



ESTADO DE SANTA CATARINA  
**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
CNPJ 83.102.244/0001-02

## **TERMO DE REFERÊNCIA**

### **ANEXO - XIII**

PROCESSO ADMINISTRATIVO 125/2018  
CONCORRÊNCIA PÚBLICA Nº 02/2018

### **PLANILHA DE CUSTOS E PREÇO MÁXIMO DA TARIFA**



ESTADO DE SANTA CATARINA  
**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
CNPJ 83.102.244/0001-02

**1. Apresentação**

**1.1** O presente Anexo tem por objetivo:

a) Auxiliar na elaboração e apresentação de proposta por parte das interessadas em participar do processo licitatório para: “Concessão para exploração do serviço público de transporte coletivo no Município de Gaspar/SC”.

b) Fixar o preço máximo aceitável pela Administração para o valor da tarifa;

**1.2** Este Anexo será dividido em três etapas.

**1.2.1** Na primeira etapa serão apresentados de forma resumida todos os custos levantados pela Administração para composição do valor da tarifa.

**1.2.2** Na segunda etapa é apresentada a planilha de composição da tarifa, onde será fixado o valor máximo da tarifa aceitável.

**1.2.3** Na terceira etapa é apresentada a análise do investimento.

**1.3** A planilha de custos foi elaborada pela empresa BK2 EMPREEDIMENTOS LTDA, CNPJ N° 13.383.754/0001-10, a qual foi contratada (SAF-87/2015) para este fim.

**PLANILHA DE CUSTOS**

<b>RESUMO CUSTOS VARIÁVEIS</b>			
	<b>Micro</b>		<b>Convencional</b>
1.1 DESPESAS DE COMBUSTÍVEL	R\$		97.210,28
1.2 DESPESAS DE LUBRIFICANTES	R\$	137,10	R\$ 1.645,16
1.3 DESPESAS COM MATERIAL DE RODAGEM	R\$	433,54	R\$ 8.191,68
1.4 DESPESAS COM PEÇAS E ACESSÓRIOS	R\$	1.319,77	R\$ 21.746,51
<b>Custo variável total</b>	<b>R\$</b>	<b>99.100,68</b>	<b>R\$ 31.583,34</b>
<b>Custo variável total / km</b>		<b>R\$ 12,73</b>	<b>R\$ 0,34</b>
<b>Custo variável total / km (Média ponderada)</b>			<b>9,7355648</b>
<b>Custo Variável Total Mensal</b>			<b>R\$ 130.684,02</b>
<b>Custo Variável Total Anual</b>			<b>R\$ 1.568.208,28</b>

<b>RESUMO CUSTOS FIXOS</b>	
<b>2.1 DESPESAS COM MOTORISTAS</b>	<b>R\$ 153.147,69</b>
<b>2.2 DESPESAS COM FISCALIZAÇÃO</b>	<b>R\$ 7.010,72</b>
<b>2.3 DESPESAS COM MECÂNICO</b>	<b>R\$ 20.129,64</b>
<b>2.4 DESPESAS COM PESSOAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>R\$ 11.273,57</b>
<b>2.5 DESPESAS DIVERSAS</b>	<b>R\$ 28.961,00</b>
<b>2.6 DESPESAS COM REMUNERAÇÃO DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 19.300,00</b>
<b>2.7 DESPESAS COM SEGUROS</b>	<b>R\$ 824,17</b>



ESTADO DE SANTA CATARINA  
**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
CNPJ 83.102.244/0001-02

<b>2.8 REPOSIÇÃO DOS ATIVOS - VEÍCULOS</b>	R\$ 15.244,28
<b>Custo Total Mensal</b>	R\$ 255.891,07
<b>Custo Total Mensal/KM</b>	R\$ 2,4022
<b>Custo Total Anual</b>	R\$ 3.070.692,86

**ENCARGOS SOCIAIS CONSIDERADOS: 62,87%**

	VALORES	PARTICIPAÇÃO NO CUSTO TOTAL
<b>CUSTO VARIÁVEL</b>		
COMBUSTÍVEL	R\$ 83.771,29	19,84%
LUBRIFICANTE	R\$ 1.616,03	0,38%
RODAGEM	R\$ 7.027,00	1,66%
PEÇAS E ACESSÓRIOS	R\$ 23.066,28	5,46%
<b>TOTAL</b>	R\$ 115.480,60	27,35%
<b>CUSTO FIXO</b>		
DESPEAS COM MOTORISTAS	R\$ 154.370,27	36,55%
DESPEAS COM FISCALIZAÇÃO	R\$ 7.426,83	1,76%
DESPEAS COM MECÂNICO	R\$ 14.457,49	3,42%
DESPEAS COM PESSOAL ADMINISTRATIVO	R\$ 10.993,66	2,60%
DESPEAS DIVERSAS	R\$ 33.120,00	7,84%
DESPEAS COM REMUNERAÇÃO DE CAPITAL	R\$ 13.240,00	3,14%
DESPEAS COM SEGUROS	R\$ 824,17	0,20%
REPOSIÇÃO DOS ATIVOS - VEÍCULOS	R\$ 15.244,28	3,61%
<b>TOTAL</b>	R\$ 249.676,71	59,12%
<b>TOTAL DE CUSTOS FIXOS E VARIÁVEIS</b>	R\$ 365.157,31	86,47%
<b>CÁLCULO TRIBUTÁRIO – REGIME DE CÁLCULO: LUCRO REAL</b>		
PIS	0,65%	R\$ 2.373,52



ESTADO DE SANTA CATARINA  
**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
CNPJ 83.102.244/0001-02

CONFINS	3,00%	R\$ 10.954,72
ISSQN	3,00%	R\$ 10.954,72
INSS	3,00%	R\$ 10.954,72
<b>ALÍQUOTAS IMPOSTOS SOBRE A RENDA (RENDA ATÉ R\$ 240.000,00/ANO)</b>		
TAXA DE GERENCIAMENTO	6,00%	R\$ 21.909,44
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	9,00%	R\$ 1.971,85
IMPOSTO DE RENDA	15,00%	R\$ 3.286,42
<b>TOTAL DE IMPOSTOS E TAXAS</b>		<b>R\$ 57.147,12</b> <b>13,53%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 422.304,42</b> <b>100,00%</b>

**PLANILHA DE CÁLCULO TARIFÁRIO – TARIFA MÁXIMA**

<b>RESUMO CUSTO FIXO E VARÁVEL</b>			
<b>CUSTO FIXO E VARIÁVEL MENSAL</b>			<b>R\$ 385.575,10</b>
<b>RECEITA EVENTUAL MENSAL</b>			<b>R\$ 10.347,85</b>
<b>PERCENTUAL DE CUSTOS FIXOS E VARIÁVEIS - RECEITA EVENTUAL</b>			<b>86,47%</b>
<b>CUSTO FIXO E VARIÁVEL MENSAL - TOTAL RECEITA EVENTUAL / KM</b>			<b>R\$ 3,63</b>
<b>CÁLCULO TRIBUTÁRIO - REGIME DE CÁLCULO: LUCRO REAL</b>			
<b>BASE DE CÁLCULO</b>			
PIS	0,65%	R\$ 0,02	R\$ 2.512,74
CONFINS	3,00%	R\$ 0,11	R\$ 11.597,25
ISSQN	3,00%	R\$ 0,11	R\$ 11.597,25
INSS	3,00%	R\$ 0,11	R\$ 11.597,25
<b>ALÍQUOTAS IMPOSTOS SOBRE A RENDA (RENDA ATÉ R\$ 240.000,00/ANO)</b>			
TAXA DE GERENCIAMENTO	6,00%	R\$ 0,22	R\$ 23.194,51
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	9,00%	R\$ 0,02	R\$ 2.087,51
IMPOSTO DE RENDA	15,00%	R\$ 0,03	R\$ 3.479,18
<b>TOTAL DE IMPOSTOS E TAXAS</b>			<b>R\$ 60.499,90</b>
<b>PERCENTUAL DE IMPOSTOS E TAXAS</b>			<b>13,53%</b>
<b>TOTAL DE IMPOSTOS</b>			<b>R\$ 37.304,50</b>
<b>PERCENTUAL DE IMPOSTOS</b>			<b>8,344%</b>
<b>TOTAL TAXA DE GERENCIAMENTO</b>			<b>R\$ 23.194,51</b>
<b>PERCENTUAL DE GERENCIAMENTO</b>			<b>5,1881%</b>



ESTADO DE SANTA CATARINA  
**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
CNPJ 83.102.244/0001-02

<b>TOTAL DE CUSTOS + IMPOSTOS SEM TAXA DE GERENCIAMENTO</b>	<b>R\$ 423.879,59</b>
<b>PERCENTUAL DE CUSTOS E IMPOSTOS</b>	<b>94,81%</b>
<b>TOTAL DE CUSTOS + IMPOSTOS SEM TAXA DE GERENCIAMENTO/KM</b>	<b>R\$ 3,98</b>
<b>VALOR DA TARIFA SEM TAXA DE GERENCIAMENTO</b>	<b>R\$ 3,83</b>
<b>TOTAL DE CUSTOS + IMPOSTOS E TAXAS</b>	<b>R\$ 447.074,10</b>
<b>TOTAL DE CUSTOS + IMPOSTOS E TAXAS / KM</b>	<b>R\$ 4,20</b>
<b>IPK</b>	<b>1,038</b>
<b>VALOR DA TARIFA</b>	<b>R\$ 4,0428</b>
<b>VALOR DA TARIFA NOMINAL</b>	<b>R\$ 4,05</b>



ESTADO DE SANTA CATARINA  
**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
 CNPJ 83.102.244/0001-02

**ANÁLISE DE INVESTIMENTO**

INVESTIMENTO	R\$ 4.082.681,95	PROJEÇÃO DE CRESCIMENTO - PASSAGEIROS EQUIVALENTES	TAXA DE CRESCIMENTO	VALOR DA TARIFA	RECEITA PROJETADA	RETORNO ESPERADO	RECEITAS ACESSÓRIAS	RETORNO ESPERADO + RECEITA EVENTUAL	VPL	FC LIQUÍDO ACUMULADO
<b>CORREÇÃO IPCA</b>	<b>105,8%</b>					-R\$ 4.082.681,95		-R\$ 4.082.681,95	-R\$ 4.082.681,95	
1	2018	1.227.499	100,00%	R\$ 4,05	R\$ 4.971.372,58	R\$ 298.282,35	R\$ 124.174,17	R\$ 422.456,52	R\$ 398.543,89	R\$ 398.543,89
2	2019	1.227.499	100,00%	R\$ 4,29	R\$ 5.261.203,60	R\$ 315.672,22	R\$ 131.413,52	R\$ 447.085,74	R\$ 397.904,72	R\$ 796.448,61
3	2020	1.227.499	100,00%	R\$ 4,54	R\$ 5.567.931,77	R\$ 334.075,91	R\$ 139.074,93	R\$ 473.150,84	R\$ 397.266,57	R\$ 1.193.715,18
4	2021	1.227.499	100,00%	R\$ 4,80	R\$ 5.892.542,19	R\$ 353.552,53	R\$ 147.183,00	R\$ 500.735,53	R\$ 396.629,44	R\$ 1.590.344,62
5	2022	1.228.113	100,05%	R\$ 5,08	R\$ 6.239.195,44	R\$ 374.351,73	R\$ 155.763,77	R\$ 530.115,50	R\$ 396.133,14	R\$ 1.986.477,76
6	2023	1.228.727	100,05%	R\$ 5,38	R\$ 6.606.242,01	R\$ 396.374,52	R\$ 164.844,80	R\$ 561.219,32	R\$ 395.637,47	R\$ 2.382.115,23
7	2024	1.229.342	100,05%	R\$ 5,69	R\$ 6.994.881,61	R\$ 419.692,90	R\$ 174.455,25	R\$ 594.148,15	R\$ 395.142,45	R\$ 2.777.115,23
8	2025	1.229.956	100,05%	R\$ 6,02	R\$ 7.406.384,55	R\$ 444.383,07	R\$ 184.625,99	R\$ 629.009,06	R\$ 394.648,07	R\$ 3.171.905,75
9	2026	1.230.571	100,05%	R\$ 6,37	R\$ 7.842.095,86	R\$ 470.525,75	R\$ 195.389,69	R\$ 665.915,44	R\$ 394.154,32	R\$ 3.566.060,07
10	2027	1.231.187	100,05%	R\$ 6,74	R\$ 8.303.439,69	R\$ 498.206,38	R\$ 206.780,90	R\$ 704.987,29	R\$ 393.661,22	R\$ 3.959.721,29
11	2028	1.231.802	100,05%	R\$ 7,14	R\$ 8.791.923,99	R\$ 527.515,44	R\$ 218.836,23	R\$ 746.351,67	R\$ 393.168,75	R\$ 4.352.880,04
12	2029	1.232.418	100,05%	R\$ 7,55	R\$ 9.309.145,41	R\$ 558.548,72	R\$ 231.594,38	R\$ 790.143,11	R\$ 392.676,92	R\$ 4.745.556,96
13	2030	1.233.034	100,05%	R\$ 7,99	R\$ 9.856.794,52	R\$ 591.407,67	R\$ 245.096,34	R\$ 836.504,01	R\$ 392.185,72	R\$ 5.137.752,68
14	2031	1.233.651	100,05%	R\$ 8,46	R\$ 10.436.661,36	R\$ 626.199,68	R\$ 259.385,45	R\$ 885.585,13	R\$ 391.695,16	R\$ 5.529.447,84
15	2032	1.234.268	100,05%	R\$ 8,95	R\$ 11.050.641,28	R\$ 663.038,48	R\$ 274.507,62	R\$ 937.546,10	R\$ 391.205,23	R\$ 5.920.653,07
16	2033	1.234.885	100,05%	R\$ 9,48	R\$ 11.700.741,11	R\$ 702.044,47	R\$ 290.511,42	R\$ 992.555,89	R\$ 390.715,94	R\$ 6.311.369,01



ESTADO DE SANTA CATARINA  
**MUNICÍPIO DE GASPAR**  
 CNPJ 83.102.244/0001-02

17	2034	1.235.502	100,05%	R\$ 10,03	R\$ 12.389.085,76	R\$ 743.345,15	R\$ 307.448,23	R\$ 1.050.793,38	R\$ 390.227,27	R\$ 6.701.596,28
18	2035	1.236.120	100,05%	R\$ 10,61	R\$ 13.117.925,15	R\$ 787.075,51	R\$ 325.372,47	R\$ 1.112.447,98	R\$ 389.739,24	R\$ 7.091.335,52
19	2036	1.236.738	100,05%	R\$ 11,23	R\$ 13.889.641,53	R\$ 833.378,49	R\$ 344.341,68	R\$ 1.177.720,17	R\$ 389.251,84	R\$ 7.48
20	2037	1.237.356	100,05%	R\$ 11,89	R\$ 14.706.757,34	R\$ 882.405,44	R\$ 364.416,80	R\$ 1.246.822,24	R\$ 388.765,07	R\$ 7.86
					R\$ 180.334.606,75	R\$ 10.820.076,41	R\$ 4.485.216,66	R\$ 15.305.293,06	R\$ 7.869.352,43	

Custo Oportunidade		0,06
	Bruto	VPL
TIR	<b>13,75%</b>	7,31%
Payback	8 anos	11 anos