SERVICOS CONS/REPARO OUT. MAQ/EQUIP-ESGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102020200003 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102020200004 | FERRAMENTAS PERECIVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102020200005 | MATERIAL CONS/REPARO DE IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102020200006 | MATERIAL CONS/REPARO DE BENS MOVEIS-ESGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101020203 | DEPRECIACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102020300001 | DEPRECIACAO IMOBILIZ ADMINISTRAT-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 520101020204 | AMORTIZACAO-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102020400001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL ADM-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010203 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020301 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102030100001 | PREMIOS DE SEGUROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102030100002 | ENERGIA-LUZ-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102030100003 | SERVICOS DE TELEFONIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102030100004 | SERVICOS POSTAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010204 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020401 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102040100001 | ANUNCIOS E PROPAGANDAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102040100002 | COMUNICACAO E CAMPANHAS EDUCATIVAS-ESGOT | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102040100003 | PATROCINIO EVENTOS CULT/ESPORTIVO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102040100004 | RECEPCOES,EXPOSICOES E CONGRESSOS-ESGO- TO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102040100005 | PUBLICACOES LEGAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102040100006 | PESQUISA DE MERCADO E OPINIAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010205 | SERVICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020501 | SERVICOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100001 | SERVICOS DE INFORMATICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100002 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100003 | SERVICOS VIGILANCIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100004 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100005 | SERVICOS LEITURA/ENTREGA CONTAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100006 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100007 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100010 | SERVICOS ADVOCATICIOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050100011 | TARIFA DE ARRECADACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 52010102050100012 | TREINAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102050199999 | OUTROS SERVICOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010206 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020601 | TRANSPORTES-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102060100001 | LOCACAO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102060100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102060100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102060100004 | SERVICOS CONSERV/REPARO VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102060100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102060100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102060100007 | FRETES E CARRETOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010207 | DESPESAS GERAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020701 | DESPESAS GERAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100001 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100002 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100003 | MATERIAL DECORACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100004 | MATERIAL COPA E COZINHA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100005 | MATERIAL INFORMATICA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100006 | MEDICAMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100007 | FERRAMENTAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100008 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100009 | LANCHES E REFEICOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100010 | ASSOCIACOES DE CLASSES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100011 | DESPESAS COM MEIO AMBIENTE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100012 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100013 | DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100014 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100015 | DOACOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100016 | MULTAS DE TRANSITO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100017 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100018 | INDENIZACOES A TERCEIROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100019 | DESPESA COM ENTIDADES SOCIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100020 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100021 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100022 | ACERTO DE INVENTARIO - ADM - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100023 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100024 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100025 | FAIXA DOMINIO/DIREITO DE USO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100026 | DESPESAS MATERIAIS INSERVIVEIS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100027 | SEGUROS/GARANTIAS CONTRA SINISTROS-ESGOT | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100028 | DESP.C/PREMIACOES DE INCENTIVOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070100029 | DESPESAS REGISTRO IMOVEIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102070199999 | OUTRAS DESPESAS GERAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010208 | HONORARIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101020801 | HONORARIOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010102080100001 | DIRETORES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102080100002 | CONSELHO DE ADMINISTRACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010102080100003 | CONSELHO FISCAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103 | DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5201010301 | TRIBUTOS FEDERAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101030101 | IMPOSTO DE RENDA -ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010103010100001 | PROVISAO IMPOSTO DE RENDA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103010100002 | REVERSAO PROVISAO IMPOSTO RENDA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010100003 | IRPJ DIFERIDO PERIODOS ANTERIORES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103010100004 | (-) IRPJ S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010100005 | (-) INCENTIVOS FISCAIS - IRPJ | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010100006 | (-) IRPJ S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 520101030102 | CONTRIBUICAO SOCIAL-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010103010200001 | PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103010200002 | REVERSAO PROV CONTRIBUICAO SOCIAL-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010200003 | CSLL DIFERIDA PERIODOS ANTERIORES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 52010103010200004 | (-) CSLL S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010200005 | (-) CSLL S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 520101030199 | OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900001 | PIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900002 | COFINS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900003 | REFIS/PAES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900004 | IOF-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900005 | CONTRIBUICAO SINDICAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900006 | JUROS/MULTAS TRIBUTOS FEDERAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900007 | (-) CREDITOS DE PIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103019900008 | (-) CREDITOS DE COFINS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103019900009 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL FEDERAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900010 | MULTAS AMBIENTAIS FEDERAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900011 | TAXAS FEDERAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900012 | PIS - COMPENSACAO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900013 | COFINS - COMPENSACAO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019900014 | REFIS LEI 12.996 DE 18 DE JUNHO DE 2014 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103019999999 | OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010302 | TRIBUTOS ESTADUAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101030201 | TRIBUTOS ESTADUAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010103020100001 | IPVA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103020100002 | TAXAS ESTADUAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103020100003 | JUROS/MULTAS TRIBUTOS ESTADUAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103020100004 | ARCE-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103020100005 | MULTAS REGULACAO / FISCALIZACAO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103020100006 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL ESTADUAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103020100007 | MULTAS AMBIENTAIS ESTADUAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103020199999 | OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010303 | TRIBUTOS MUNICIPAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101030301 | TRIBUTOS MUNICIPAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010103030100001 | IPTU-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103030100002 | TAXAS MUNICIPAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103030100003 | JUROS/MULTAS TRIBUTOS MUNICIPAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103030100004 | ACFOR-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103030100005 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL MUNICIPAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103030100006 | MULTAS AMBIENTAIS MUNICIPAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103030100007 | IMPOSTO SOBRE SERVICO - ISS - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010103030199999 | OUTROS TRIBUTOS MUNICIPAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010104 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 5201010401 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 520101040101 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 52010104010100001 | (-)REVERSAO DESPESAS COMERCIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010104010100002 | (-)REVERSAO DESPESAS ADMINISTRAT-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010104010100003 | (-)REVERSAO DESPESAS FISC/TRIBUT-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105 | DEMAIS RESULTADOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 5201010501 | DEMAIS RESULTADOS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101050101 | RECEITAS FINANCEIRAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 52010105010100001 | RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA-ESGO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100002 | RECEITA-JUROS E ATUAL.MON. CLIENTES-ESGO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100003 | RECEITA COM DESCONTOS AUFERIDOS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100004 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-CLIENTES ESG | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100005 | JUROS RECEBIDOS PGTO ANTECIPADO-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100006 | CORRECAO MONETARIA - ATIVA - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100007 | RECEITA VARIACAO CAMBIAL-FINANCIAM-ESGOT | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100008 | CORRECAO MONET.FINANCIAM.-ATIVA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100009 | RECEITA FINANCEIRA-ATIVO FINANCEIRO-ESGO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100010 | RECEITA DE JUROS-FORNECEDDORES-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100011 | RECEITA CONCESSAO PASSIVOS FINANCEIROS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010199999 | OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 520101050102 | DESPESAS FINANCEIRAS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200001 | DESPESA C/JUROS E TAXAS-FINANCIAM-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 52010105010200002 | DESPESAS COM MULTAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200003 | DESPESAS COM OPERACAO DE CAMBIO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200004 | DESPESAS COM TARIFA BANCARIA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200005 | DESPESA - MULTA ATRASO FORNECEDOR-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200006 | CORRECAO MONET.FINANCIAM.-PASSIVA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200007 | CORRECAO MONETARIA - PASSIVA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200008 | DESPESAS COM JUROS - SANEAR II-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200009 | DESPESAS COM JUROS DE MORA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200010 | DESPESA DE VARIACAO CAMBIAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200011 | COMISSOES DE CREDITOS- SANEAR II-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200012 | DESPESAS FINANCEIRAS - PRSP - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200013 | DESPESAS DESCONTO CONCEDIDO - ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200014 | CORRECAO MONETARIA CONTINGENCIAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010200015 | CORRECAO MONETARIA CRED.CLIENTES-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105010299999 | OUTRAS DESPESAS FINANCEIRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010502 | VARIACOES MONETARIAS E CAMBIAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101050201 | VARIACOES MONETARIAS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 520101050202 | VARIACOES CAMBIAIS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010105020200001 | VARIACOES CAMBIAIS ATIVA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105020200002 | VARIACOES CAMBIAIS PASSIVA-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 5201010503 | OUTRAS RECEITAS E DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 520101050301 | OUTRAS RECEITAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 52010105030100001 | INDENIZACOES E RESSARC DESPESA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100002 | ASSISTENCIA TECNICA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100003 | CONSULTORIA TECNICA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100004 | GANHOS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100005 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100006 | RECEITA DE ALUGUEL - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030199999 | OUTRAS RECEITAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 520101050302 | OUTRAS DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 52010105030200001 | BONIFICACOES E DIVIDENDOS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105030200002 | INDENIZACOES A TERCEIROS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105030200003 | GASTOS IND.APROP.-OPERACIONAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030200004 | GASTOS IND.APROP.-DEPREC/FINANC.-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030200005 | PERDAS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105030200006 | ACERTO DE INVENTARIO PATRIMONIAL-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 52010105030299999 | OUTRAS DESPESAS-ESGOTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6 | CONTAS TRANSITORIAS DE CUSTOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61 | CONTAS TRANSITORIAS DE CUSTOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 6101 | CUSTOS INDIRETOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101 | CUSTOS INDIRETOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101 | CUSTOS INDIRETOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 6101010101 | MATERIAIS INDIRETOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010101 | MATERIAL APOIO/MANUT DO SISTEMA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101010100001 | MATERIAL MANUTENCAO DO SISTEMA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101010100002 | MATERIAL LIMPEZA/HIGIENE DO SISTEMA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101010100003 | COMBUST E LUBRIF P/ EQUIP.SISTEMA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101010100004 | MATERIAL APOIO AO SISTEMA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101010100005 | MATERIAL LABORATORIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101010100006 | MATERIAL SEGURANCA E PROTECAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101010100007 | MATERIAL DE EXPEDIENTE E LIMPEZA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 610101010199 | MATERIAIS - DIVERSOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900001 | MATERIAL CONSERV E REPAR DE OUTROS BENS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900002 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900003 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900004 | MATERIAL DECORACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900005 | MATERIAL COPA E COZINHA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900006 | MATERIAL INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900007 | MEDICAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900008 | FERRAMENTAS PERECIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101019900009 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--------------------------------------|-----------|----------|
| 6101010102 | PESSOAL INDIRETO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010201 | REMUNERACOES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100001 | ORDENADOS E SALARIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100003 | HORAS EXTRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100004 | FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100006 | 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100009 | ADICIONAL NOTURNO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100010 | PRODUTIVIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100013 | ACORDO COLETIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUP REINTEG | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100021 | GRATIFICACAO JORNALISTICA LEI 11243 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100022 | ESTAGIARIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100024 | HORA AULA EMPREGADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100027 | GRATIFICACAO PROJETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 610101010202 | ENCARGOS SOCIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200003 | INSS SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200005 | FGTS INDENIZACOES (MULTA RESCISORIA) | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200007 | FGTS SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 610101010203 | BENEFICIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300001 | PREVIDENCIA PRIVADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300003 | VALE TRANSPORTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300004 | ASSISTENCIA MEDICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300006 | SEGURO DE VIDA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300007 | AUXILIO MORADIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300008 | AUXILIO FUNERAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101020300014 | VALE CULTURA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 610101010299 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101029900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101029900002 | INDENIZACOES PRSP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101029999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6101010103 | ENERGIA ELETRICA | SINTÉTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--------------------------------------|-----------|----------|
| 610101010301 | ENERGIA ELETRICA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101030100001 | ENERGIA - LUZ | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6101010104 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO DO SISTEMA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010401 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101040100001 | SERVICOS OPER/MANUTENCAO SISTEMA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101040100002 | SERVICOS OPER/MANUT(HYDROSISTEM) | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101040100003 | SERVICOS LIMP/HIGIENE DO SISTEMA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101040100004 | SERVICOS LABORATORIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101040100006 | SERVICOS OPER/MANUT(MINHA CASA/VIDA) | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6101010105 | TRANSPORTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010501 | TRANSPORTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101050100001 | LOCACAO DE VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101050100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101050100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101050100004 | SERVICO CONSERV/REPARO DE VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101050100005 | SERVICO RASTREAMENTO DE VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101050100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101050100007 | FRETES E CARRETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6101010106 | SERVICO PRESTADO POR TERCEIROS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010601 | SERVICO PRESTADO POR TERCEIROS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100001 | SERVICOS VIGILANCIA DO SISTEMA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100002 | SERVICO CORTES E RELIGACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100003 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100004 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100005 | SERVICOS DE TELEFONIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100006 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100007 | TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100008 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100009 | CUSTOS LEGAIS E JUDICIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100010 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100011 | SERVICOS CONS./REPARO OUT. MAQ/EQUIP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100012 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100013 | SERVICOS POSTAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101060100014 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6101010107 | CONCESSAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010701 | CONCESSAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 6101010108 | DEPRECIACAO E AMORTIZACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010801 | DEPRECIACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101010802 | AMORTIZACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101080200002 | AMORTIZACAO INTANGIVEL-COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101080200003 | AMORTIZACAO ATIVO FINANCEIRO-COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6101010198 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 610101019801 | (-) CREDITOS DE PIS E COFINS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 61010101980100001 | (-) CREDITOS DE PIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 61010101980100002 | (-) CREDITOS DE COFINS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 6101010199 | OUTROS CUSTOS INDIRETOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 610101019999 | ALUGUEIS E OUTROS CUSTOS INDIRETOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900001 | ALUGUEL DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900002 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900003 | SEGUROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900004 | ACERTO DE INVENTARIO - COMUM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900005 | LANCHES E REFEICOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900006 | CUSTOS COM MEIO AMBIENTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900007 | CUSTOS COM PROJETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900008 | MULTAS DE TRANSITO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900009 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900010 | ASSOCIACOES DE CLASSES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900011 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900012 | CUSTOS COM PESQ E DESENVOLVIMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900013 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900014 | EVENTOS E CONGRESSOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 61010101999900015 | FAIXA DOMINIO DE USO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900016 | CUSTOS REGISTRO IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 61010101999900017 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 6101010199999999 | OUTROS CUSTOS INDIRETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7 | CONTAS TRANSITORIAS DE DESPESAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71 | CONTAS TRANSITORIAS DE DESPESAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 7101 | GASTOS DE SERVICOS PRESTADOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101 | GASTOS DE SERVICOS PRESTADOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101 | DESPESAS COMERCIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 7101010101 | PESSOAL-DESPESAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010101 | REMUNERACOES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100001 | ORDENADOS E SALARIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100003 | HORAS EXTRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100004 | FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100006 | 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100009 | ADICIONAL NOTURNO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100010 | PRODUTIVIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100013 | ACORDO COLETIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUPERIOR REINTEGRADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100021 | GRATIFICACAO JORNALISTICA LEI 11243 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100022 | ESTAGIARIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100024 | HORA AULA EMPREGADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100027 | GRATIFICACAO PROJETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101010102 | ENCARGOS SOCIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200003 | INSS SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200005 | FGTS INDENIZACOES (MULTA RESCISORIA) | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200007 | FGTS SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101010103 | BENEFICIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300001 | PREVIDENCIA PRIVADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300003 | VALE TRANSPORTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300004 | ASSISTENCIA MEDICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300006 | SEGURO DE VIDA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300007 | AUXILIO MORADIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300008 | AUXILIO FUNERAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 71010101010300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101010300014 | VALE CULTURA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101010199 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101019900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101019900002 | INDENIZACOES PRSP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101019999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010102 | OCUPACAO (IMOVEIS) | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010201 | ALUGUEIS E CONDOMINIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101020100001 | ALUGUEL DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101010202 | MANUTENCAO E REPAROS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101020200001 | MATERIAL CONS./REPARO OUT.MAQ/EQUIP. | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101020200002 | SERVICO CONS./REPARO OUT. MAQ/EQUIP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101020200003 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101020200004 | FERRAMENTAS PERECIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101020200005 | MATERIAL DE CONS/REPARO DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101020200006 | MATERIAL DE CONS/REPARO DE BENS MOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101010203 | DEPRECIACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101020300001 | DEPRECIACAO IMOBILIZADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101010204 | AMORTIZACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101020400001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010103 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010301 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101030100001 | PREMIOS DE SEGUROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101030100002 | ENERGIA-LUZ | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101030100003 | SERVICOS DE TELEFONIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101030100004 | SERVICOS POSTAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010104 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010401 | PROPAGANDA E PUBLICIDADE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101040100001 | ANUNCIOS E PROPAGANDAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101040100002 | COMUNICACAO E CAMPANHAS EDUCATIVAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101040100003 | PATROCINIO EVENTOS CULTURAL E ESPORTIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101040100004 | EVENTOS E CONGRESSOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101040100005 | PUBLICACOES LEGAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101040100006 | PESQUISA DE MERCADO E OPINIAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010105 | SERVICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010501 | SERVICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100001 | SERVICOS DE INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100002 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100003 | SERVICOS VIGILANCIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100004 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100005 | SERVICOS LEITURA E ENTREGA DE CONTAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100006 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100007 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100008 | SERVICOS COBRANCA E AVISOS DE CORTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100009 | SERVICOS COMBATE A FRAUDE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100010 | SERVICOS ADVOCATICIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100011 | TARIFA DE ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100012 | TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100013 | SERVICOS DE CADASTRO DE CLIENTES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050100014 | SERVICO DE ATENDIMENTO A CLIENTES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101050199999 | OUTROS SERVICOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010106 | TRANSPORTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010601 | TRANSPORTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101060100001 | LOCACAO DE VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101060100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101060100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101060100004 | SERVICOS CONSERV. REPAROS-VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101060100005 | SERVICOS RASTREAMENTO DE VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101060100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 71010101060100007 | FRETES E CARRETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010107 | PROVISOES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010701 | PROV P/CREDITO LIQUIDACAO DUVIDOSA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101070100001 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID - FISCAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101070100002 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID - COMPLEMENTAR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010108 | DESPESAS GERAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101010801 | DESPESAS GERAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100001 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100002 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100003 | MATERIAL DECORACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100004 | MATERIAL COPA E COZINHA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100005 | MATERIAL INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100006 | MEDICAMENTOS, SEGURANCA E PROTECAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100007 | FERRAMENTAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100008 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100009 | LANCHES E REFEICOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100010 | ASSOCIACOES DE CLASSES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100011 | DESPESAS COM MEIO AMBIENTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100012 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100013 | DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100014 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100015 | DOACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100016 | MULTAS DE TRANSITO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100017 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100018 | INDENIZACOES A TERCEIROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100019 | DESPESA COM ENTIDADES SOCIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100020 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100021 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100022 | ACERTO DE INVENTARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100023 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100024 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100026 | DESPESAS MATERIAIS INSERVIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100027 | SEGUROS/GARANTIAS CONTRA SINISTROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100028 | DESP.C/PREMIACOES DE INCENTIVOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080100029 | DESPESAS REGISTRO IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010101080199999 | OUTRAS DESPESAS GERAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102 | DESPESAS ADMINISTRATIVAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 7101010201 | PESSOAL-DESPESAS AGUA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020101 | REMUNERACOES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100001 | ORDENADOS E SALARIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100002 | ADICIONAL TEMPO SERVICO-ANUENIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100003 | HORAS EXTRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100004 | FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100005 | ABONO E GRATIFICACAO DE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100006 | 13 SALARIO - ADMINISTRATIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100007 | ADICIONAL DE INSALUBRIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100008 | ADICIONAL DE PERICULOSIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100009 | ADICIONAL NOTURNO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100010 | PRODUTIVIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100011 | INDENIZACOES E AVISO PREVIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100012 | DESCANSO SEMANAL REMUNERADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100013 | ACORDO COLETIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100014 | PARTICIPACAO NOS RESULTADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100015 | GRATIFICACAO DE FUNCAO E CARGO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100016 | GRATIFICACAO DE REPRESENTACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100017 | GRATIFICACAO DE PRODUTIVIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100018 | INCENTIVO APOSENTADORIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100019 | GRATIFICACAO NIVEL SUPERIOR REINTEGRADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100020 | GRATIFICACAO FUNCAO LEI 1171/76 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100021 | GRATIFICACAO JORNALISTICA LEI 11243 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100022 | ESTAGIARIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|----------|
| 71010102010100023 | GRATIFICACAO CONDUCAO VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100024 | HORA AULA EMPREGADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100025 | AJUDA DE CUSTOS DE QUILOMETRAGEM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100026 | PLANO DE DEMISSAO VOLUNTARIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100027 | GRATIFICACAO PROJETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100028 | GRATIFICACAO DE TITULARIDADE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100029 | GRATIF.COMISSAO.C.PUBLICO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010100030 | LICENCA REMUNERADA LEI 11770/2008 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101020102 | ENCARGOS SOCIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200001 | INSS SOBRE REMUNERACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200002 | INSS SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200003 | INSS SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200004 | FGTS SOBRE REMUNERACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200005 | FGTS INDENIZACOES (MULTA RESCISORIA) | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200006 | FGTS SOBRE 13 SALARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200007 | FGTS SOBRE FERIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010200008 | SEGURO DE ACIDENTE DE TRABALHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101020103 | BENEFICIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300001 | PREVIDENCIA PRIVADA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300002 | PROGRAMA ALIMENTACAO TRABALHADOR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300003 | VALE TRANSPORTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300004 | ASSISTENCIA MEDICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300005 | ASSISTENCIA ODONTOLOGICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300006 | SEGURO DE VIDA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300007 | AUXILIO MORADIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300008 | AUXILIO FUNERAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300009 | AUXILIO CRECHE/EDUCACAO INFANTIL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300010 | AJUDA DE TRANSFERENCIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300011 | FARDAMENTOS E ACESSORIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300012 | FORMACAO PROFISSIONAL EMPREGADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300013 | AUXILIO PORTADOR NECESS.ESPECIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102010300014 | VALE CULTURA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101020199 | OUTROS CUSTOS COM PESSOAL | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102019900001 | DIARIA E AJUDA DE CUSTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102019900002 | INDENIZACOES PRSP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102019999999 | OUTROS CUSTOS DE PESSOAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010202 | OCUPACAO (IMOVEIS) | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020201 | ALUGUEIS E CONDOMINIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102020100001 | ALUGUEL DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101020202 | MANUTENCAO E REPAROS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102020200001 | MATERIAL CONS./REPARO OUT.MAQ/EQUIP. | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102020200002 | SERVICO CONS./REPARO OUT. MAQ/EQUIP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102020200003 | SERVICOS MANUTENCAO DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102020200004 | FERRAMENTAS PERECIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102020200005 | MATERIAL DE CONS/REPARO DE IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102020200006 | MATERIAL DE CONS/REPARO DE BENS MOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101020203 | DEPRECIACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102020300001 | DEPRECIACAO IMOBILIZADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 710101020204 | AMORTIZACAO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102020400001 | AMORTIZACAO INTANGIVEL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010203 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020301 | UTILIDADES E SERVICOS PUBLICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102030100001 | PREMIOS DE SEGUROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102030100002 | ENERGIA-LUZ | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102030100003 | SERVICOS DE TELEFONIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102030100004 | SERVICOS POSTAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010204 | EVENTOS COMUNIC E PUBLICIDADE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020401 | EVENTOS COMUNIC E PUBLICIDADE | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102040100001 | ANUNCIOS E PROPAGANDAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102040100002 | COMUNICACAO E CAMPANHAS EDUCATIVAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102040100003 | PATROCINIO EVENTOS CULTURAL E ESPORTIVO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--------------------------------------|-----------|----------|
| 71010102040100004 | EVENTOS E CONGRESSOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102040100005 | PUBLICACOES LEGAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102040100006 | PESQUISA INTERNA/EXTERNA E OPINIAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010205 | SERVICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020501 | SERVICOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100001 | SERVICOS DE INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100002 | SERVICOS LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100003 | SERVICOS VIGILANCIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100004 | SERVICOS COMUNICACAO DE DADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100005 | SERVICOS LEITURA E ENTREGA DE CONTAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100006 | SERVICOS PRESTADOS POR TERCEIROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100007 | SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100010 | SERVICOS ADVOCATICIOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100011 | TARIFA DE ARRECADACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050100012 | TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102050199999 | OUTROS SERVICOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010206 | TRANSPORTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020601 | TRANSPORTES | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102060100001 | LOCACAO DE VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102060100002 | COMBUST E LUBRIF P/VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102060100003 | PECAS E ACESSORIOS P/ VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102060100004 | SERVICO CONSERV. REPAROS-VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102060100005 | SERVICO RASTREAMENTO DE VEICULOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102060100006 | TRANSPORTE DE EMPREGADOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102060100007 | FRETES E CARRETOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010207 | DESPESAS GERAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020701 | DESPESAS GERAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100001 | MATERIAL EXPEDIENTE E DESENHO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100002 | MATERIAL LIMPEZA E HIGIENE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100003 | MATERIAL DECORACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100004 | MATERIAL COPA E COZINHA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100005 | MATERIAL INFORMATICA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100006 | MEDICAMENTOS SEGURANCA E PROTECAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100007 | FERRAMENTAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100008 | ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100009 | LANCHES E REFEICOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100010 | ASSOCIACOES DE CLASSES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100011 | DESPESAS COM MEIO AMBIENTE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100012 | JORNAIS, REVISTAS E INFORMATIVOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100013 | DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100014 | SERVICOS DE CARTORIO/EMOLUMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100015 | DOACOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100016 | MULTAS DE TRANSITO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100017 | SERVICOS DE COPIAS E REPRODUCOES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100018 | INDENIZACOES A TERCEIROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100019 | DESPESA COM ENTIDADES SOCIAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100020 | MATERIAIS PARA TREINAMENTO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100021 | CONDUCOES, VIAGENS E ESTADAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100022 | ACERTO DE INVENTARIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100023 | MATERIAL DE SEGURANCA E PROTECAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100024 | PROVISAO P/PERDAS DE ESTOQUES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100025 | FAIXA DOMINIO/DIREITO DE USO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100026 | DESPESAS MATERIAIS INSERVIVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100027 | SEGUROS/GARANTIAS CONTRA SINISTROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100028 | DESP.C/PREMIACOES DE INCENTIVOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070100029 | DESPESAS REGISTRO IMOVEIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102070199999 | OUTRAS DESPESAS GERAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010208 | HONORARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101020801 | HONORARIOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010102080100001 | DIRETORES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010102080100002 | CONSELHO DE ADMINISTRACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 71010102080100003 | CONSELHO FISCAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103 | DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 7101010301 | TRIBUTOS FEDERAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101030101 | IMPOSTO DE RENDA | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010103010100001 | PROVISAO IMPOSTO DE RENDA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103010100002 | REVERSAO DA PROVISAO IMPOSTO DE RENDA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010103010100003 | IRPJ DIFERIDO PERIODOS ANTERIORES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103010100004 | (-) IRPJ S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010103010100005 | (-) INCENTIVOS FISCAIS - IRPJ | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010103010100006 | (-) IRPJ S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 710101030102 | CONTRIBUICAO SOCIAL | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010103010200001 | PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103010200002 | REVERSAO DA PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010103010200003 | CSLL DIFERIDA PERIODOS ANTERIORES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103010200004 | (-) CSLL S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010103010200005 | (-) CSLL S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 710101030199 | OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900003 | REFIS LEI 11.941 DE 27 DE MAIO DE 2009 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900004 | IOF | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900005 | CONTRIBUICAO SINDICAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900006 | JUROS/MULTAS DE TRIBUTOS FEDERAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900007 | (-) CREDITOS DE PIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010103019900008 | (-) CREDITOS DE COFINS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010103019900009 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL FEDERAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900010 | MULTAS AMBIENTAIS FEDERAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900011 | TAXAS FEDERAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900012 | PIS - COMPENSACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900013 | COFINS - COMPENSACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019900014 | REFIS LEI 12.996 DE 18 DE JUNHO DE 2014 | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103019999999 | OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010302 | TRIBUTOS ESTADUAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101030201 | TRIBUTOS ESTADUAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010103020100001 | IPVA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103020100002 | TAXAS ESTADUAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103020100003 | JUROS/MULTAS DE TRIBUTOS ESTADUAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103020100004 | ARCE | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103020100005 | MULTAS REGULACAO / FISCALIZACAO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103020100006 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL ESTADUAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103020100007 | MULTAS AMBIENTAIS ESTADUAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103020199999 | OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010303 | TRIBUTOS MUNICIPAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101030301 | TRIBUTOS MUNICIPAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010103030100001 | IPTU | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103030100002 | TAXAS MUNICIPAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103030100003 | JUROS/MULTAS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103030100004 | ACFOR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103030100005 | LICENCIAMENTO AMBIENTAL MUNICIPAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103030100006 | MULTAS AMBIENTAIS MUNICIPAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103030100007 | IMPOSTO SOBRE SERVICO -ISS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010103030199999 | OUTROS TRIBUTOS MUNICIPAIS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010104 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 7101010401 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 710101040101 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 71010104010100001 | (-)REVERSAO DE DESPESAS COMERCIAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010104010100002 | (-)REVERSAO DE DESPESAS ADMINISTRATIVAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010104010100003 | (-)REVERSAO DE DESPESAS FISCAIS E TRIBUT | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105 | DEMAIS RESULTADOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 7101010501 | DEMAIS RESULTADOS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101050101 | RECEITAS FINANCEIRAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 71010105010100001 | RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100002 | RECEITA-JUROS E ATUAL.MON. CLIENTES | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|----------|
| 71010105010100003 | RECEITA COM DESCONTOS AUFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100004 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-CLIENTES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100005 | JUROS RECEBIDOS PGTO ANTECIPADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100006 | CORRECAO MONETARIA - ATIVA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100007 | RECEITA VARIACAO CAMBIAL-FINANCIAM | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100008 | CORRECAO MONET.FINANCIAM.-ATIVA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100009 | RECEITA FINANCEIRA - ATIVO FINANCEIRO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100010 | RECEITA DE JUROS-FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100011 | RECEITA CONCESSAO PASSIVOS FINANCEIROS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105010100012 | RECEITA-JUROS TARIFA CONTINGENCIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010199999 | OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 710101050102 | DESPESAS FINANCEIRAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200001 | DESPESA C/JUROS E TAXAS-FINANCIAM | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200002 | DESPESAS COM MULTAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200003 | DESPESAS COM OPERACAO DE CAMBIO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200004 | DESPESAS COM TARIFA BANCARIA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200005 | DESPESA - MULTA ATRASO FORNECEDOR | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200006 | CORRECAO MONETARIA FINANCIAMENTOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200007 | CORRECAO MONETARIA - PASSIVA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200008 | DESPESAS COM JUROS - SANEAR II | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200009 | DESPESAS COM JUROS DE MORA | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200010 | DESPESA DE VARIACAO CAMBIAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200011 | COMISSOES DE CREDITOS- SANEAR II | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200012 | DESPESAS FINANCEIRAS - PRSP | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200013 | DESPESAS DESCONTO CONCEDIDO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200014 | CORRECAO MONETARIA CONTINGENCIAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010200015 | CORRECAO MONETARIA CREDITOS CLIENTES | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105010299999 | OUTRAS DESPESAS FINANCEIRAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 7101010502 | VARIACOES MONETARIAS E CAMBIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101050201 | VARIACOES MONETARIAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 710101050202 | VARIACOES CAMBIAIS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 7101010503 | OUTRAS RECEITAS E DESPESAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 710101050301 | OUTRAS RECEITAS | SINTÉTICA | CREDORA |
| 71010105030100001 | INDENIZACOES E RESSARC DESPESA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030100002 | ASSISTENCIA TECNICA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030100003 | CONSULTORIA TECNICA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030100004 | GANHOS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030100005 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030100006 | RECEITA DE ALUGUEL | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030199999 | OUTRAS RECEITAS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 710101050302 | OUTRAS DESPESAS | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 71010105030200001 | BONIFICACOES E DIVIDENDOS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105030200002 | INDENIZACOES A TERCEIROS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105030200003 | GASTOS IND.APROP.-OPERACIONAIS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030200004 | GASTOS IND.APROP.-DEPREC/FINANC. | ANALÍTICA | CREDORA |
| 71010105030200005 | PERDAS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105030200006 | ACERTO DE INVENTARIO PATRIMONIAL | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 71010105030299999 | OUTRAS DESPESAS | ANALÍTICA | DEVEDORA |
| 9 | APURACAO DE RESULTADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 91 | APURACAO DE RESULTADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 9101 | APURACAO DE RESULTADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 910101 | APURACAO DE RESULTADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 91010101 | APURACAO DE RESULTADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 9101010101 | APURACAO DE RESULTADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 910101010101 | APURACAO DE RESULTADO | SINTÉTICA | DEVEDORA |
| 91010101010100001 | APURACAO DE RESULTADO | ANALÍTICA | DEVEDORA |

Esclarecimentos prestados pela Cagece: detalhamento dos grupos de contas

GRUPO 1 - ATIVO

No Grupo Ativo, considerando o Plano de Contas original fornecido pelo trabalho realizado pela ARCe e PwC, e o Plano de Contas atual, relatamos que as alterações realizadas ao longo desses anos mantiveram a estrutura conceitual para atendimento da Lei 11.445/07.

As alterações mais comuns foram a nível de contas analíticas que tiveram alterações ou inclusões na medida que foram necessárias para registros dos eventos, e eventualmente a nível de Grupo de Contas, a exemplo do Intangível, que foram necessários pelas definições e entendimentos correntes, mas que seguiram a estrutura base original.

Vale reforçar que toda a movimentação contábil é gerada a partir de eventos, que tem processo de registro documental via processo físico, que obriga a inclusão de toda a documentação comprobatória dos gastos gerados, bem como autorizações e despachos necessários, que são ao final arquivados para posteriores consultas.

A seguir detalhamento por Grupo de Contas:

ATIVO CIRCULANTE - DISPONIBILIDADES

CAIXA

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pela transferência de numerários recebidos via transferência bancária das contas correntes da Companhia, pela criação do caixa ou reposição, mediante processos de prestações de contas.

Créditos: Pela saída de recursos para realização de pequenas despesas necessárias a manutenção da operação administrativa da Unidade de Negócio e/ou Serviço.

Documentação: São considerados para a conciliação contábil os extratos bancários gerados pelo sistema financeiro, das contas movimentadas, contas correntes, caixa e dos bancos conta movimento, e confrontados com os registros nos razões contábeis.

NUMERÁRIOS EM TRANSITO

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

BANCOS CONTA MOVIMENTO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pela transferência de numerários recebidos via transferência bancária das contas de arrecadação da Companhia, contas vinculadas de convênios, depósitos realizados por terceiros e demais entradas lançadas nos extratos bancários.

Créditos: Pela saída de recursos para realização de pagamentos autorizados via processos de pagamentos, transferências para as contas de caixas, pagamento de taxas e demais saídas registradas nos extratos bancários.

Documentação: São conciliados os extratos bancários emitidos pelos bancos com os razões contábeis das contas Bancos Conta Movimento.

BANCOS CONTA ARRECADAÇÃO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pela transferência dos créditos registrados nas contas de agentes arrecadadores conveniados com a Companhia.

Créditos: Pela transferência dos valores arrecadados para as contas Bancos Conta Movimento.

Documentação: São conciliados os extratos bancários emitidos pelos bancos com os razões contábeis das contas Bancos Conta Arrecadação.

BANCOS CONTA VINCULADA

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos recebimentos de recursos de Convênios de Financiamento.

Créditos: Pela saída dos recursos para cobertura das obrigações contratadas definidas nos Convênios.

Documentação: São conciliados os extratos bancários emitidos pelos bancos com os razões contábeis das contas Bancos Conta Vinculada.

APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aplicações de excedentes de recursos disponíveis nas contas Bancos Conta Movimento.

Créditos: Pelo resgate dos recursos aplicados nas contas Bancos Conta Movimento.

Documentação: São conciliados os extratos bancários emitidos pelos bancos com os razões contábeis das contas Aplicações de Liquidez Imediata.

ATIVO CIRCULANTE – CONTAS A RECEBER DE CLIENTES CONTAS SERVIÇOS DIRETOS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pela contabilização do faturamento das tarifas segregadas por categorias de clientes, Residencial, Comercial, Industrial e Público, Federal, Estadual e Municipal.

Créditos: Pela contabilização da arrecadação, identificação de créditos inicialmente reconhecidos como não identificados e, provisão de créditos de liquidação duvidosa, pelo registro da inadimplência.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema comercial PRAX, sistema próprio da Companhia, com os razões contábeis.

CONTAS SERVIÇOS PRESTADOS A FATURAR

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pela contabilização do provisionamento do faturamento de final de ano que é devido ao exercício findo, em atendimento ao princípio contábil da competência, evidenciando o montante de faturamento próprio do período e o que é devido ao exercício seguinte.

Créditos: Pela contabilização da baixa/estorno do provisionamento dos valores registrados no final do exercício.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema comercial com os razões contábeis.

CONTAS SERVIÇOS INDIRETOS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pela contabilização do faturamento dos serviços solicitados por clientes.

Créditos: Pela contabilização da arrecadação, identificação de créditos inicialmente reconhecidos como não identificados e provisão de créditos de liquidação duvidosa.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema comercial com os razões contábeis.

CONTAS RECEBIMENTO NÃO IDENTIFICADOS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo reconhecimento de créditos de clientes ou devolução de valores indevidos depositados nas contas Bancos Conta Arrecadação.

Créditos: Pela contabilização de valores recebidos pelos agentes arrecadadores e, não vinculados a faturas de clientes pela arrecadação em primeiro momento, que serão analisados pela equipe de faturamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema comercial com os razões contábeis.

CONTAS PROVISÃO PARA CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

Natureza: CREDORA

Débitos: Pela contabilização da baixa ou cancelamento da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.

Créditos: Pela contabilização da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema comercial com os razões contábeis.

ATIVO CIRCULANTE – DEMAIS CRED,DIR E VALORES REALIZAVEIS

CONTAS ENTIDADES FINANCEIRAS/COMERCIAIS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos créditos das faturas de clientes pagas nos agentes arrecadadores conveniados.

Créditos: Pela contabilização da transferência dos valores recebidos de faturas de clientes nas contas de Bancos Conta Arrecadação.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema comercial com os razões contábeis.

CONTAS DE ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS CRÉDITOS DE EMPREGADOS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos créditos antecipados aos empregados da Companhia.

Créditos: Pela compensação dos créditos antecipados quando do seu lançamento em folha de pagamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de folha de pagamento com os razões contábeis, para as antecipações e compensações.

CONTAS PAGAMENTOS REEMBOLSÁVEIS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos créditos antecipados aos empregados da Companhia referentes a obrigações de outras entidades que são reembolsáveis por compensação de outras obrigações, ou ressarcimentos.

Créditos: Pela compensação dos créditos antecipados quando do seu lançamento em folha de pagamento, na prestação de contas das guias de contribuições e ressarcimento de outros órgãos.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de folha de pagamento com os razões contábeis, para as antecipações e compensações.

CONTAS TRIBUTOS FEDERAIS A RECUPERAR

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro de créditos tributos federais para posterior compensação ou restituição.

Créditos: Pela compensação ou restituição de créditos de tributos federais.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de notas fiscais, etc., que geraram os créditos e, os razões contábeis.

CONTAS DE TRIBUTOS ESTADUAIS A RECUPERAR

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS A RECUPERAR

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

ATIVO CIRCULANTE – INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS

CONTAS DE INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro de investimentos em títulos e valores mobiliários.

Créditos: Pela baixa dos investimentos em títulos e valores mobiliários.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de notas fiscais, etc., e os razões contábeis.

Observação: Existem 2(duas) contas com natureza CREDORA para registros de provisão de redução por desvalorização e perdas. Até o momento não foram realizados investimentos desta natureza pela Companhia. As contas não têm, portanto, nenhuma movimentação.

ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES

CONTAS DE ESTOQUES

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das compras de materiais que transitam pelo estoque da companhia, administrativos e de manutenção, e movimentação de estoques inservíveis que perderam validade ou tornaram-se obsoletos.

Créditos: Pela baixa dos saldos em estoques pelas operações de requisições, transferências, devoluções e/ou obsolescência.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de materiais e de notas fiscais, e os razões contábeis.

Observação: Existem 2(duas) contas com natureza CREDORA para registros de provisão de redução ao valor de mercado e/ou perdas. Essas contas têm movimentação anual.

CONTAS DE ADIANTAMENTO FORNECEDORES PARA ESTOQUES

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE ESTOQUES/MATERIAIS EM PODER DE TERCEIROS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro da transferência de nossos materiais para beneficiamento, demonstração, testes, consertos ou outra finalidade, para terceiros.

Créditos: Pelo retorno ou venda do material em poder de terceiros.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de materiais e de notas fiscais, e os razões contábeis.

Observação: Até o momento não foram realizados investimentos desta natureza pela Companhia. As contas não têm, portanto, nenhuma movimentação.

ATIVO CIRCULANTE – DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE

CONTAS DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das despesas de exercícios seguintes pagas no exercício corrente.

Créditos: Pela apropriação das despesas de exercícios anteriores.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e de notas fiscais, e os razões contábeis.

Observação: Até o momento não foram realizados investimentos desta natureza pela Companhia. As contas não têm, portanto, nenhuma movimentação.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – SERVIÇOS DIRETOS

CONTAS DE SERVIÇOS DIRETOS

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE SERVIÇOS PRESTADOS A FATURAR

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE SERVIÇOS INDIRETOS

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE DEDUÇÕES DO CONTAS A RECEBER

Natureza: CREDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das movimentações com partes relacionadas.

Créditos: Pela baixa dos valores a receber com partes relacionadas.

Documentação: Até o momento não foram realizados investimentos desta natureza pela Companhia. As contas não têm, portanto, nenhuma movimentação.

CONTAS DE CAUSAS CÍVEIS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos depósitos realizados para os processos de causas cíveis.

Créditos: Pela baixa por perda da causa ou retorno do valor depositado nas contas Bancos Conta Movimento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de processo da diretoria jurídica da empresa, extratos bancários e os razões contábeis.

CONTAS DE CAUSAS TRABALHISTAS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos depósitos realizados para os processos de causas trabalhistas.

Créditos: Pela baixa por perda da causa ou retorno do valor depositado nas contas Bancos Conta Movimento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de processo da diretoria jurídica da empresa, extratos bancários e os razões contábeis.

CONTAS DE CAUSAS FISCAIS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos depósitos realizados para os processos de causas fiscais.

Créditos: Pela baixa por perda da causa ou retorno do valor depositado nas contas Bancos Conta Movimento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de processo da diretoria jurídica da empresa, extratos bancários e os razões contábeis.

CONTAS DE OUTROS DEPÓSITOS JUDICIAIS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos depósitos realizados para os outros processos.

Créditos: Pela baixa por perda da causa ou retorno do valor depositado nas contas Bancos Conta Movimento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de processo da diretoria jurídica da empresa, extratos bancários e os razões contábeis.

CONTAS DE DEPÓSITOS PARA REINVESTIMENTOS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro do valor da parte Imposto de Renda pago que poderá ser reinvestido na Companhia após aprovação do crédito, bem como os rendimentos auferidos pela aplicação.

Créditos: Pelos registros dos custos de taxas de administração, devoluções e resgates para reinvestimentos.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema financeiro, extratos bancários e os razões contábeis.

CONTAS DE VALORES DADOS EM GARANTIA

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos valores dados em garantia, bem como rendimentos auferidos.

Créditos: Pelo resgate dos valores.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema financeiro, extratos bancários e os razões contábeis.

CONTAS DE VALORES RECEBIDOS EM GARANTIA

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos valores recebidos em garantia, bem como rendimentos auferidos.

Créditos: Pelo resgate dos valores.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema financeiro, extratos bancários e os razões contábeis.

CONTAS DE TRIBUTOS FEDERAIS A RECUPERAR

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro de créditos tributos federais para posterior compensação ou restituição.

Créditos: Pela compensação ou restituição de créditos de tributos federais.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de notas fiscais, etc., que geraram os créditos e, os razões contábeis.

CONTAS DE TRIBUTOS ESTADUAIS A RECUPERAR

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS A RECUPERAR

Natureza: DEVEDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE ADIANTAMENTO A FORNECEDORES

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro de créditos de valores adiantados a fornecedores.

Créditos: Pela compensação ou restituição de créditos de antecipação a fornecedores.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de notas fiscais, etc., que geraram os créditos e, os razões contábeis.

CONTAS DE ATIVO FINANCEIRO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos valores calculados a valor presente dos créditos da base de ativos devidas pela parte dos investimentos que ultrapassa o prazo da concessão.

Créditos: Pela baixa dos bens vendidos ou restituição no caso da entrega da concessão e pagamento pela concessionária do valor dos bens não amortizados durante a concessão.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de ativos, etc., que geraram os créditos e, os razões contábeis.

CONTAS DE RECURSOS APLICADOS DE PROGRAMAS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos ativos produzidos ou adquiridos com recursos de programas.

Créditos: Pela baixa dos ativos produzidos ou adquiridos com recursos de programas, devido a entrega dos bens, ou ativação na base de ativos.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de ativos, etc., que geraram os créditos e, os razões contábeis.

CONTAS DE CRÉDITOS COM RENOVAÇÕES DE CONCESSÕES

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos créditos com renovações de concessões.

Créditos: Pela baixa dos créditos pelo reembolso dos valores ou compensações.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de ativos, etc., que geraram os créditos e, os razões contábeis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – INVESTIMENTOS

CONTAS DE PARTICIPACOES AVALIADAS PELO MEP

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro dos créditos gerados pelo método de equivalência patrimonial.

Créditos: Pelo recebimento de Dividendos Distribuídos pela Coligada/Controlada ou Alienação do Investimento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro e os razões contábeis.

Observação: Até o momento não foram realizados investimentos desta natureza pela Companhia. As contas não têm, portanto, nenhuma movimentação.

Observação: Existem 2(duas) contas com natureza CREDORA para registros de provisão de redução ao valor de mercado e/ou perdas.

CONTAS DE PARTICIPACOES AVALIADAS PELO CUSTO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições geradas pelo valor original e suas atualizações monetárias positivas.

Créditos: Pela Alienação do Investimento ou atualizações monetárias negativas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro e os razões contábeis.

Observação: Existem 2(duas) contas com natureza CREDORA para registros de provisão de redução ao valor de mercado e/ou perdas.

CONTAS DE OUTROS INVESTIMENTOS PERMANENTES

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições.

Créditos: Pela Alienação do Investimento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro e os razões contábeis.

Observação: Existem 2(duas) contas com natureza CREDORA para registros de provisão de redução ao valor de mercado e/ou perdas.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – IMOBILIZADO

CONTAS DE IMOBILIZADO TECNICO ANDAMENTO - ESTOQUE

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições de materiais para investimentos em immobilizações.

Créditos: Pelo lançamento das requisições de materiais, devoluções ou baixas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de materiais e de ativos e, os razões contábeis.

Observação: Existem 2(duas) contas com natureza CREDORA para registros de provisão de redução ao valor de mercado e/ou perdas.

CONTAS DE IMOBILIZADO ADMINISTRATIVO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições de bens immobilizados administrativos.

Créditos: Pelo lançamento das devoluções, transferências ou baixas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de materiais e de ativos e, os razões contábeis.

CONTAS DE (-)DEP ACUM IMOBIL ADM

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas de bens ou estorno da depreciação calculada.

Créditos: Pelo lançamento da despesa de depreciação.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de ativos e os razões contábeis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE – INTANGÍVEL

CONTAS DE INTANGIVEL CONCESSOES AGUA

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições de bens da concessão classificados como intangíveis, para os sistemas de abastecimento de água.

Créditos: Pelo lançamento das devoluções, transferências ou baixas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de materiais e de ativos e, os razões contábeis.

CONTAS DE (-) AMORT ACUMUL CONCESSOES AGUA

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas de bens ou estorno da amortização calculada.

Créditos: Pelo lançamento da despesa de amortização.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE INTANGIVEL CONCESSOES ESGOTO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições de bens da concessão classificados como intangíveis, para os sistemas de esgotamento sanitário.

Créditos: Pelo lançamento das devoluções, transferências ou baixas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de materiais e de ativos e, os razões contábeis.

CONTAS DE (-) AMORT ACUMUL CONCESSOES ESGOTO

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas de bens ou estorno da amortização calculada.

Créditos: Pelo lançamento da despesa de amortização.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE INTANGIVEL COMUM AGUA/ESGOTO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições de bens da concessão classificados como intangíveis, para os sistemas comuns de água e esgoto.

Créditos: Pelo lançamento das devoluções, transferências ou baixas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de materiais e de ativos e, os razões contábeis.

CONTAS DE (-) AMORT ACUMUL COMUM AGUA/ESGOTO

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas de bens ou estorno da amortização calculada.

Créditos: Pelo lançamento da despesa de amortização.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE INTANGIVEL ADMINISTRATIVO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições.

Créditos: Pelo lançamento das devoluções, transferências ou baixas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE (-) AMORT ACUMUL COMUM AGUA/ESGOTO

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas de bens ou estorno da amortização calculada.

Créditos: Pelo lançamento da despesa de amortização.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE INTANGIVEL EM ANDAMENTO

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições de bens, serviços, requisições de materiais, etc., utilizados na construção de outros bens.

Créditos: Pelo lançamento das devoluções e baixas, por ativação dos bens concluídos ou por venda ou perda.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE INTANGIVEL TECNICO - ESTOQUE

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das aquisições de materiais para investimentos em intangíveis.

Créditos: Pelo lançamento das requisições de materiais, devoluções ou baixas.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiro, de materiais e de ativos e, os razões contábeis.

Observação: Existem 2(duas) contas com natureza CREDORA para registros de provisão de redução ao valor de mercado e/ou perdas.

GRUPO 2 - PASSIVO

As contas do Passivo Circulante e Não Circulante, na sua maioria, se repetem. Dessa forma, com o objetivo de otimizar o manual as informações a seguir se referem aos dois grupos. As contas que só tem natureza de CIRCULANTE ou NÃO CIRCULANTE estão identificadas pelo Cabeçalho.

Ao final de cada exercício ocorrem lançamentos de transferência de parte ou todo do valor do Não Circulante para o Circulante, quando da sua realização dentro do exercício corrente. Nesses casos ocorrem transferências de valores do Longo Prazo (Contas do Não Circulante) para o Curto Prazo (Contas do Circulante).

As contas que fazem parte do Passivo Circulante ou Não Circulante, são destacadas com a informação do Grupo a Que Pertencem, como por exemplo PASSIVO NÃO CIRCULANTE– PARTES RELACIONADAS, que não tem contas de Circulante cadastradas.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE– OBRIG P/ EMPREST E FINANCIAMENTOS

CONTAS DE JUROS - FINANCIAMENTOS NACIONAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações do valor dos juros dos financiamentos nacionais.

Créditos: Pelo provisionamento do valor dos juros dos financiamentos nacionais.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e relatórios emitidos pelos agentes financiadores, e os razões contábeis.

CONTAS DE PRINCIPAL - FINANCIAMENTOS NACIONAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações do valor do principal dos financiamentos nacionais.

Créditos: Pelo provisionamento do valor do principal dos financiamentos nacionais.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e relatórios emitidos pelos agentes financiadores, e os razões contábeis.

CONTAS DE PRINCIPAL - JUROS - FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações do valor dos juros dos financiamentos estrangeiros.

Créditos: Pelo provisionamento do valor dos juros dos financiamentos estrangeiros.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e relatórios emitidos pelos agentes financiadores, e os razões contábeis.

CONTAS DE PRINCIPAL - FINANCIAMENTOS ESTRANGEIROS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações do valor do principal dos financiamentos estrangeiros.

Créditos: Pelo provisionamento do valor do principal dos financiamentos estrangeiros.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e relatórios emitidos pelos agentes financiadores, e os razões contábeis.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE– PARTES RELACIONADAS

CONTAS DE PARTES RELACIONADAS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas dos valores provisionados com empresas controladas/coligadas, empresas ligadas, sócios/quotistas e administradores.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores provisionados com empresas controladas/coligadas, empresas ligadas, sócios/quotistas e administradores.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e os razões contábeis.

Observação: Estas contas não apresentaram movimentação até o momento.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE– DEBÊNTURES

CONTAS DE DEBÊNTURES

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações do valor de Debêntures.

Créditos: Pelo provisionamento do valor de Debêntures.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e relatórios emitidos pelos agentes financiadores, e os razões contábeis.

Observação: Conta sem movimentação até o momento.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE– FORNECEDORES

CONTAS DE FORNECEDORES NACIONAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações e/ou devoluções do valor de Fornecedores.

Créditos: Pelo provisionamento do valor de Fornecedores.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, de notas fiscais, e os razões contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE– DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS

CONTAS DE DEPOSITOS E RETENCOES CONTRATUAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações e/ou devoluções do valor de Depósitos e Retenções Contratuais de garantia de obras e retenções judiciais de fornecedores.

Créditos: Pelo provisionamento do valor de Depósitos e Retenções Contratuais de garantia de obras e retenções judiciais de fornecedores.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, de notas fiscais, e os razões contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE– TRIBUTOS A RECOLHER

CONTAS DE TRIBUTOS FEDERAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de tributos federais a recolher.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de tributos federais a recolher.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e os razões contábeis.

CONTAS DE TRIBUTOS ESTADUAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de tributos estaduais a recolher.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de tributos estaduais a recolher.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e os razões contábeis.

CONTAS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de tributos municipais a recolher.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de tributos municipais a recolher.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e os razões contábeis.

CONTAS DE TRIBUTOS FEDERAIS RETIDOS NA FONTE

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de tributos federais retidos na fonte.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de tributos federais retidos na fonte.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e os razões contábeis.

CONTAS DE TRIBUTOS ESTADUAIS RETIDOS NA FONTE

Natureza: CREDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

CONTAS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS RETIDOS NA FONTE

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de tributos municipais retidos na fonte.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de tributos municipais retidos na fonte.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros e os razões contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE – REMUNERACOES E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR CONTAS DE ORDENADOS E SALARIOS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de eventos da folha de pagamento.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de eventos da folha de pagamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, folha de pagamento, e os razões contábeis.

CONTAS DE ENCARGOS SOCIAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de eventos dos encargos sociais gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de eventos dos encargos sociais gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, folha de pagamento, e os razões contábeis.

CONTAS DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de eventos dos benefícios concedidos aos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de eventos dos benefícios concedidos aos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, folha de pagamento, e os razões contábeis.

CONTAS DE CONSIGNAÇÕES

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de eventos de consignações de créditos de terceiros aos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de eventos de consignações de créditos de terceiros aos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, folha de pagamento, e os razões contábeis.

CONTAS DE EMPRÉSTIMOS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de eventos de empréstimos aos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de eventos de empréstimos aos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, folha de pagamento, e os razões contábeis.

CONTAS DE PRV S/ REMUNERACOES E ENCARGOS SOCIAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas das provisões de eventos de provisões de proventos de 13° Salário, Férias e encargos dos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores de eventos de provisões de proventos de 13° Salário, Férias e encargos dos empregados, gerados pelo cálculo da folha de pagamento.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas financeiros, folha de pagamento, e os razões contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE – CONTAS A PAGAR CONTAS DE REMUNERACAO AOS ACIONISTAS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas da provisão.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores autorizados em Assembleia Geral Ordinária para Aumento de Capital e Transferência de Dividendos obrigatórios.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pela Ata da AGO e os razões contábeis.

CONTAS DE RECURSOS RECEBIDOS DE PROGRAMAS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas ou transferência dos valores recebidos.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores recebidos de programas de investimentos.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema financeiro e os razões contábeis.

CONTAS DE OUTRAS CONTAS A PAGAR

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas dos valores provisionados.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores devidos.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema financeiro e os razões contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE – PROVISÕES CONTINGENCIAIS
CONTAS DE PROVISÕES CONTINGENCIAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas da provisão das contingências.

Créditos: Pelo provisionamento das contingências identificadas pelo departamento jurídico.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelos relatórios do departamento jurídico e os razões contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE – PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS
CONTAS DE PASSIVOS FISCAIS DIFERIDOS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das amortizações mensais.

Créditos: Pelo provisionamento dos passivos diferidos de IRPJ e CSLL, devidos ao processo de reavaliação da base de ativos em 2014, que deveria ter sido realizado em 2009, momento limite para adoção do IFRS. Devido a impossibilidade de levantar a base de ativos nesse momento, o processo só pode ser realizado em 2014.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de Ativo e os razões contábeis.

PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE – INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP)
CONTAS DE INCENTIVO A APOSENTADORIA (PRSP)

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro das baixas ou transferência dos valores provisionados do longo para o curto prazo e obrigações com terceiros.

Créditos: Pelo provisionamento dos valores calculados para o Plano de Incentivo a Aposentadoria.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de Folha de Pagamento e os razões contábeis.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE – ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC
CONTAS DE ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC

Natureza: CREDORA

Observação: Esta conta foi desativada e seu saldo foi transferido para a Rubrica RECURSOS REC.CONVENIO/TERMO COOPERAÇÃO.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO – PATRIMÔNIO LÍQUIDO
CONTAS DE AÇÕES ORDINÁRIAS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro de eventos que reduzam a participação em ações ordinárias.

Créditos: Pelo registro do aumento de participação em ações ordinárias por aumento autorizado de Capital.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pela ata da AGE e AGE e os razões contábeis.

CONTAS DE AÇÕES PREFERENCIAIS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pelo registro de eventos que reduzam a participação em ações preferenciais.

Créditos: Pelo registro do aumento de participação em ações preferenciais por aumento autorizado de Capital.

Documentação: São conciliados os movimentos gerados pela ata da AGE e os razões contábeis.

CONTAS DE RESERVAS DE CAPITAL

Natureza: CREDORA

Débitos: Pela baixa das reservas.

Créditos: Pelo registro das reservas.

Observação: Grupo de contas sem movimentação até o momento.

CONTAS DE AJUSTES DE AVALIACAO PATRIMONIAL-ATIVO

Natureza: CREDORA

Débitos: Pela amortização/baixa mensal do custo atribuído.

Créditos: Pelo registro do custo atribuído da base de ativos realizado em 2014.

Observação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL-TRIBUTOS DIFERIDOS

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro do cálculo do IPRJ e CSLL diferidos devido pela implantação do custo atribuído.

Créditos: Pelo registro da apropriação mensal do imposto devido a amortização mensal do custo atribuído da base de ativos realizado em 2014.

Observação: São conciliados os movimentos gerados pelo sistema de ativos e os razões contábeis.

CONTAS DE RESERVAS DE LUCROS

Natureza: CREDORA

Débitos: Pela baixa da reserva destinada a aumento do Capital Social da Companhia.

Créditos: Pelo registro de aumento das reservas de lucros pelos eventos de reinvestimentos e dividendos capitalizados.

Observação: São conciliados os movimentos gerados pelas Atas das AGE/AGO e os razões contábeis.

CONTAS DE AJUSTES DE LUCROS OU PREJUÍZOS

Natureza: CREDORA/DEVEDORA

Débitos: Para a contas de Lucros os débitos são registrados pela destinação as contas de Reservas e Dividendos Propostos. Para a conta de Prejuízos pelo registro IRPJ e CSLL do custo atribuído e apuração do resultado negativo.

Créditos: Para a contas de Lucros os créditos são registrados pela apuração do resultado positivo. Para a conta de Prejuízos pelo registro da amortização do custo atribuído.

Observação: São conciliados os movimentos gerados pelos sistemas de Ativo, fiscal e os razões contábeis.

CONTAS DE ACOES EM TESOURARIA

Natureza: DEVEDORA

Débitos: Pelo registro das ações resgatadas e mantidas em tesouraria.

Créditos: Pelo registro da baixa das ações em tesouraria.

Observação: Não existem movimentações até o momento para esta conta. A Companhia não negocia ações em bolsa.

CONTAS DE ADTO P/FUTURO AUMENTO DE CAPITAL-AFAC

Natureza: CREDORA

Observação: Grupo de contas sem cadastro de contas analíticas, portanto sem função para a Companhia no momento.

GRUPOS DE RESULTADOS

Para a definição dos Grupos de Contas de Resultado, é providencial fazer referência ao comentado no início, quanto a manutenção do conceito principal do Plano de Contas desenvolvido pela ARCE e PwC, para a garantir que a apropriação e a distribuição de custos dos serviços estejam em conformidade com as diretrizes estabelecidas na Lei 11.445/07.

Para os Grupos de Receitas, Custos e Despesas a estrutura original foi mantida, sendo alterada para alguns grupos, que tiveram ajustes necessários para promover a eficiência do plano de contas à

realidade da operação da Companhia e, permitir a geração da informação em conformidade com a legislação.

As alterações mencionadas se deram pela criação de contas analíticas, que não afeta a estrutura do plano e, reorganização de alguns grupos de contas, que seguiram a estrutura proposta, como o grupo de contas de DEMAIS RESULTADOS, que originalmente pertenciam ao Grupo 53, que não definia o Sistema Produtivo e, que ao longo do primeiro ano de adoção do Plano de Contas, foi identificada a necessidade de adequar a regra padrão. O resultado foi a criação do Grupo de Contas iniciado por:

- 51010105, para identificação das contas de Despesas de Água
- 52010105, para identificação das contas de Despesas de Esgoto
- 71010105, para identificação das contas de Despesas de uso geral

Dessa forma, na sequência são feitos comentários sobre os Grupos:

- 3 – Receitas Diretas
- 4 – Custos Diretos e Indiretos
- 5 – Despesas Diretas
- 6 – Custos Comuns
- 7 – Despesas Comuns

Antes é necessário informar a função geral dos grupos e a operacionalização dos lançamentos de apropriação dos custos e despesas para a disponibilização das informações de resultados conforme determina a Lei 11.445/07.

Para os Grupos de Custos e Despesas existe uma paridade que é:

- Grupo 4 e 6
- Grupo 5 e 7

Os lançamentos realizados nos Grupos 4 e 5 já atendem em primeiro momento o que define a Lei, quanto a identificação do resultado por Sistema Operado de Água e Esgotamento Sanitário. Contudo, os Grupos 6 e 7 registram os Custos e Despesas não identificados para esses Sistemas, que no primeiro momento são comuns e que precisam ser direcionados. Esse processo é o de Rateio, pela transferência de saldos para os Grupos 4 e 5. Os lançamentos de rateio dos Custos são processados em contas próprias, replicadas das contas próprias de Custos Diretos:

- Contas iniciadas por 4102 - CUSTOS INDIRETOS-AGUA
- Contas iniciadas por 4202 - CUSTOS INDIRETOS-ESGOTO

Resumindo, são realizados lançamentos de transferência de saldos das contas do Grupo 6 para as respectivas dos grupos 4102 e 4202, seguindo critérios de rateios definidos. Como explicado, esses grupos de contas são exclusivos para esse processo de rateio. As contas originais e utilizadas para lançamentos normais são:

- Contas iniciadas por 4101 - CUSTOS DIRETOS-AGUA
- Contas iniciadas por 4201 - CUSTOS DIRETOS-ESGOTO

Já o processo de rateio das Despesas registradas no Grupo 7, ocorre nas contas do Grupo 5 que não tem contas próprias para essa ação. Contudo, essas contas tem uma definição própria, detalhada a seguir:

- Contas Comerciais
 - Grupos de contas iniciados por 51010101 - DESPESAS COMERCIAIS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010101 - DESPESAS COMERCIAIS-ESGOTO
 - Grupos de contas iniciados por 71010101 - DESPESAS COMERCIAIS
- Contas Administrativas
 - Grupos de contas iniciados por 51010102 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010102 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS-ESGOTO
 - Grupos de contas iniciados por 71010102 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS
- Contas Tributárias
 - Grupos de contas iniciados por 51010103 - DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010103 - DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS-ESGOTO
 - Grupos de contas iniciados por 71010103 - DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS
- Contas Recuperação de Despesa
 - Grupos de contas iniciados por 51010104 - (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010104 - (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO
 - Grupos de contas iniciados por 71010104 - (-)RECUPERACAO DE DESPESAS
- Contas de Demais Resultados
 - Grupos de contas iniciados por 51010105 - DEMAIS RESULTADOS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010105 - DEMAIS RESULTADOS-ESGOTO
 - Grupos de contas iniciados por 71010105 - DEMAIS RESULTADOS

GRUPO 3 – RECEITAS

No grupo de Receitas temos contas para identificação das Receitas Diretas da Companhia, para os Sistema de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário, com subdivisão entre as Receitas Operacionais e Receitas Indiretas.

A Natureza das contas é CREDORA, sendo realizados os créditos pela efetivação da receita pelo faturamento e os débitos pelo cancelamento do faturamento.

As Receitas Operacionais são as de fornecimento de Água e Coleta de Esgoto aos Clientes, e estão segregadas por categorias, a exemplo das Contas de Contas a Receber no Grupo Ativo.

As Receitas Indiretas são as devidas a Serviços solicitados de Ligações, de Hidrômetros, Expansão, etc.

O Sistema de Informação é o Comercial, que mensalmente gera arquivos TXT que são importados pela Contabilidade da Companhia no sistema ERP. Após a contabilização, são realizadas as conciliações com base nos relatórios disponibilizados pelo Sistema Comercial e os Razões Contábeis.

GRUPO 4 – CUSTOS DIRETOS

O grupo de Custos abrange os gastos realizados nas Operações de Produção de Água e Tratamento de Esgoto. A identificação entre Água e Esgoto se dá pela codificação da Máscara do Plano de Contas:

- Contas iniciadas por 41 são destinadas aos Custos de Produção de Água;
- Contas iniciadas por 42 são destinadas aos Custos de Produção de Esgoto.

A grande maioria das contas são replicadas nos dois grupos, com exceção daquelas com naturezas específicas para um Sistema, como por exemplo:

- Grupo MATERIA PRIMA-AGUA
- Grupo MATERIAL TRATAMENTO-ESGOTO

Desta forma, desconsiderando algumas contas específicas, existe uma repetição das contas entre os dois Sistemas que facilita a identificação da conta e o seu entendimento.

Outra informação a ser destacada, é a existência de replicação de contas para os Sistemas Produtivos para identificar as contas que recebem lançamentos pelos Sistemas de Informações da Companhia e contas que são alimentadas pelo Processo de Rateio dos Custos Comuns a Produção de Água e Tratamento de Esgoto. Reportando ao explicado anteriormente, as contas de custos iniciadas por 4102 e 4202, são réplicas dos Grupos 4101 e 4201, respectivamente e, são destinadas a receber os lançamentos de rateio dos Custos Comuns registrados no Grupo 6.

A Natureza das contas de Custos é predominantemente DEVEDORA, com exceção de algumas retificadoras:

- Grupo de (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-AGUA
- Grupo de (-) CREDITOS DE PIS E COFINS-ESGOTO

Os Sistemas de Informações que fornecem os lançamentos são o ERP, pela movimentação de Requisições de Materiais registrados pelo módulo de estoque, pela movimentação de Notas Fiscais de Serviços registradas pelos módulos de compras, financeiro e contratos, de Ativos pela depreciação e amortização dos bens, de Folha de Pagamento, pelos lançamentos de folha e encargos sobre folha, e pelos Sistemas próprios de Transporte, responsável pela contabilização das locações de veículos, de Energia, responsável pela alimentação dos rateios das contas para o financeiro e contabilidade, de Telefones, responsável pelos lançamentos das contas mensais das linhas telefônicas fixas e móveis, de Contingências, responsável pelo registro das provisões das causas cíveis, trabalhistas e tributárias.

Todos esses Sistemas disponibilizam relatórios que são utilizados no processo de conciliação contábil. A contabilidade adota como principal relatório os Razões Contábeis.

GRUPO 5 - DESPESAS E DEMAIS RESULTADOS

Esse Grupo agrega as contas de Gastos não destinados diretamente a operação, mas necessários ao funcionamento da Companhia, classificados como Despesas.

São divididas em:

- Despesas Comerciais
- Despesas Administrativas
- Despesas Tributárias
- Recuperação de Despesas
- Demais Resultados

Além da divisão acima, as contas identificam o Sistema Operado, replicando a divisão para Água e Esgoto, tendo a codificação uma função de identificação:

- Contas Comerciais
 - Grupos de contas iniciados por 51010101 - DESPESAS COMERCIAIS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010101 - DESPESAS COMERCIAIS-ESGOTO
 - **Grupos de contas iniciados por 71010101 - DESPESAS COMERCIAIS**
- Contas Administrativas
 - Grupos de contas iniciados por 51010102 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010102 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS-ESGOTO
 - **Grupos de contas iniciados por 71010102 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS**
- Contas Tributárias
 - Grupos de contas iniciados por 51010103 - DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010103 - DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS-ESGOTO
 - **Grupos de contas iniciados por 71010103 - DESPESAS FISCAIS E TRIBUTARIAS**
- Contas Recuperação de Despesa
 - Grupos de contas iniciados por 51010104 - (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010104 - (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO
 - **Grupos de contas iniciados por 71010104 - (-)RECUPERACAO DE DESPESAS**
- Contas de Demais Resultados
 - Grupos de contas iniciados por 51010105 - DEMAIS RESULTADOS-AGUA
 - Grupos de contas iniciados por 52010105 - DEMAIS RESULTADOS-ESGOTO
 - **Grupos de contas iniciados por 71010105 - DEMAIS RESULTADOS**

Foram incluídos em destaque os Grupos de Contas correspondentes de Rateio das Despesas para facilitar a compreensão. Como o que ocorre com os Custos, e já mencionado anteriormente, as contas de Custos e Despesas tem pares para Rateio, e no caso do Grupo 5, o seu par para Rateio é o Grupo 7.

O que diferencia o Grupo de Despesa do de Custo no processo de Rateio, além da codificação, é a inexistência de contas de Despesa Indireta. As contas de Despesas recebem tanto lançamentos diretos pelos Sistemas de Informação, como pelo processo de Rateio.

Em compensação, os Grupos das Despesas têm uma segregação maior de Contas por contemplar as Características Comercial, Administrativa, Tributária, Recuperação de Despesas e Demais Resultados.

A Natureza das Contas é predominantemente DEVEDORA, com exceção de algumas contas retificadoras definidas no rol de contas a seguir:

| | | | |
|-------------------|---|-----------|---------|
| 51010101070100002 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID - COMPL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010100002 | REVERSAO PROVISAO IMPOSTO DE RENDA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010100004 | (-) IRPJ S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010100005 | (-) INCENTIVOS FISCAIS - IRPJ | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010100006 | (-) IRPJ S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010200002 | REVERSAO PROVISAO CONTRIB SOCIAL-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010200004 | (-) CSLL S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103010200005 | (-) CSLL S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010103019900007 | (-) CREDITOS DE PIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|---------|
| 51010103019900008 | (-) CREDITOS DE COFINS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010104 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 5101010401 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 510101040101 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 51010104010100001 | (-)REVERSAO DE DESPESAS COMERCIAIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010104010100002 | (-)REVERSAO DE DESPESAS ADMINIST-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010104010100003 | (-)REVERSAO DE DESPESAS FISC/TRIBU-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 510101050101 | RECEITAS FINANCEIRAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 51010105010100001 | RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100002 | RECEITA-JUROS E ATUAL.MON. CLIENTES-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100003 | RECEITA COM DESCONTOS AUFERIDOS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100004 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-CLIENTES AGU | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100005 | JUROS RECEBIDOS PGTO ANTECIPADO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100006 | CORRECAO MONETARIA - ATIVA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100007 | RECEITA VARIACAO CAMBIAL-FINANCIAM-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100008 | CORRECAO MONET.FINANCIAM.-ATIVA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100009 | RECEITA FINANCEIRA-ATIVO FINANCEIRO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100010 | RECEITA DE JUROS-FORNECEDORES-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100011 | RECEITA CONCESSAO PASSIVOS FINANCEIROS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010100012 | RECEITA-JUROS TARIFA CONTINGENCIA - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105010199999 | OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105020200001 | VARIACOES CAMBIAIS ATIVA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 5101010503 | OUTRAS RECEITAS E DESPESAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 510101050301 | OUTRAS RECEITAS-AGUA | SINTÉTICA | CREDORA |
| 51010105030100001 | INDENIZACOES E RESSARC DESPESA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100002 | ASSISTENCIA TECNICA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100003 | CONSULTORIA TECNICA-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100004 | GANHOS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100005 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030100006 | RECEITA DE ALUGUEL - AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030199999 | OUTRAS RECEITAS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030200003 | GASTOS IND.APROP.-OPERACIONAIS-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 51010105030200004 | GASTOS IND.APROP.-DEPREC/FINANC.-AGUA | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010101070100002 | PCLD-PROV CRED LIQ DUVID-COMPL - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010100002 | REVERSAO PROVISAO IMPOSTO RENDA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010100004 | (-) IRPJ S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010100005 | (-) INCENTIVOS FISCAIS - IRPJ | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010100006 | (-) IRPJ S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010200002 | REVERSAO PROV CONTRIBUICAO SOCIAL-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010200004 | (-) CSLL S/ CREDITOS TEMPORARIOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103010200005 | (-) CSLL S/ CREDITOS DIFERIDOS | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103019900007 | (-) CREDITOS DE PIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010103019900008 | (-) CREDITOS DE COFINS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010104 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 5201010401 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 520101040101 | (-)RECUPERACAO DE DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 52010104010100001 | (-)REVERSAO DESPESAS COMERCIAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010104010100002 | (-)REVERSAO DESPESAS ADMINISTRAT-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010104010100003 | (-)REVERSAO DESPESAS FISC/TRIBUT-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 520101050101 | RECEITAS FINANCEIRAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 52010105010100001 | RENDIMENTOS DE APLICACAO FINANCEIRA-ESGO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100002 | RECEITA-JUROS E ATUAL.MON. CLIENTES-ESGO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100003 | RECEITA COM DESCONTOS AUFERIDOS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100004 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-CLIENTES ESG | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100005 | JUROS RECEBIDOS PGTO ANTECIPADO-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100006 | CORRECAO MONETARIA - ATIVA - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100007 | RECEITA VARIACAO CAMBIAL-FINANCIAM-ESGOT | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100008 | CORRECAO MONET.FINANCIAM.-ATIVA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100009 | RECEITA FINANCEIRA-ATIVO FINANCEIRO-ESGO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100010 | RECEITA DE JUROS-FORNECEDDORES-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105010100011 | RECEITA CONCESSAO PASSIVOS FINANCEIROS | ANALÍTICA | CREDORA |

| | | | |
|-------------------|--|-----------|---------|
| 52010105010199999 | OUTRAS RECEITAS FINANCEIRAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105020200001 | VARIACOES CAMBIAIS ATIVA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 5201010503 | OUTRAS RECEITAS E DESPESAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 520101050301 | OUTRAS RECEITAS-ESGOTO | SINTÉTICA | CREDORA |
| 52010105030100001 | INDENIZACOES E RESSARC DESPESA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100002 | ASSISTENCIA TECNICA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100003 | CONSULTORIA TECNICA-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100004 | GANHOS ALIENACAO/BX.IMOBILIZADO-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100005 | RECEITA DE MULTA CONTRATUAL-FORNECEDORES | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030100006 | RECEITA DE ALUGUEL - ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030199999 | OUTRAS RECEITAS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030200003 | GASTOS IND.APROP.-OPERACIONAIS-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |
| 52010105030200004 | GASTOS IND.APROP.-DEPREC/FINANC.-ESGOTO | ANALÍTICA | CREDORA |

Os Sistemas de Informações que fornecem os lançamentos são o ERP, pela movimentação de Requisições de Materiais registrados pelo módulo de estoque, pela movimentação de Notas Fiscais de Serviços registradas pelos módulos de compras, financeiro e contratos, de Ativos pela depreciação e amortização dos bens, de Folha de Pagamento, pelos lançamentos de folha e encargos sobre folha, e pelos Sistemas próprios de Transporte, responsável pela contabilização das locações de veículos, de Energia, responsável pela alimentação dos rateios das contas para o financeiro e contabilidade, de Telefones, responsável pelos lançamentos das contas mensais das linhas telefônicas fixas e móveis, de Contingências, responsável pelo registro das provisões das causas cíveis, trabalhistas e tributárias.

Todos esses Sistemas disponibilizam relatórios que são utilizados no processo de conciliação contábil. A contabilidade adota como principal relatório os Razões Contábeis.

GRUPO 6 - CONTAS TRANSITORIAS DE CUSTOS

Esse grupo é responsável pelo registro dos Custos Transitórios apropriados no momento da sua ocorrência. Sua função é receber estes Custos no primeiro momento e pelo processo de rateio ser transferido para as Contas de Custos Indiretos, identificadas pelos códigos iniciados por 4102 (ÁGUA) e 4202 (ESGOTO), conforme comentado no **GRUPO 4 – CUSTOS DIRETOS**.

Resumindo, o Grupo de Contas Transitórias de Custos existem para registrar os custos não atribuídos diretamente para os Sistemas de Abastecimento de Água e Tratamento de Esgoto, e que são transferidos por processo de rateio mensalmente para as contas de Custos Indiretos.

Os Sistemas de Informações que fornecem os lançamentos são o ERP, pela movimentação de Requisições de Materiais registrados pelo módulo de estoque, pela movimentação de Notas Fiscais de Serviços registradas pelos módulos de compras, financeiro e contratos, de Ativos pela depreciação e amortização dos bens, de Folha de Pagamento, pelos lançamentos de folha e encargos sobre folha, e pelos Sistemas próprios de Transporte, responsável pela contabilização das locações de veículos, de Energia, responsável pela alimentação dos rateios das contas para o financeiro e contabilidade, de Telefones, responsável pelos lançamentos das contas mensais das linhas telefônicas fixas e móveis, de Contingências, responsável pelo registro das provisões das causas cíveis, trabalhistas e tributárias.

Todos esses Sistemas disponibilizam relatórios que são utilizados no processo de conciliação contábil. A contabilidade adota como principal relatório os Razões Contábeis.

GRUPO 7 - CONTAS TRANSITORIAS DE DESPESAS

Esse grupo é responsável pelo registro das Despesas Transitórias apropriadas no momento da sua ocorrência. Sua função é receber estas Despesas no primeiro momento e pelo processo de rateio ser transferido para as Contas de Despesas, identificadas pelos códigos iniciados por 51 (ÁGUA) e 52 (ESGOTO), conforme comentado no **GRUPO 5 - DESPESAS E DEMAIS RESULTADOS**.

Resumindo, o Grupo de Contas Transitórias de Despesas existem para registrar as despesas não atribuídas diretamente para os Sistemas de Abastecimento de Água e Tratamento de Esgoto, e que são transferidas por processo de rateio mensalmente para as contas de Despesas.

Os Sistemas de Informações que fornecem os lançamentos são o ERP, pela movimentação de Requisições de Materiais registrados pelo módulo de estoque, pela movimentação de Notas Fiscais de Serviços registradas pelos módulos de compras, financeiro e contratos, de Ativos pela depreciação e amortização dos bens, de Folha de Pagamento, pelos lançamentos de folha e encargos sobre folha, e pelos Sistemas próprios de Transporte, responsável pela contabilização das locações de veículos, de Energia, responsável pela alimentação dos rateios das contas para o financeiro e contabilidade, de Telefones, responsável pelos lançamentos das contas mensais das linhas telefônicas fixas e móveis, de Contingências, responsável pelo registro das provisões das causas cíveis, trabalhistas e tributárias.

Todos esses Sistemas disponibilizam relatórios que são utilizados no processo de conciliação contábil. A contabilidade adota como principal relatório os Razões Contábeis.

André Lopes Camurça
COORDENADOR DE ANÁLISE E CONTROLE DE CONTABILIDADE
CRC/CE 014344/O-8