



Planilha 1 - Premissas Básicas para Determinação do Custo do Serviço		
Ordem	Dados	Descrição
1	Ano Base	Referência anual é o ano de 2021, para a estimativa dos preços dos insumos e base de cálculo. Valores estão baseados nos dados e informações do Projeto Básico
2	Área Mínima de Pátio	1 (um) Pátio com no mínimo 12.000m ² (doze mil metros quadrados), no espaço urbano do município, sendo 1.200m ² de área coberta.
3	Quantidade de Vagas	Deverão ser instaladas: 543 (quinhentos e quarenta e três) vagas para veículos leves (passeio, pequenos utilitários e peruas); 155 (cento e cinquenta e cinco) vagas para motocicletas, motonetas e triciclos. 78 (setenta e oito) vagas para veículos pesados (caminhões, reboques, ônibus, micro-ônibus, tratores, caminhonetes e cavalos mecânicos). Totalizando 776 vagas totais
4	Período de Implantação	Será implantado nos prazo máximo de 90 (noventa) dias, após a assinatura do Contrato de Concessão: a) <i>Pátio;</i> b) <i>Equipamentos;</i> c) <i>Sistema de vigilância e segurança ostensiva por 24 (vinte e quatro) horas;</i> d) <i>Software para gerenciamento e controle de pátio, atendimento ao cliente e de veículos armazenados;</i>
5	Despesa com Pessoal	Custos formulados em função da demanda e ajustados aos parâmetros e coeficientes de consumo previstos no Projeto Básico.
6	Despesas Operacional	Custos formulados em função da demanda e ajustados aos parâmetros e coeficientes de consumo previstos no Projeto Básico.
7	Investimentos	Previsão de investimentos em equipamentos, dispositivos eletrônicos, sistemas e infraestrutura operacional, para início da operação importa em R\$ 2.476.039,60 (Dois Milhões, Quatrocentos e Setenta e Seis Mil, Trinta e Nove Reais e Sessenta Centavos).
8	Gerenciamento	Os custos operacionais e demais gastos incorridos na execução dos serviços serão de competência da Concessionária, assim como o gerenciamento dos serviços, cabendo à Concessionária recolher aos cofres públicos municipais o valor da outorga onerosa, assim como, os demais tributos.
9	Tarifa Inicial fixada no Edital	O ticket médio entre deslocamento e permanência no Pátio ficou no valor de R\$ 447,46 (Quatrocentos e Trinta e Sete Reais e Sessenta Centavos)
10	Valor de Outorga	1 - O Valor mínimo da Outorga é de R\$ 1.000.000,00 (hum milhão de reais).
11	Proposta Financeira	Do Anexo III do Edital contam as orientações para o preenchimento uniformizado da Proposta Financeira (Anexo III.2) , bem como, a composição dos investimentos, dos custos e despesas, para composição do Fluxo de Caixa Projetado.



Planilha 2 - Preços dos Insumos Básicos

A. Mão de Obra de Pessoal:

Descrição do Item	Unidade	Nº de Pessoas	Unidade	Salário Base	Referência
1. Pessoal Operacional					
a. Supervisor	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 2.376,01	Normativo da categoria
b. Manobrista	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 1.443,16	Normativo da categoria
c. Operador de Veículo Reboque	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 1.959,06	Normativo da categoria
2. Pessoal Administrativo					
a. Diretoria	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 3.646,00	Preço de mercado
b. Gerente Administrativo e Financeiro	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 2.723,54	Preço de mercado
c. Assistente Administrativo	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.693,57	Preço de mercado
d. Auxiliar Administrativo	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.603,22	Preço de mercado
3. Pessoal de Manutenção					
a. Auxiliar de Serviços Gerais / Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.443,16	Preço de mercado

B. Benefícios Sociais:

Descrição do Item	Unidade	Nº de Pessoas	Unidade	Preço	Referência
1. Auxílio Alimentação					
a. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$ 526,90	Preço de mercado
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 526,90	Preço de mercado
c. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 526,90	Preço de mercado
2. Vale Transporte					
a. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$ 171,60	Tarifa de Transporte Público
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 171,60	Tarifa de Transporte Público
c. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 171,60	Tarifa de Transporte Público
3. Assistência Médica e Hospitalar					
a. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$ 25,00	Preço de mercado
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 25,00	Preço de mercado
c. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 25,00	Preço de mercado
4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral					
a. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$ 15,00	Preço de mercado
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 15,00	Preço de mercado
c. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 15,00	Preço de mercado

C. Uniforme e EPI:

Descrição do Item	Unidade	Nº de Pessoas	Quantidade Anual	Preço (R\$/und.)	Referência
1. Uniforme					
a. Calça	pç.	5	2	R\$ 120,58	Preço de mercado
b. Camisa	pç.	5	2	R\$ 150,00	Preço de mercado
c. Par de Sapatos	pç.	5	2	R\$ 65,00	Preço de mercado
2. EPI					
a. Luvas	pç.	5	2	R\$ 10,83	Preço de mercado

D. Outras Despesas:

Descrição do Item	Unidade	Preço	Referência
1. Administrativas			
a. Arrendamento Terreno	R\$/mês	R\$ 12.000,00	Preço de mercado
b. Telefone Fixo	R\$/mês	R\$ 100,00	Preço de mercado
c. Internet	R\$/mês	R\$ 200,00	Preço de mercado
d. Sistema de Armazenamento de Vídeos na Nuvem	R\$/mês	R\$ 100,00	Preço de mercado
e. Energia Elétrica	R\$/mês	R\$ 300,00	Preço de mercado
f. Água e Esgoto	R\$/mês	R\$ 100,00	Preço de mercado
g. Seguro Patrimonial	R\$/mês	R\$ 500,00	Preço de mercado
h. Material de Expediente	R\$/mês	R\$ 50,00	Preço de mercado
i. Material de Limpeza e Conservação	R\$/mês	R\$ 150,00	Preço de mercado
j. Outras despesas	R\$/mês	R\$ 50,00	Preço de mercado
2. Serviço de Terceiros			
a. Honorários Advocáticos	R\$/mês	R\$ 2.000,00	Preço de mercado
b. Honorários Contábeis	R\$/mês	R\$ 2.000,00	Preço de mercado
c. Vigilância Patrimonial	R\$/mês	R\$ 6.000,00	Preço de mercado
3. Operacionais			
a. Manutenção de Equipamentos e Hardware	R\$/mês	R\$ 20,00	Preço de mercado
b. Manutenção Software	R\$/mês	R\$ 100,00	Preço de mercado
d. Manutenção Infraestrutura de TI	R\$/mês	R\$ 200,00	Preço de mercado
g. Licença de Softwares	R\$/mês	R\$ 200,00	Preço de mercado



Planilha 3 - Investimentos Iniciais

Descrição do Item	Quantidade	Preço Unitário	Investimento	Referência
1. Veículos				
a. Veículo - Uso Administrativo	1	R\$ 69.082,00	R\$ 69.082,00	Cotação do fornecedor de veículo novo para compra
b. Veículo - Reboque com capacidade para até 5.000 (cinco mil) quilos	1	R\$ 165.544,80	R\$ 165.544,80	Cotação do fornecedor de veículo novo para compra
c. Veículo - Reboque com capacidade acima de 5.000 (cinco mil) quilos	1	R\$ 375.179,60	R\$ 375.179,60	Cotação do fornecedor de veículo novo para compra
Total	3		R\$ 609.806,40	
2. Máquinas, Equipamentos e Mobiliário				
a. Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	1	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	Preço de mercado
Total	1		R\$ 10.000,00	
3. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação				
a. Computador (CPU + tela 21,5" + teclado + mouse) ou Notebook	2	R\$ 3.500,00	R\$ 7.000,00	Preço de mercado
b. Nobreak (1500VA)	2	R\$ 800,00	R\$ 1.600,00	Preço de mercado
c. Estabilizador (600VA)	2	R\$ 340,00	R\$ 680,00	Preço de mercado
d. Impressora Multifuncional	1	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	Preço de mercado
e. Smartphones	8	R\$ 2.000,00	R\$ 16.000,00	Preço de mercado
f. Tablet's	2	R\$ 2.000,00	R\$ 4.000,00	Preço de mercado
g. Sistema de Vigilância de Pátio	1	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	Preço de mercado
Total	18		R\$ 41.280,00	
4. Sinalização				
a. Sinalização Vertical (placa)	3,0	R\$ 416,00	R\$ 1.248,00	Preço de mercado
b. Sinalização Horizontal - Legenda (m ²)	310	R\$ 20,80	R\$ 6.448,00	Preço de mercado
c. Sinalização Horizontal - Bordo (m ²)	310	R\$ 20,80	R\$ 6.448,00	Preço de mercado
d. Placa Decorativa	1	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	Preço de mercado
e. Cone de Sinalização	15	R\$ 38,00	R\$ 570,00	Preço de mercado
f. Giroflex Led (Entrada e Saída de Veículos)	5	R\$ 129,00	R\$ 645,00	Preço de mercado
Total	644		R\$ 16.359,00	
5. Prédios e Instalações				
a. Área Coberta Pátio (m ²)	1.200	R\$ 1.173,62	R\$ 1.408.344,00	Preço de mercado
b. Área Administrativa (m ²)	50	R\$ 1.173,62	R\$ 58.681,00	Preço de mercado
c. Muros de Fechamento em Divisa (m ²)	880	R\$ 271,92	R\$ 239.289,60	Preço de mercado
d. Cercas Elétricas (Linear)	440	R\$ 29,40	R\$ 12.936,00	Preço de mercado
e. Revestimento de Pátio e Acessos (m ²)**	310	R\$ 71,34	R\$ 22.115,40	Preço de mercado
f. Revestimento de Circulação (m ³)***	315	R\$ 181,85	R\$ 57.228,20	Preço de mercado
Total	2.880		R\$ 1.798.594,20	
6. Valor de Outorga e Bonificação				
a. Valor de Outorga Proposto		R\$ 1.500.000,00	R\$ 1.500.000,00	
b. Valor de Outorga Mínimo		R\$ 1.000.000,00	R\$ 1.000.000,00	
c. Bonificação		R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00	
Total			R\$ 1.500.000,00	
Total dos Investimentos			R\$ 3.976.039,60	



Planilha 4 - Composição da Despesa com Pessoal

Descrição do Item	Encargo Social	Salário Base	Quantidade	Total
1. Pessoal Operacional				
a. Supervisor	1,4200	R\$ 2.376,01	1	R\$ 3.373,85
b. Manobrista	1,4200	R\$ 1.443,16	2	R\$ 4.098,47
c. Operador de Veículo Reboque	1,4200	R\$ 1.959,06	2	R\$ 5.563,59
Despesa Mensal				R\$ 7.472,32
2. Pessoal Administrativo				
a. Diretoria	1,4200	R\$ 3.646,00	1	R\$ 5.177,19
b. Gerente Administrativo e Financeiro	1,4200	R\$ 2.723,54	1	R\$ 3.867,33
c. Assistente Administrativo	1,4200	R\$ 1.693,57	1	R\$ 2.404,81
d. Auxiliar Administrativo	1,4200	R\$ 1.603,22	1	R\$ 2.404,81
Despesa Mensal				R\$ 13.854,13
3. Pessoal de Manutenção				
a. Auxiliar de Serviços Gerais / Manutenção	1,4200	R\$ 1.443,16	1	R\$ 2.049,23
Despesa Mensal				R\$ 2.049,23



Planilha 5 - Composição da Despesa com Benefício Social

Descrição do Item	Preço (R\$/colab.mês)	Quantidade	Total
-------------------	--------------------------	------------	-------

1. Auxílio Alimentação

a. Pessoal Operacional	R\$ 526,90	5	R\$ 2.634,50
b. Pessoal Administrativo	R\$ 526,90	4	R\$ 2.107,60
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 526,90	1	R\$ 526,90
Despesa Mensal			R\$ 5.269,00

2. Vale Transporte

a. Pessoal Operacional	R\$ 171,60	5	R\$ 858,00
b. Pessoal Administrativo	R\$ 171,60	4	R\$ 686,40
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 171,60	1	R\$ 171,60
Despesa Mensal			R\$ 1.716,00

3. Assistência Médica e Hospitalar

a. Pessoal Operacional	R\$ 25,00	5	R\$ 125,00
b. Pessoal Administrativo	R\$ 25,00	4	R\$ 100,00
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 25,00	1	R\$ 25,00
Despesa Mensal			R\$ 250,00

4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral

a. Pessoal Operacional	R\$ 15,00	5	R\$ 75,00
b. Pessoal Administrativo	R\$ 15,00	4	R\$ 60,00
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 15,00	1	R\$ 15,00
Despesa Mensal			R\$ 150,00

5. Uniforme e EPI

Descrição do Item	Quantidade Mensal	Preço (R\$/unid.)	Quantidade	Total
-------------------	-------------------	----------------------	------------	-------

5.1. Uniforme

a. Calça	0,166667	R\$ 120,58	5	R\$ 100,48
b. Camisa	0,166667	R\$ 150,00	5	R\$ 125,00
c. Par de Sapatos	0,166667	R\$ 65,00	5	R\$ 54,17
Despesa Mensal				R\$ 279,65

5.2. EPI

a. Luvas	1,000000	R\$ 10,83	5	R\$ 54,15
Despesa Mensal				R\$ 54,15



Planilha 6 - Composição da Despesa Geral

Descrição do Item	Preço	Unidade	Subtotal
1. Administrativas			
a. Arrendamento Terreno	R\$ 12.000,00	R\$/mês	R\$ 12.000,00
b. Telefone Fixo	R\$ 100,00	R\$/mês	R\$ 100,00
c. Internet	R\$ 200,00	R\$/mês	R\$ 200,00
d. Energia Elétrica	R\$ 300,00	R\$/mês	R\$ 300,00
e. Água e Esgoto	R\$ 100,00	R\$/mês	R\$ 100,00
f. Seguro Patrimonial	R\$ 500,00	R\$/mês	R\$ 500,00
g. Material de Expediente	R\$ 50,00	R\$/mês	R\$ 50,00
h. Material de Limpeza e Conservação	R\$ 150,00	R\$/mês	R\$ 150,00
i. Outras despesas	R\$ 50,00	R\$/mês	R\$ 50,00
Total da Despesa Mensal			R\$ 13.450,00
<i>Ocorrência Anual</i>			<i>12</i>
Total da Despesa Anual			R\$ 161.400,00
2. Serviço de Terceiro:			
a. Honorários Advocáticos	R\$ 2.000,00	R\$/mês	R\$ 2.000,00
b. Honorários Contábeis	R\$ 2.000,00	R\$/mês	R\$ 2.000,00
d. Vigilância Patrimonial	R\$ 6.000,00	R\$/mês	R\$ 6.000,00
Total da Despesa Mensal			R\$ 10.000,00
<i>Ocorrência Anual</i>			<i>12</i>
Total da Despesa Anual			R\$ 120.000,00
3. Operacionais:			
a. Manutenção de Equipamentos e Hardware	R\$ 20,00	R\$/mês	R\$ 20,00
b. Manutenção Software	R\$ 100,00	R\$/mês	R\$ 100,00
c. Manutenção Infraestrutura de TI	R\$ 200,00	R\$/mês	R\$ 200,00
g. Licença de Softwares	R\$ 200,00	R\$/mês	R\$ 200,00
Total da Despesa Mensal			R\$ 520,00
<i>Ocorrência Anual</i>			<i>12</i>
Total da Despesa Anual			R\$ 6.240,00



Planilha 7 - Composição da Despesa com Veículo - De Uso Administrativo

A. Premissas Básicas:

1. Informação Técnica do Veículo

Descrição do Item	Unidade	Caraterísticas	Referência
a. Quantidade de Veículo	veíc.	1	-
b. Fabricante	-	Volkswagen	Certificado de Registro de Veículo - CRV
c. Marca	-	Saveiro	Certificado de Registro de Veículo - CRV
d. Modelo	-	1.6 MSI Total Flex	Certificado de Registro de Veículo - CRV
e. Ano de Fabricação	mm/aa	mai/21	Certificado de Registro de Veículo - CRV
f. Ano do Modelo	mm/aa	mai/21	Certificado de Registro de Veículo - CRV
g. Cilindrada	cm³	1598	Certificado de Registro de Veículo - CRV
h. Potência do Motor	CV	110	Certificado de Registro de Veículo - CRV
i. Tipo de Combustível	-	Flex	Certificado de Registro de Veículo - CRV
j. Bitola do Pneu	-	175/70/ R14	Fabricante

2. Informação Financeira do Veículo

Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veíc.	R\$ 69.082,00	-
b. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veíc.	R\$ 68.762,00	-
c. Preço Combustível	R\$/litro	R\$ 5,5580	Cotação do fornecedor
d. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$ 320,00	Cotação do fornecedor
e. Preço da Lavagem e Higienização	R\$/serv.	R\$ 45,00	Preço de mercado
f. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 20,00	Cotação do fornecedor
g. Preço do Óleo do Diferencial	R\$/litro	R\$ 60,00	Cotação do fornecedor
h. Preço do Óleo do Diferencial	R\$/litro	R\$ 0,00	Cotação do fornecedor
i. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$ 0,00	Cotação do fornecedor
j. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$ 0,00	Cotação do fornecedor
l. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$ 0,00	Cotação do fornecedor
m. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$ 30,00	Cotação do fornecedor
n. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veíc.ano	R\$ 1.381,64	Detran
o. Seguro Obrigatório	R\$/veíc.ano	R\$ 105,65	Detran

3. Informação Operacional do Veículo

Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Quilometragem Média Mensal	km/mês	500	Desenvolvimento do serviço de apoio

B. Memória de Cálculo:

1. Custo Fixo

Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
a. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 1.381,64	R\$ 115,14	R\$ 0,2303
b. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 105,65	R\$ 8,80	R\$ 0,0176
c. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 69.082,00	R\$ 172,71	R\$ 0,3454
d. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 69.082,00	R\$ 172,71	R\$ 0,3454
Custo por Quilômetro							R\$ 0,9387
Quilometragem Média Mensal							500
Veículo							1
Custo Fixo Mensal							R\$ 469,35
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 5.632,21

2. Custo Variável

Descrição	Referência	Capacidade	Fator Consumo (km)	Coeficiente	Unidade	Preço Unitário (R\$)	Preço (R\$/km)
2.1. Combustível							
a. Capacidade do Tanque de Combustível	Reservatório	55,0	350	0,15714286	R\$/litro	R\$ 5,5580	R\$ 0,8734
2.2. Lubrificante							
a. Óleo do Câmbio	Reservatório	3,0	10.000	0,00030000	R\$/litro	R\$ 20,00	R\$ 0,0060
b. Óleo do Diferencial	Reservatório	1,0	10.000	0,00010000	R\$/litro	R\$ 60,00	R\$ 0,0060
c. Óleo do Diferencial	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
d. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
2.3. Fluidos							
a. Arrefecimento	Reservatório	2,0	10.000	0,00020000	R\$/litro	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
b. Embreagem	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
c. Sistema de Freios	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 30,00	R\$ 0,0015
2.4. Rodagem							
a. Pneus	peça	4	40.000	0,00010000	R\$/unid.	R\$ 320,00	R\$ 0,0320
2.5. Peças e Acessórios							
a. Peças e Acessórios	VB/a.a *	0,50%	-	0,00001000	R\$/veic.	R\$ 68.762,00	R\$ 0,6876
2.6. Lavagem e Higienização							
a. Lavagem e Higienização**	Serviço	3	500	0,00600000	R\$/serv.	R\$ 45,00	R\$ 0,2700
Custo por Quilômetro							R\$ 1,8765
Quilometragem Média Mensal							500
Veículo							1
Custo Variável Mensal							R\$ 938,26
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 11.259,12



Planilha 8 - Composição da Despesa com Veículo - Guincho Reboque até 5,0 ton.

A. Premissas Básicas:

1. Informação Técnica do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Caraterísticas	Referência
a. Quantidade de Veículo	veíc.	1	-
b. Fabricante	-	Volkswagen	Ficha Técnica Fabricante
c. Marca	-	Volkswagen	Ficha Técnica Fabricante
d. Modelo	-	Delivery Express 2p (diesel)(E5)	Ficha Técnica Fabricante
e. Ano de Fabricação	mm/aa	jul/21	Ficha Técnica Fabricante
f. Ano do Modelo	mm/aa	jul/21	Ficha Técnica Fabricante
g. Cilindrada	cm³	2800	Ficha Técnica Fabricante
h. Potência do Motor	CV	156	Ficha Técnica Fabricante
i. Tipo de Combustível	-	Diesel	Ficha Técnica Fabricante
j. Bitola do Pneu	-	225 / 75 R16	Ficha Técnica Fabricante

2. Informação Financeira do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veíc.	R\$ 165.544,80	-
b. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veíc.	R\$ 164.685,21	-
c. Preço Combustível Diesel S-10	R\$/litro	R\$ 4,3990	Anp
d. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$ 859,59	Cotação do fornecedor
e. Preço da Lavagem e Higienização	R\$/serv.	R\$ 105,00	Preço de mercado
f. Preço do Óleo do Carter	R\$/litro	R\$ 17,03	Cotação do fornecedor
g. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 18,67	Cotação do fornecedor
h. Preço do Óleo do Diferencial	R\$/litro	R\$ 12,55	Cotação do fornecedor
i. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$ 9,52	Cotação do fornecedor
j. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$ 11,41	Cotação do fornecedor
l. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$ 40,00	Cotação do fornecedor
m. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$ 40,00	Cotação do fornecedor
n. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veíc.ano	R\$ 1.655,45	Detran
o. Seguro Obrigatório	R\$/veíc.ano	R\$ 110,38	Detran

3. Informação Operacional do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Quilometragem Média Mensal	km/mês	875	Média veículos apreendidos

B. Memória de Cálculo:

1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
a. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 1.655,45	R\$ 137,95	R\$ 0,1577
b. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 110,38	R\$ 9,20	R\$ 0,0105
c. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 165.544,80	R\$ 413,86	R\$ 0,4730
d. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 165.544,80	R\$ 413,86	R\$ 0,4730
Custo por Quilômetro							R\$ 1,1141
Quilometragem Média Mensal							875
Veículo							1
Custo Fixo Mensal							R\$ 974,88
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							#####

2. Custo Variável							
Descrição	Referência	Capacidade	Fator Consumo (km)	Coeficiente	Unidade	Preço Unitário (R\$)	Preço (R\$/km)
2.1. Combustível							
a. Capacidade do Tanque de Combustível	Reservatório	48,0	350	0,13714286	R\$/litro	R\$ 4,3990	R\$ 0,6033
2.2. Lubrificante							
a. Óleo do Carter	Reservatório	3,0	10.000	0,00030000	R\$/litro	R\$ 17,03	R\$ 0,0051
b. Óleo do Câmbio	Reservatório	1,0	10.000	0,00010000	R\$/litro	R\$ 18,67	R\$ 0,0019
c. Óleo do Diferencial	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 12,55	R\$ 0,0000
d. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 9,52	R\$ 0,0000
2.3. Fluidos							
a. Arrefecimento	Reservatório	2,0	10.000	0,00020000	R\$/litro	R\$ 11,41	R\$ 0,0023
b. Embreagem	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 40,00	R\$ 0,0020
c. Sistema de Freios	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 40,00	R\$ 0,0020
2.4. Rodagem							
a. Pneus	peça	4	40.000	0,00010000	R\$/unid.	R\$ 859,59	R\$ 0,0860
2.5. Peças e Acessórios							
a. Peças e Acessórios	VB/a.a *	0,50%	-	0,00000571	R\$/veic.	R\$ 164.685,21	R\$ 0,9411
2.6. Lavagem e Higienização							
a. Lavagem e Higienização**	Serviço	3	875	0,00342857	R\$/serv.	R\$ 105,00	R\$ 0,3600
Custo por Quilômetro							R\$ 2,0036
Quilometragem Média Mensal							875
Veículo							1
Custo Variável Mensal							R\$ 1.753,12
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							#####



Planilha 9 - Composição da Despesa com Veículo - Guincho Reboque acima de 5,0 ton.

A. Premissas Básicas:

1. Informação Técnica do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Caraterísticas	Referência
a. Quantidade de Veículo	veic.	1	-
b. Fabricante	-	Volkswagen	Certificado de Registro de Veículo - CRV
c. Marca	-	Volkswagen	Certificado de Registro de Veículo - CRV
d. Modelo	-	VW Constellation 24.260	Certificado de Registro de Veículo - CRV
e. Ano de Fabricação	mm/aa	jul/21	Certificado de Registro de Veículo - CRV
f. Ano do Modelo	mm/aa	jul/21	Certificado de Registro de Veículo - CRV
g. Cilindrada	cm³	6871	Certificado de Registro de Veículo - CRV
h. Potência do Motor	CV	256	Certificado de Registro de Veículo - CRV
i. Tipo de Combustível	-	Diesel	Certificado de Registro de Veículo - CRV
j. Bitola do Pneu	-	275 / 80 R22,5	Fabricante

2. Informação Financeira do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veic.	R\$ 375.179,60	-
b. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veic.	R\$ 373.720,87	-
c. Preço Combustível Diesel	R\$/litro	R\$ 4,3990	Cotação do fornecedor
d. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$ 1.458,73	Cotação do fornecedor
g. Preço da Lavação e Higienização	R\$/serv.	R\$ 155,00	Preço de mercado
i. Preço do Óleo do Carter	R\$/litro	R\$ 17,03	Cotação do fornecedor
j. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 18,67	Cotação do fornecedor
k. Preço do Óleo do Diferencial	R\$/litro	R\$ 12,55	Cotação do fornecedor
l. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$ 9,52	Cotação do fornecedor
m. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$ 11,41	Cotação do fornecedor
n. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$ 40,00	Cotação do fornecedor
o. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$ 40,00	Cotação do fornecedor
p. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veic.ano	R\$ 3.751,80	Detran
q. Seguro Obrigatório	R\$/veic.ano	R\$ 110,38	Detran

3. Informação Operacional do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Quilometragem Média Mensal	km/mês	875	Média veículos apreendidos

B. Memória de Cálculo:

1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
a. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 3.751,80	R\$ 312,65	R\$ 0,3573
b. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 110,38	R\$ 9,20	R\$ 0,0105
c. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 375.179,60	R\$ 937,95	R\$ 1,0719
d. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 375.179,60	R\$ 937,95	R\$ 1,0719
Custo por Quilômetro							R\$ 2,5117
Quilometragem Média Mensal							875
Veículo							1
Custo Fixo Mensal							R\$ 2.197,75
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 26.372,95

2. Custo Variável							
Descrição	Referência	Capacidade	Fator Consumo (km)	Coeficiente	Unidade	Preço Unitário (R\$)	Preço (R\$/km)
2.1. Combustível							
a. Capacidade do Tanque de Combustível	Reservatório	14,6	511	0,02857143	R\$/litro	R\$ 4,3990	R\$ 0,1257
2.2. Lubrificante							
a. Óleo do Carter	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 17,03	R\$ 0,0009
b. Óleo do Câmbio	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 18,67	R\$ 0,0000
c. Óleo do Diferencial	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 12,55	R\$ 0,0000
d. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 9,52	R\$ 0,0000
2.3. Fluidos							
a. Arrefecimento	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 11,41	R\$ 0,0000
b. Embreagem	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 40,00	R\$ 0,0000
c. Sistema de Freios	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 40,00	R\$ 0,0000
2.4. Rodagem							
a. Pneus	peça	2	20.000	0,00010000	R\$/unid.	R\$ 1.458,73	R\$ 0,1459
2.5. Peças e Acessórios							
a. Peças e Acessórios	VB/a.a *	0,50%	-	0,00000571	R\$/veic.	R\$ 373.720,87	R\$ 2,1355
2.6. Lavação e Higienização							
a. Lavação e Higienização**	Serviço	3	875	0,00342857	R\$/serv.	R\$ 155,00	R\$ 0,5314
Custo por Quilômetro							R\$ 2,9394
Quilometragem Média Mensal							875
Veículo							1
Custo Variável Mensal							R\$ 2.571,96
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 30.863,56



Planilha 10 - Composição da Depreciação de Veículo, Máquina e Equipamento

A. Premissas Básicas:

Descrição do Item	Método	Vida Útil (anos)	Valor Residual (%)	Coeficiente	
				Anual	Mensal
a. Depreciação de Veículo	Linear	15	10%	6,00%	0,5000%
b. Depreciação de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	Linear	10	-	10,00%	0,8333%
c. Depreciação de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	Linear	5	-	20,00%	1,6667%
d. Depreciação de Sinalização Vertical	Linear	10	-	10,00%	0,8333%
e. Depreciação de Sinalização Horizontal	Linear	2	-	50,00%	4,1667%
f. Depreciação das Demais Sinalizações	Linear	5	-	20,00%	1,6667%

2. Frota Vinculada e Quilometragem Média Mensal

Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Quilometragem
a. Veículo - Uso Administrativo	veic.	1	km/mês	500
b. Veículo - Reboque com capacidade para até 5.000 (cinco mil) quilos	veic.	1	km/mês	875
c. Veículo - Reboque com capacidade acima de 5.000 (cinco mil) quilos	veic.	1	km/mês	875

B. Memória de Cálculo:

1. Depreciação por Tipo de Veículos

1.1. Veículo - Uso Administrativo

Descrição	Coeficiente		Preço (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
a. Veículo - Uso Administrativo	6,00%	0,5000%	R\$ 69.082,00	R\$ 345,41	R\$ 0,6908
			Quilometragem Média Mensal		500
			Veículo		1
			Custo Mensal	R\$ 345,41	
			Ocorrência anual	12	
			Custo Anual	R\$ 4.144,92	

1.2. Veículo - Reboque com capacidade para até 5.000 (cinco mil) quilos

Descrição	Coeficiente		Preço (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
a. Veículo - Reboque com capacidade para até 5.000 (cinco mil) quilos	6,00%	0,5000%	R\$ 165.544,80	R\$ 827,72	R\$ 0,9460
			Quilometragem Média Mensal		875
			Veículo		1
			Custo Mensal	R\$ 827,72	
			Ocorrência anual	12	
			Custo Anual	R\$ 9.932,69	

1.3. Veículo - Reboque com capacidade acima de 5.000 (cinco mil) quilos

Descrição	Coeficiente		Preço (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
a. Veículo - Reboque com capacidade acima de 5.000 (cinco mil) quilos	6,00%	0,5000%	R\$ 375.179,60	R\$ 1.875,90	R\$ 2,1439
			Quilometragem Média Mensal		875
			Veículo		1
			Custo Mensal	R\$ 1.875,90	
			Ocorrência anual	12	
			Custo Anual	R\$ 22.510,78	

2. Depreciação de Máquinas e Equipamentos

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	10,00%	0,8333%	R\$ 10.000,00	R\$ 83,33
			Custo Mensal	R\$ 83,33
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 1.000,00

3. Depreciação de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Computador (CPU + tela 21,5" + teclado + mouse) ou Notebook	20,00%	1,6667%	R\$ 7.000,00	R\$ 116,67
b. Nobreak (1500VA)	20,00%	1,6667%	R\$ 1.600,00	R\$ 26,67
c. Estabilizador (600VA)	20,00%	1,6667%	R\$ 680,00	R\$ 11,33
d. Impressora Multifuncional	20,00%	1,6667%	R\$ 2.000,00	R\$ 33,33
e. Smartphones	20,00%	1,6667%	R\$ 16.000,00	R\$ 266,67
f. Sistema de Vigilância de Pátio	20,00%	1,6667%	R\$ 10.000,00	R\$ 166,67
			Custo Mensal	R\$ 621,33
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 7.456,00

4. Depreciação de Sinalização Vertical

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Sinalização Vertical (placa)	10,00%	0,8333%	R\$ 1.248,00	R\$ 10,40
b. Sinalização Horizontal - Legenda (m2)	50,00%	4,1667%	R\$ 6.448,00	R\$ 268,67
c. Sinalização Horizontal - Bordo (m2)	50,00%	4,1667%	R\$ 6.448,00	R\$ 107,47
d. Placa Decorativa	20,00%	1,6667%	R\$ 1.000,00	R\$ 16,67
e. Cone de Sinalização	20,00%	1,6667%	R\$ 570,00	R\$ 9,50
f. Giroflex Led (Entrada e Saída de Veículos)	20,00%	1,6667%	R\$ 645,00	R\$ 10,75
			Custo Mensal	R\$ 10,40
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 124,80

5. Depreciação de Sinalização Horizontal

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Sinalização Horizontal - Legenda (m2)	50,00%	4,1667%	R\$ 6.448,00	R\$ 268,67
b. Sinalização Horizontal - Bordo (m2)	50,00%	4,1667%	R\$ 6.448,00	R\$ 268,67
			Custo Mensal	R\$ 537,33
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 6.448,00

6. Depreciação das Demais Sinalizações

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Placa Decorativa	20,00%	1,6667%	R\$ 1.000,00	R\$ 16,67
b. Cone de Sinalização	20,00%	1,6667%	R\$ 570,00	R\$ 9,50
c. Giroflex Led (Entrada e Saída de Veículos)	20,00%	1,6667%	R\$ 645,00	R\$ 10,75
			Custo Mensal	R\$ 36,92
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 443,00



Planilha 11 - Projeção da Depreciação do Veículo

Planilha 7 - Composição da Despesa com Veículo - De Uso Administrativo															
Ano	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	4.144,92														
2		4.144,92													
3			4.144,92												
4				4.144,92											
5					4.144,92										
6						4.144,92									
7							4.144,92								
8								4.144,92							
9									4.144,92						
10										4.144,92					
11											4.144,92				
12												4.144,92			
13													4.144,92		
14														4.144,92	
15															4.144,92
Total	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92	4.144,92
					20.724,60					41.449,20					62.173,80
Preço do Veículo					69.082,00					69.082,00					69.082,00
Valor residual					48.357,40					27.632,80					6.908,20



Planilha 9 - Composição da Despesa com Veículo - Guincho Reboque acima de 5,0 ton.															
Ano	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	9.932,69														
2		9.932,69													
3			9.932,69												
4				9.932,69											
5					9.932,69										
6						9.932,69									
7							9.932,69								
8								9.932,69							
9									9.932,69						
10										9.932,69					
11											9.932,69				
12												9.932,69			
13													9.932,69		
14														9.932,69	
15															9.932,69
Total	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69	9.932,69
					49.663,44					99.326,88					148.990,32
Preço do Veículo					165.544,80					165.544,80					165.544,80
Valor residual					115.881,36					66.217,92					16.554,48



Planilha 9 - Composição da Despesa com Veículo - Guincho Reboque acima de 5,0 ton.															
Ano	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	22.510,78														
2		22.510,78													
3			22.510,78												
4				22.510,78											
5					22.510,78										
6						22.510,78									
7							22.510,78								
8								22.510,78							
9									22.510,78						
10										22.510,78					
11											22.510,78				
12												22.510,78			
13													22.510,78		
14														22.510,78	
15															22.510,78
Total	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78	22.510,78
					112.553,88					225.107,76					337.661,64
Preço do Veículo					375.179,60					375.179,60					375.179,60
Valor residual					262.625,72					150.071,84					37.517,96

Planilha 12 - Composição dos Encargos Sociais

Composição do Grupo A			
GRUPO A	Fórmula	Alíquota	Observações
INSS	-	0,00	São encargos básicos correspondentes às obrigações que por lei incidem diretamente sobre a folha de pagamento e como tal, recaem sobre os salários pagos aos empregados do setor. Este grupo engloba os seguintes encargos: INSS, FGTS, SEST, SENAT, SEBRAE, INCRA, Salário-educação e seguro de acidente de trabalho.
SEST	-	1,50	A Lei nº 12.715, de 17/09/2012 (DOU de 18/09/2012), alterou as regras de incidência das contribuições previdenciárias.
SENAT	-	1,00	A Lei nº 13.043, de 13 de novembro de 2014, alterou a vigência do benefício da substituição da incidência de 20% referente ao INSS por 2% incidente sobre o valor da receita bruta.
SEBRAE	-	0,60	
INCRA	-	0,20	
Salário Educação	-	2,50	
Acidente de Trabalho	-	3,00	
FGTS	-	8,00	
Subtotal		16,80	

Composição do Grupo B			
GRUPO B	Fórmula	Alíquota	Observações
Abono de Férias	$((1 + 3) \times (1 + 12) \times 100)$	2,78	A Constituição Federal (art. 7º, inciso XVII) assegura ao trabalhador o direito ao gozo de férias anuais remuneradas com, pelo menos, um terço a mais do que o salário normal. Considerando que o período aquisitivo para as férias é de 12 meses.
Décimo Terceiro Salário	$(1 + 12 \times 100)$	8,33	A Constituição Federal (art. 7º, inciso VIII) garante ao trabalhador o direito ao décimo terceiro salário, com base na remuneração integral. Até junho de 1989 sobre ele só havia a incidência do FGTS. Porém, por força do disposto no parágrafo único do art. 10 da Lei nº 7.787, de 30 de junho de 1989, e no parágrafo 7º do art. 28 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, o décimo terceiro salário passou a integrar o salário de contribuição, saindo do Grupo C e passando a integrar o Grupo B.
Aviso Prévio Trabalhado ^(*)	$((h \times p \div H) \times R \times T \times 100)$ Onde: h = redução da jornada diária (hora/dia); p = duração de aviso prévio (dias); H = jornada de trabalho mensal (horas); R = taxa de retroatividade mensal (%); T = percentual de demissão com aviso prévio trabalhado (%). Tempo de permanência: (TP = 100 ÷ R)	0,07	A Constituição Federal (art. 7º, inciso XXI) garante ao trabalhador o direito ao aviso prévio proporcional ao tempo de serviço, sendo no mínimo trinta dias. Por outro lado, o CLT (art. 488) prevê a redução da jornada diária em duas horas durante o cumprimento do aviso prévio, sem prejuízo do salário integral. A Lei Federal 12.506/2011, publicada em 13 de outubro de 2011. Obs.: considerando que o setor apresenta uma taxa de rotatividade da mão de obra de 4% ao mês; que 5% das demissões sejam com aviso prévio trabalhado; que o tempo de permanência na empresa seja entre 2 e 3 anos que, com a aplicação do tabelo, repercutirá em 36 dias de aviso prévio; e que a jornada de trabalho máxima mensal seja de 220 horas.
Licença Paternidade ^(*)	$((5 + 365) \times P \times 100)$ Onde: P = percentual anual de empregados que utilizam esse benefício.	0,04	A Constituição Federal (art. 7º, inciso XIX) garante ao trabalhador o direito à licença paternidade, fixando a sua duração, até que a lei venha a discipliná-la, em 5 dias (Ato das Disposições Transitórias, art. 10, parágrafo 1º). Considerando a duração da licença em relação ao número de dias do ano. Obs.: admitindo-se que 3% dos empregados se utilizem desse benefício por ano.
Licença Funeral ^(*)	$((2 + 365) \times F \times 100)$ Onde: F = percentual anual de empregados que utilizam esse benefício	0,01	É garantido ao trabalhador o direito a se ausentar do serviço por até 2 dias consecutivos em caso de falecimento de parentes do 1º grau ou dependentes, de acordo com o CLT (art. 473, inciso I). Considerando a duração da licença em relação ao número de dias do ano. Obs.: admitindo-se que 2,5% dos empregados se utilizem desse benefício por ano.
Licença Casamento ^(*)	$((3 + 365) \times C \times 100)$ Onde: C = percentual anual de empregados que utilizam esse benefício.	0,02	A CLT (art. 473, inciso II) garante ao trabalhador o direito a se ausentar do serviço por até 3 dias consecutivos em virtude de casamento. Considerando a duração da licença em relação ao número de dias do ano. Obs.: admitindo-se que 2,5% dos empregados se utilizem desse benefício por ano.
Adicional Noturno	$((U \times u + S \times s + D \times d) \times (1 + H) \times (1 \div N) \times a \times 100)$ Onde: U = duração equivalente de operação noturna em dia útil (horas/dia); u = número de dias úteis no mês (dias/mês); S = duração equivalente de operação noturna no sábado (horas/dia); s = número de sábado no mês (dias/mês); D = duração equivalente de operação noturna no domingo (horas/dia); d = número de domingos no mês (dias/mês); H = jornada de trabalho mensal (horas/mês); N = duração da hora noturna (horas/hora); a = acréscimo sobre a hora diurna.	2,24	O direito do trabalhador ao adicional noturno é garantido pela CLT (art.73). A Constituição Federal – (art. 7º, inciso IX), por sua vez, garante o direito à remuneração do trabalho noturno superior à do diurno, não fixando condições especiais. Assim, a condição de revezamento semanal ou quinzenal foi tacitamente revogada pelo dispositivo constitucional, não excluindo do empregado o direito ao adicional noturno. Para calcular o valor do adicional noturno, devem ser utilizados os dados relacionados ao cálculo do Fator de Utilização de Motoristas e Cobradores, observando o intervalo entre 22:00 horas e 5:00 horas. Para dias úteis, sábados e domingos, devem-se somar os percentuais de frota operante das faixas horárias contidas no intervalo supracitado e dividir por 100 para ser obter o duração equivalente de operação noturna. Obs.: considerando uma duração equivalente de operação noturna de 0,8 hora em dias úteis, 0,6 hora nos sábados e 0,4 hora nos domingos e considerando que um mês possui em média 22 dias úteis, 4 sábados e 4 domingos, que a jornada de trabalho máxima mensal é de 220 horas, que 52 minutos e 30 segundos correspondem a 0,875 hora e que o acréscimo sobre a hora diurna é de 20%.
Subtotal		13,50	

(*) Valores estimados com base em uma situação média. Deve-se calcular em conformidade com os encargos trabalhista e previdenciários, direitos sociais e obrigações decorrentes de convenções e acordos de trabalho de cada localidade.

Composição do Grupo C			
GRUPO C	Fórmula	Alíquota	Observações
Aviso Prévio Indenizado ^(*)	$((p \times R \times T) \div 30 \times 100)$ Onde: p = duração do aviso prévio (dias); R = taxa de rotatividade mensal (%); T = percentual de demissões com aviso prévio indenizado (%).	4,56	A Constituição Federal (art. 7º, inciso XXI) garante ao trabalhador o direito ao aviso prévio proporcional ao tempo de serviço, sendo no mínimo de trinta dias. Por outro lado a CLT (art. 487) prevê a indenização ao empregado por parte do empregador da remuneração correspondente ao período do aviso, caso este não avise àquele com a devida antecedência sobre a rescisão. A partir da publicação da Lei Federal nº 12.506/2011, ocorrida em 13/10/2011, a composição dos encargos sociais sofreu alteração no aviso prévio indenizado, integrante do grupo C. Obs.: considerando que o setor apresenta uma taxa de rotatividade da mão de obra de 4% ao mês; que 95% das demissões sejam com aviso prévio indenizado; que o tempo de permanência na empresa seja entre dois e três anos que, com a aplicação da tabela, repercutirá em 36 dias de aviso prévio. Na prática, o aviso prévio indenizado corresponde a cerca de 100% das dispensas ocorridas para o pessoal de operação, tendo em vista a natureza do serviço.
Depósito por Rescisão ^(*)	$((0,08 \times (1 + B + 100) \times 0,50 \times 100)$ Onde: B = total dos encargos do grupo B.	4,54	A Constituição Federal (art. 7º, inciso I) garante ao trabalhador a proteção contra despedida arbitrária ou sem justa causa. Elevado de 10% para 40% a partir de 05/10/1988, e elevado para 50% com base nos dispositivos previstos na Lei Federal nº 110/2001. O encargo é igual ao depósito mensal de 8,0% com a incidência dos encargos do grupo B. Obs.: considerando os exemplos adotados até então, nos quais os encargos do Grupo B totalizam 13,49% (valores médios estimados).
Indenização Adicional ^(*)	$((R + 12) \times 100)$ Onde: R = taxa de rotatividade mensal (%).	0,33	O artigo 9º da Lei nº 7.238/84 (Instrução Normativa 2 SNT de 12/03/92) prevê uma indenização adicional, correspondente a um salário mensal, quando a empresa efetuar uma Dispensa Sem Justa Causa nos 30 (trinta) dias que antecedem a data-base da categoria profissional. Obs.: considerando que o setor apresenta uma taxa de rotatividade da mão de obra de 4% ao mês.
Subtotal		9,43	

(*) Valores estimados com base em uma situação média. Deve-se calcular em conformidade com os encargos trabalhista e previdenciários, direitos sociais e obrigações decorrentes de convenções e acordos de trabalho de cada localidade.

Composição do Grupo D			
GRUPO D	Fórmula	Alíquota	Observações
Incidência do Grupo A sobre o Grupo B	$((A + 100) \times (B + 100) \times 100)$ Onde: A = total dos encargos do GRUPO A; B = total dos encargos do GRUPO B.	2,27	Corresponde à incidência cumulativa dos encargos do Grupo A sobre os encargos do Grupo B. Obs.: considerando os exemplos adotados até então, nos quais os encargos do Grupo B totalizam 13,49% (valores médios estimados).

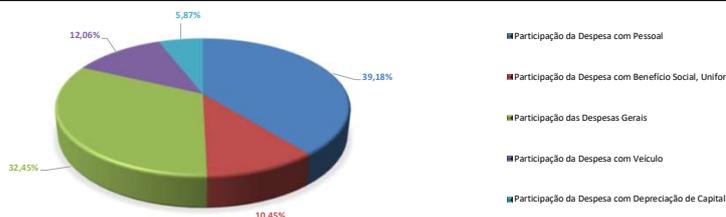
Encargos Sociais	
Grupo	Alíquota
Grupo A	16,80
Grupo B ^(*)	13,50
Grupo C ^(*)	9,43
Grupo D ^(*)	2,27
Total dos Encargos Sociais	41,996

(*) Valores estimados com base em uma situação média. Deve-se calcular em conformidade com os encargos trabalhista e previdenciários, direitos sociais e obrigações decorrentes de convenções e acordos de trabalho de cada localidade.



Planilha 13 - Orçamento Anual do Custo do Serviço							
Composição do Orçamento do Serviço		Mensal	Ocorrência	Annual	Participação		
		R\$/mês		R\$/ano			
1. Despesa com Pessoal		23.375,68		347.271,18		36,02%	
1.1. Pessoal Operacional		7.472,32		156.430,83		16,23%	
a. Supervisor	R\$/mês	3.373,85	12	R\$/ano	40.486,17	4,20%	
b. Manobrista	R\$/mês	4.098,47	12	R\$/ano	49.181,62	5,10%	
c. Operador de Veículo Reboque	R\$/mês	5.563,59	12	R\$/ano	66.763,04	6,93%	
1.2. Pessoal Administrativo		13.854,13		166.249,54		17,24%	
a. Diretoria	R\$/mês	5.177,19	12	R\$/ano	62.126,24	6,44%	
b. Gerente Administrativo e Financeiro	R\$/mês	3.867,33	12	R\$/ano	46.407,92	4,81%	
c. Assistente Administrativo	R\$/mês	2.404,81	12	R\$/ano	28.857,69	2,99%	
d. Auxiliar Administrativo	R\$/mês	2.404,81	12	R\$/ano	28.857,69	2,99%	
1.3. Pessoal de Manutenção		2.049,23		24.590,81		2,55%	
a. Auxiliar de Serviços Gerais / Manutenção	R\$/mês	2.049,23	12	R\$/ano	24.590,81	2,55%	
2. Despesa com Benefício Social, Uniforme e EPI		7.718,80		92.625,60		9,61%	
2.1. Auxílio Alimentação		5.269,00		63.228,00		6,56%	
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	2.634,50	12	R\$/ano	31.614,00	3,28%	
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	2.107,60	12	R\$/ano	25.291,20	2,62%	
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	526,90	12	R\$/ano	6.322,80	0,66%	
2.2. Vale Transporte		1.716,00		20.592,00		2,14%	
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	858,00	12	R\$/ano	10.296,00	1,07%	
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	686,40	12	R\$/ano	8.236,80	0,85%	
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	171,60	12	R\$/ano	2.059,20	0,21%	
2.3. Assistência Médica e Hospitalar		250,00		3.000,00		0,31%	
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	125,00	12	R\$/ano	1.500,00	0,16%	
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	100,00	12	R\$/ano	1.200,00	0,12%	
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	25,00	12	R\$/ano	300,00	0,03%	
2.4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral		150,00		1.800,00		0,19%	
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	75,00	12	R\$/ano	900,00	0,09%	
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	60,00	12	R\$/ano	720,00	0,07%	
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	15,00	12	R\$/ano	180,00	0,02%	
2.5. Uniforme		279,65		3.355,80		0,35%	
a. Calça	R\$/mês	100,48	12	R\$/ano	1.205,80	0,13%	
b. Camisa	R\$/mês	125,00	12	R\$/ano	1.500,00	0,16%	
c. Par de Sapatos	R\$/mês	54,17	12	R\$/ano	650,00	0,07%	
2.6. EPI		54,15		649,80		0,07%	
a. Luvas	R\$/mês	54,15	12	R\$/ano	649,80	0,07%	
3. Despesas Gerais		23.970,00		287.640,00		29,84%	
3.1. Administrativas		13.450,00		161.400,00		16,74%	
a. Arrendamento Terreno	R\$/mês	12.000,00	12	R\$/ano	144.000,00	14,94%	
b. Telefone Fixo	R\$/mês	100,00	12	R\$/ano	1.200,00	0,12%	
c. Internet	R\$/mês	200,00	12	R\$/ano	2.400,00	0,25%	
d. Energia Elétrica	R\$/mês	300,00	12	R\$/ano	3.600,00	0,37%	
e. Água e Esgoto	R\$/mês	100,00	12	R\$/ano	1.200,00	0,12%	
f. Seguro Patrimonial	R\$/mês	500,00	12	R\$/ano	6.000,00	0,62%	
g. Material de Expediente	R\$/mês	50,00	12	R\$/ano	600,00	0,06%	
h. Material de Limpeza e Conservação	R\$/mês	150,00	12	R\$/ano	1.800,00	0,19%	
i. Outras despesas	R\$/mês	50,00	12	R\$/ano	600,00	0,06%	
3.2. Serviço de Terceiro:		10.000,00		120.000,00		12,45%	
a. Honorários Advocáticos	R\$/mês	2.000,00	12	R\$/ano	24.000,00	2,49%	
b. Honorários Contábeis	R\$/mês	2.000,00	12	R\$/ano	24.000,00	2,49%	
d. Vigilância Patrimonial	R\$/mês	6.000,00	12	R\$/ano	72.000,00	7,47%	
3.3. Operacionais:		520,00		6.240,00		0,65%	
a. Manutenção de Equipamentos e Hardware	R\$/mês	20,00	12	R\$/ano	240,00	0,02%	
b. Manutenção Software	R\$/mês	100,00	12	R\$/ano	1.200,00	0,12%	
c. Manutenção Infraestrutura de TI	R\$/mês	200,00	12	R\$/ano	2.400,00	0,25%	
g. Licença de Softwares	R\$/mês	200,00	12	R\$/ano	2.400,00	0,25%	
4. Despesa com Veículo		8.905,32		106.863,81		11,08%	
4.1. Veículo - Passeio de uso Administrativo		1.407,61		16.891,33		1,75%	
a. Custo Fixo	R\$/mês	469,35	12	R\$/ano	5.632,21	0,58%	
b. Custo Variável	R\$/mês	938,26	12	R\$/ano	11.259,12	1,17%	
4.2. Veículo - Guincho Reboque até 3,5 ton.		2.728,00		32.735,97		3,40%	
a. Custo Fixo	R\$/mês	974,88	12	R\$/ano	11.698,52	1,21%	
b. Custo Variável	R\$/mês	1.753,12	12	R\$/ano	21.037,45	2,18%	
4.3. Veículo - Guincho Reboque acima 3,5 ton.		4.769,71		57.236,51		5,94%	
a. Custo Fixo	R\$/mês	2.197,75	12	R\$/ano	26.372,95	2,74%	
b. Custo Variável	R\$/mês	2.571,96	12	R\$/ano	30.863,56	3,20%	
5. Despesa com Depreciação de Capital		4.338,35		52.060,18		5,40%	
5.1. Veículo - Passeio de uso Administrativo		345,41		4.144,92		0,43%	
a. Custo	R\$/mês	345,41	12	R\$/ano	4.144,92	0,43%	
5.2. Veículo - Guincho Reboque até 3,5 ton.		827,72		9.932,69		1,03%	
a. Custo	R\$/mês	827,72	12	R\$/ano	9.932,69	1,03%	
5.3. Veículo - Guincho Reboque acima 3,5 ton.		1.875,90		22.510,78		2,33%	
a. Custo	R\$/mês	1.875,90	12	R\$/ano	22.510,78	2,33%	
5.4. Máquinas, Equipamentos e Mobiliário		83,33		1.000,00		0,10%	
a. Custo	R\$/mês	83,33	12	R\$/ano	1.000,00	0,10%	
5.5. Equipamentos Eletrônicos, Parquímetros, TI e Comunicação		621,33		7.456,00		0,77%	
a. Custo	R\$/mês	621,33	12	R\$/ano	7.456,00	0,77%	
5.6. Sinalização Vertical		10,40		124,80		0,01%	
a. Custo	R\$/mês	10,40	12	R\$/ano	124,80	0,01%	
5.7. Sinalização Horizontal		537,33		6.448,00		0,67%	
a. Custo	R\$/mês	537,33	12	R\$/ano	6.448,00	0,67%	
5.8. Demais Sinalizações		36,92		443,00		0,05%	
a. Custo	R\$/mês	36,92	12	R\$/ano	443,00	0,05%	
Custo Corrente		68.308,14		886.460,77		91,95%	
Tributos e Repasses:	8,65%		6.468,15	1200,00%	R\$/ano	77.617,79	8,05%
Orçamento Operacional das Despesas		74.776,29		964.078,57		100%	

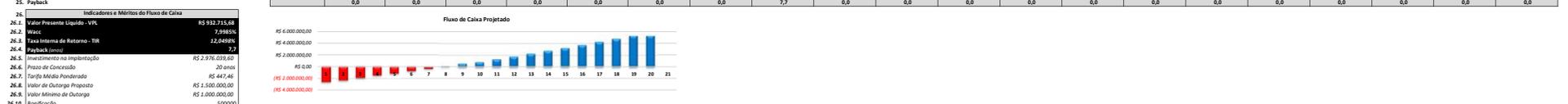
Grupo de Custos			
Peso	Descrição	R\$/mês	R\$/ano
P1	Participação da Despesa com Pessoal	23.375,68	347.271,18
P2	Participação da Despesa com Benefício Social, Uniforme e EPI	7.718,80	92.625,60
P3	Participação das Despesas Gerais	23.970,00	287.640,00
P4	Participação da Despesa com Veículo	8.905,32	106.863,81
P5	Participação da Despesa com Depreciação de Capital	4.338,35	52.060,18
	Total	68.308,14	886.460,77





Ano 0	Ano 1		Ano 2		Ano 3		Ano 4		Ano 5		Ano 6		Ano 7		Ano 8		Ano 9		Ano 10		Ano 11		Ano 12		Ano 13		Ano 14		Ano 15		Ano 16		Ano 17		Ano 18		Ano 19		Ano 20	
	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção
2. Número Anual de Remoções (Estimada)	3.346																																							
7. Média da Tarifa de Remoção e Matéria	R\$ 447,46																																							
8. Receita Total	R\$ 1.497.210,19																																							
9. Tributos e Repasses sobre o Patrimônio	8,63%																																							
a. Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - IS	5,00%																																							
b. Contribuição Social sobre o Faturamento - COFINS	3,00%																																							
c. Programa de Integração Social - PIS	0,60%																																							
d. Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta - CPNB	0,00%																																							
10. Custos Operacionais (R\$/ano)	R\$ 1.367.701,92																																							
11. Despesa com Pessoal	R\$ 347.271,18																																							
a. Pessoal Administrativo	R\$ 156.430,83																																							
b. Despesa com Benefícios Social e FPI	R\$ 92.625,60																																							
a. Auxílio Alimentação	R\$ 63.228,00																																							
b. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral	R\$ 1.800,00																																							
c. Indágine	R\$ 3.355,80																																							
11.3. Despesa Geral	R\$ 337.640,00																																							
a. Administrativa	R\$ 181.400,00																																							
b. Serviço de Terceira	R\$ 6.240,00																																							
c. Operacionais	R\$ 6.240,00																																							
d. Outras Mensalidades - Amortização	R\$ 50.000,00																																							
11.4. Despesa com Veículo	R\$ 106.863,81																																							
a. Veículo - Passagem de uso Administrativo	R\$ 16.891,33																																							
b. Veículo - Gasolina/Rebocue até 3,5 ton.	R\$ 32.735,97																																							
c. Veículo - Gasolina/Rebocue acima 3,5 ton.	R\$ 57.236,51																																							
11.5. EMBTA (Lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização)	R\$ 483.300,92																																							
13. Depreciação (R\$/ano)	R\$ 52.060,18																																							
a. Veículo - Passagem de uso Administrativo	R\$ 4.244,92																																							
b. Veículo - Gasolina/Rebocue até 3,5 ton.	R\$ 22.510,78																																							
c. Veículo - Gasolina/Rebocue acima 3,5 ton.	R\$ 22.510,78																																							
d. Móveis, Equipamentos e Mobiliário	R\$ 1.000,00																																							
e. Equipamentos Eletrônicos, Periféricos, Tlc e Comunicação	R\$ 7.456,00																																							
f. Sinalização Vertical	R\$ 124,80																																							
g. Sinalização Horizontal	R\$ 6.448,00																																							
h. Depreciação de Demais Sinalizações	R\$ 443,00																																							
14. EBT (Lucro antes de juros e impostos de renda)	R\$ 431.240,74																																							
15. EBT (Lucro antes de imposto de renda)	R\$ 431.240,74																																							
16. Imposto de Renda e CSLL	R\$ 122.621,85																																							
a. Contribuição Social Sobre Lucro - CSLL	%																																							
b. Imposto de Renda - IR	15%																																							
c. Imposto de Renda - IRPJ	R\$ 19.124,07																																							
17. Lucro Líquido do Exercício	R\$ 308.618,89																																							
a. Taxa de Descontabilização sobre o Resultado	20,61%																																							
18. Valores Não Descontabilizados	R\$ 52.060,18																																							
a. Veículo - Uso Administrativo	R\$ 4.244,92																																							
b. Veículo - Rebocue com capacidade para até 5.000 (cinco mil) quilos	R\$ 9.932,69																																							
c. Veículo - Rebocue com capacidade acima de 5.000 (cinco mil) quilos	R\$ 22.510,78																																							
d. Depreciação de Móveis, Equipamentos e Mobiliário	R\$ 1.000,00																																							
e. Depreciação de Equipamentos Eletrônicos, Periféricos, Tlc e Comunicação	R\$ 7.456,00																																							
f. Depreciação de Sinalização Vertical	R\$ 124,80																																							
g. Depreciação de Sinalização Horizontal	R\$ 6.448,00																																							
h. Depreciação de Demais Sinalizações	R\$ 443,00																																							

Ano 0	Ano 1		Ano 2		Ano 3		Ano 4		Ano 5		Ano 6		Ano 7		Ano 8		Ano 9		Ano 10		Ano 11		Ano 12		Ano 13		Ano 14		Ano 15		Ano 16		Ano 17		Ano 18		Ano 19		Ano 20	
	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção	Implementação	Projeção		
19. Fluxo de Caixa Operacional	R\$ 360.679,07																																							
20. Investimentos	R\$ 2.976.039,60																																							
a. Veículo - Uso Administrativo	R\$ 69.092,00																																							
b. Veículo - Rebocue com capacidade para até 5.000 (cinco mil) quilos	R\$ 165.544,80																																							
c. Veículo - Rebocue com capacidade acima de 5.000 (cinco mil) quilos	R\$ 375.179,60																																							
d. Móveis, Equipamentos e Mobiliário	R\$ 30.000,00																																							
e. Equipamentos Eletrônicos, Periféricos, Tlc e Comunicação	R\$ 41.280,00																																							
f. Sinalização Vertical (placa)	R\$ 1.248,00																																							
g. Sinalização Horizontal - Legenda (m²)	R\$ 6.448,00																																							
h. Sinalização Horizontal - Burdo (m²)	R\$ 6.448,00																																							
i. Demais Sinalizações	R\$ 2.215,00																																							
j. Ferragens e Instalações	R\$ 1.798.534,20																																							
k. Ajuda de Outorga	R\$ 500.000,00																																							
21. Receitas	R\$ 185,00																																							
a. Veículo - Passagem de uso Administrativo	R\$ -																																							
b. Veículo - Utilidade	R\$ -																																							
c. Veículo - Intercessão	R\$ -																																							
23. Fluxo de Caixa dos Investimentos	R\$ 1.976.039,60																																							
24. Fluxo de Caixa Líquido	R\$ 2.976.039,60																																							
25. Payback	0																																							



Planilha 15 - Estimativa de Receita

Ano	Guinchamento Preço por km (Decreto Estadual 1.064/20)	Desl. Padrão Mínimo em km (Pátio+Rem.+Pátio)	Tarifa Mínima (A)	Preço Estadia por Unidade Padrão (Diária, Decreto Estadual nº 1.064/20)	Uso Médio Ponderado de Vaga	Tempo médio (dia) de permanência no Pátio	Valor Total Estadia (Diária) (B)	Valor Final (A)+(B)	Média de veículos apreendidos ano (C)	Arrecadação Ano (A)+(B)+(C)	Arrecadação Mês (A)+(B)+(C)
Ano 1	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3346	R\$ 1.497.210,19	R\$ 124.767,52
Ano 2	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3385	R\$ 1.514.661,24	R\$ 126.221,77
Ano 3	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3424	R\$ 1.532.112,28	R\$ 127.676,02
Ano 4	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3463	R\$ 1.549.563,33	R\$ 129.130,28
Ano 5	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3503	R\$ 1.567.461,84	R\$ 130.621,82
Ano 6	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3543	R\$ 1.585.360,34	R\$ 132.113,36
Ano 7	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3583	R\$ 1.603.258,85	R\$ 133.604,90
Ano 8	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3623	R\$ 1.621.157,36	R\$ 135.096,45
Ano 9	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3663	R\$ 1.639.055,87	R\$ 136.587,99
Ano 10	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3704	R\$ 1.657.401,84	R\$ 138.116,82
Ano 11	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3745	R\$ 1.675.747,81	R\$ 139.645,65
Ano 12	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3786	R\$ 1.694.093,78	R\$ 141.174,48
Ano 13	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3827	R\$ 1.712.439,75	R\$ 142.703,31
Ano 14	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3868	R\$ 1.730.785,72	R\$ 144.232,14
Ano 15	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3910	R\$ 1.749.579,15	R\$ 145.798,26
Ano 16	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3952	R\$ 1.768.372,59	R\$ 147.364,38
Ano 17	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	3994	R\$ 1.787.166,02	R\$ 148.930,50
Ano 18	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	4036	R\$ 1.805.959,45	R\$ 150.496,62
Ano 19	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	4078	R\$ 1.824.752,89	R\$ 152.062,74
Ano 20	R\$ 11,06	21	R\$ 232,26	R\$ 11,06	R\$ 3,892	5	R\$ 215,20	R\$ 447,46	4121	R\$ 1.843.993,78	R\$ 153.666,15
Valor Ticket Médio Ponderado								R\$ 447,46		R\$ 33.360.134,07	R\$ 139.000,56

Planilha 17 - Composição da WACC (Weighted Average Capital Cost)

Premissas para o cálculo:					
Descrição	Base			Índice	Und.
EMBI+Risco-Brasil	jun/21		265 pontos	2,650%	a.a.
SELIC	jun/21			4,250%	a.a.
Brazilian 10Y - Government Bond	jun/21			9,195%	a.a.
US 10Y - Government Bond	jun/21			1,505%	a.a.
Taxa do Banco Central - USA	jun/21			0,250%	a.a.
Inflação - EUA	mai/21			5,010%	a.a.
Inflação - BRA	mai/21			8,057%	a.a.
BNDES (Custo Financeira)	jun/21			7,000%	a.a.
Beta não alavancado	jun/21			60,00%	a.a.
CSLL e IR	jun/21			34,00%	a.a.
Remuneração básica BNDES (Taxa do BNDES)	jun/21			1,50%	a.a.
Taxa de intermediação financeira (Taxa do Agente)	jun/21			3,00%	a.a.
Remuneração instituição credenciada	jun/21			1,00%	a.a.
Benefício tributário	jun/21			0,00%	a.a.
Capital Próprio	jun/21			50,00%	a.a.
Capital de Terceira	jun/21			50,00%	a.a.

A. Cálculo:

Fonte	Base	Sigla	Item	Descrição	Como encontrá-lo	Valor	
U.S. Tr Bond 10Y	jun-21	Rf	Taxa livre de risco (Risk free)	É o retorno que o investidor pode esperar de um investimento sem risco. O prêmio de risco de mercado é uma função da oferta e demanda. Quando em equilíbrio, não há necessidade de pagar um prêmio, isto é, a oferta está alinhada à demanda. Se a demanda aumenta e a oferta não a supre, o preço daquele ativo sobre. A diferença de preço é o prêmio. O prêmio de risco de mercado é a diferença de preço em relação ao risco de equilíbrio	Defina o risco de equilíbrio ou a taxa livre de risco. O investimento com menor risco são os títulos da dívida do governo dos EUA, isto é, há uma chance muito remota de que o governo americano dê um calote. Por essa razão, a taxa de retorno desses títulos é sempre usada como uma aproximação para a taxa de retorno livre de risco. Outra aproximação é a LIBOR ("London interbank offer rate" - Taxa interbancária de Londres). Determine a taxa livre de risco. Novamente, como os títulos possuem a confiança e o crédito do governo dos EUA, usaremos os títulos do governo de 10 anos como uma aproximação para a taxa livre de risco. Essa é a taxa básica	1,51%	a.a
SELIC	jun-21	Rm	Risco de mercado		Utilizar a taxa SELIC	4,25%	a.a
S&P 500 (30 anos)	-	(Rm-Rf)	Prêmio de risco de mercado (Rm-Rf)	Refere-se a um adicional sobre o rendimento em um ativo livre de risco que é requerido por investidores daquele mercado e obtém-se a partir de uma série histórica longa de rendimentos médios anuais históricos de um portfólio de mercado de referência.	Determine a taxa de retorno de mercado. Encontre o prêmio de risco de mercado. Encontre a diferença entre a taxa média de retorno de mercado e a taxa livre de risco. Diferença entre a taxa SELIC e a taxa livre de risco (U.S. Tr.Bond).	2,75%	a.a
Website Damodaran Online	jun-21	Bu	Beta não alavancado	Reflete a sensibilidade, volatilidade do investimento em relação aos movimentos do mercado como um todo e pode ser definido como o grau de incerteza em relação à projeção do retorno sobre o ativo inerente ao negócio que não pode ser eliminado pela diversificação.	Adotando como referência a base de dados de Aswath Damodaran que contempla empresas internacionais de transporte público, identificou-se os respectivos Betas, o perfil de endividamento e os impostos cobrados em seus respectivos países.	60,00%	
Balanco Social Empresas de Ônibus	-	E	Capital próprio (Equity)	Considerando o equilíbrio entre capital próprio (Equity, E) e capital de terceiros (Dívida, D), estima-se que a estrutura de capital alvo da Concessão contempla estrutura alavancada. Esta estrutura representa a média de alavancagem da vida do projeto tendo em vista o horizonte de 20 anos da Concessão.		50,00%	
	-	D	Capital de terceiros		Empresa (D=25%)	50,00%	
	-	D/E	Estrutura de capital			100%	
Website Damodaran Online	jun-21	T	Impostos		Corresponde a soma da CSLL (Contribuição Social sobre Lucro Líquido, equivalente a 9% a.a., o IR de 15% a.a. e o Adicional de IR, de 10% a.a.	34,00%	
IPEADATA	jun-21	Rb	Risco país	Conceito que considera a possibilidade de alterações no cenário econômico-financeiro de determinado país com reflexos nos ativos de empresas estrangeiras a partir dos investimentos realizados. Esse indicador representa o risco percebido pela comunidade internacional de investidores a investimentos feitos no Brasil.	Média anual do índice EMBI+ Emerging Markets Bond. Corresponde ao spread entre os títulos da dívida externa brasileira e os títulos da dívida pública americana.	2,65%	a.a
BL			Beta Alavancado (BL)			1,00	

$$BL = Bu \times (1 + [(1 - T) \times (D \div E)])$$

Re (US, nominal)	Custo de capital próprio nominal (Re)	6,89%	a.a
------------------	---------------------------------------	-------	-----

$$Re = Rf + BL(Rm - Rf) + Risco país (Rb)$$

FED	mai/21	Inflação US	Considera-se a taxa de inflação de longo prazo projetada dos Estados Unidos ¹ e a projeção de inflação de longo prazo do Banco	5,01%	a.a	
BACEN	mai/21	Inflação Br	Central do Brasil (BACEN) na data de maio de 2021 para obtenção do custo de capital próprio em moeda nacional.	8,06%	a.a	
		Re (Br, nominal)		7,09%	a.a	
BNDES	jun/21	TJLP	FINAME	70% TJLP (7% aa) + 30% TJ462 (TJLP + 1%)	7,30%	a.a
BNDES	jun/21		Remuneração básica BNDES	Máximo de 3% a.a.	1,50%	a.a
	jun/21		Taxa de intermediação financeira		3,00%	a.a
BNDES	jun/21		Risco de crédito		2,65%	a.a
	jun/21		Remuneração instituição credenciada		1,00%	a.a
		Rd nominal			15,45%	a.a
	jun/21		Benefício tributário		0,00%	a.a
		Rd nominal pós IR			15,45%	a.a

$$WACC = \frac{E}{(E + D)} R_E + \frac{D}{(E + D)} R_D (1 - T)$$

Custo médio ponderado capital (WACC)	8,64%	a.a
WACC Real (Weighted Average Capital Cost)	8,00%	a.a

Resumo WACC	
rf	1,51%
B	1,00
rm	4,25%
rf	1,51%
rb	2,65%
re nominal	6,89%
re real	7,09%
E	50,00%
D	50,00%
re	7,09%
rd	15,45%
T	34,00%
r WACC	8,64%
r WACC real	8,00%

Referências:

- <http://ipeadata.gov.br/ExibeSerie.aspx?serid=409408&module=Mhttp://ipeadata.gov.br/ExibeSerie.aspx?serid=409408&module=M>
- <https://www.bcb.gov.br/controleinflacao/historicodetaxasjuros>
- <https://www.bcb.gov.br/acessoinformacao/legado?url=https%3F%2Fwww4.bcb.gov.br%2Fpec%2Ftaxas%2Fpart%2Ftaxaspegas.asp%3Ffid%3Dtxcotapco>
- <https://tradingeconomics.com/brasil/government-bond-yield>
- <https://www.bloomberg.com/quote/USGG10YR:IND>
- <https://www1.falcao.com.br/mercado/2019/05/banco-central-dos-eua-mantem-juros-entre-2-25-e-2-5-ao-ano.shtml>
- <https://pt.inflation.eu/taxas-de-inflacao-estados-unidos/inflacao-historica/ipc-inflacao-estados-unidos.aspx>
- <https://pt.global-rates.com/estatisticas-economicas/inflacao/indice-de-precos-ao-consumidor/ipc/brasil.aspx>
- <https://www.bnades.gov.br/wps/portal/site/home/financiamento/guia/taxa-de-juros>
- <http://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/>