



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIEDADE

Secretaria Municipal de Administração

LICITAÇÃO

Praça Raul Gomes de Abreu, 200 - Centro - Piedade - SP

CEP. 18.170-000 - Telefone (15) 3244-8400

E-mail: licitacao@piedade.sp.gov.br

PREFEITURA MUNICIPAL DE PIEDADE - SP

CONCESSÃO DO SERVIÇO DE TRANSPORTE COLETIVO PÚBLICO DE PASSAGEIROS POR ÔNIBUS DO MUNICÍPIO DE PIEDADE-SP

CONCORRÊNCIA PÚBLICA Nº 002/2026

ANEXO VI – ORIENTAÇÕES PARA ELABORAÇÃO DA PROPOSTA COMERCIAL



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIEDADE
Secretaria Municipal de Administração
LICITAÇÃO
Praça Raul Gomes de Abreu, 200 - Centro - Piedade - SP
CEP. 18.170-000 - Telefone (15) 3244-8400
E-mail: licitacao@piedade.sp.gov.br

A) ELABORAÇÃO DA PLANILHA DE CUSTOS

De ser anexada a Proposta de Preço, a planilha de custos com o custo total mensal proposto. Para a elaboração da planilha de custos deverão ser observadas as premissas do Anexo VI do Edital.

Os Proponentes poderão baixar a planilha em Excel - “Custos dos Serviços de Transporte Público por Ônibus” - desenvolvida pela ANTP - Associação Nacional dos Transportes Públicos em 2017, para a elaboração da planilha de custos com a tarifa de remuneração proposta no site abaixo:

<http://www.antp.org.br/planilha-tarifaria-custos-do-servico-onibus/planilha-excel.html>



B) INSTRUÇÕES GERAIS PARA ELABORAÇÃO DO ESTUDO DE VIABILIDADE ECONÔMICA-FINANCEIRA DA CONCESSÃO – FLUXO DE CAIXA

O Estudo de viabilidade econômica-financeira da concessão referida no Anexo II deverá ser elaborado de acordo com metodologia e técnicas consagradas de engenharia financeira e de economia, devendo permitir uma análise pormenorizada do orçamento dos serviços a serem prestados pelo licitante, do fluxo de caixa da concessão e dos indicadores de mérito pretendidos ou resultantes.

Ainda que o modelo de sua apresentação seja livre para os licitantes, deverão ser observados alguns critérios, valores e especificações mínimas conforme a seguir apresentado:

1 – Estrutura de Apresentação do Estudo

O estudo deverá apresentar um conjunto de planilhas de cálculo impressas acompanhadas de memórias de cálculo complementar e de um texto que explique os critérios e demais aspectos relevantes para a compreensão das planilhas apresentadas, **que deverão ser apresentadas em Pen Drive (editável em EXCEL) e mídia impressa.**

No mínimo deverão ser apresentadas as seguintes planilhas:

1.1 – Relacionadas à Demonstração dos Custos Operacionais

Planilha 1 – Demonstração do Custo Variável

Esta planilha deverá demonstrar a composição do custo unitário por quilômetro rodado por tipo de veículo a ser empregado, compreendendo os seguintes itens:

- Custos com combustível;



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIEDADE

Secretaria Municipal de Administração

LICITAÇÃO

Praça Raul Gomes de Abreu, 200 - Centro - Piedade - SP

CEP. 18.170-000 - Telefone (15) 3244-8400

E-mail: licitacao@piedade.sp.gov.br

- . Custo com Arla 32;
 - . Custos com lubrificantes;
 - . Custos com materiais de rodagem: pneu e serviços de recapagem.
 - . Custos com peças e acessórios;
 - . Custos Ambientais.
-
- . Totalização dos custos com a seguinte indicação:

Custo variável com a rodagem por tipo de ônibus expresso em R\$/km.

Nesta planilha deverão ser apresentados os preços unitários dos insumos e os índices de consumo propostos pelo licitante. No caso de materiais de rodagem deverão ser apresentadas as especificações do pneu a ser empregado (tipo), a vida útil do pneu (considerando 1ª vida e as de cada recapagem) e o número de recapagens admitida.

Planilha 2 – Demonstração do Custo com Pessoal

- Operação;

Esta planilha deverá demonstrar a composição do custo mensal com pessoal diretamente envolvido na prestação do serviço de transporte, assim entendidas as seguintes funções:

- . Motoristas; e
- . Fiscais/Despachantes.

Pessoal de Manutenção e Administração

- . Funções de controle operacional em conformidade com a necessidade operacional reunindo funções como: fiscais; inspetores; chefes de tráfego; programadores, despachantes, vigilantes, pessoal de limpeza, escalantes e auxiliares, etc.;
- . Funções de manutenção em conformidade com a necessidade operacional reunindo funções como, mecânicos, eletricitas, borracheiros, funileiros, pintores automotivos, eletrônicos, abastecedor, lavador, almoxarifado, letrista, tapeceiro, lubrificador, moleiro, soldador, revisor de bico injetor, chefes de manutenção e auxiliares;
- . Funções de administração em conformidade com a necessidade operacional reunindo funções como, contas a pagar, tesouraria, recursos humanos, contabilidade, assistentes (administrativos, logística, jurídico, manutenção predial, escritório, informática, recrutamento e seleção), encarregados, comprador, gerente geral, médico do trabalho, técnicos de



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIEDADE
Secretaria Municipal de Administração
LICITAÇÃO
Praça Raul Gomes de Abreu, 200 - Centro - Piedade - SP
CEP. 18.170-000 - Telefone (15) 3244-8400
E-mail: licitacao@piedade.sp.gov.br

informática e de segurança do trabalho, telefonista e serviços gerais etc.

· **Remuneração da diretoria (pro labore);**

. Outras despesas com pessoal (Benefícios), compreendendo os valores constantes no Acordo Coletivo, diferenciando os valores para motoristas e demais funcionários.

Nesta planilha deverá ser apresentada por função a quantidade de pessoal, os salários, os valores de benefícios a serem pagos por categoria, o percentual de encargos sociais aplicáveis e os valores resultantes parciais, por função e total.

Em planilha, em separado, deverá ser apresentada a composição dos encargos sociais previstos, de acordo com a Lei Federal nº 14.973/2024.

Ainda em relação a esta planilha deverão ser atendidas as seguintes observações:

. Os salários do pessoal operacional (motoristas e fiscais), deverão ser observados os valores contidos no Acordo Coletivo.

Planilha 3 – Demonstração do Custo de Depreciação do Capital

Na **planilha de depreciação**, deverão ser apresentados os custos mensais com a depreciação dos ativos, considerando as seguintes categorias:

- Frota de ônibus por tipo (operacionais e de reserva técnica);
- Terreno, instalações, máquinas e equipamentos da Garagem;
- Sistema de bilhetagem eletrônica e GPS;
- Veículos de apoio.

Em relação a esta planilha deverão ser atendidas as seguintes observações:

No caso da depreciação da frota de veículos a planilha deverá apresentar os custos médios mensais para cada ano da concessão, observando-se adicionalmente:

- os parâmetros de idade média e máxima definidos neste Edital.
- quantidade de veículos definida para a concessão em conformidade com o Anexo I.

A planilha deverá explicitar o preço médio dos veículos empregados por tipo, excluídos



destes os custos com o conjunto de rodagem.

Deverão ser apresentadas planilhas auxiliares que demonstrem o plano de renovação e modernização da frota estimada, indicando para cada ano da concessão a quantidade de veículos por tipo e faixa de idade (em anos), bem como a quantidade de veículos vendidos e adquiridos.

No texto explicativo da proposta deverão ser explicitados o método de depreciação empregado, a vida útil adotada e o percentual de valor residual considerado para cada item.

Deverão ser apresentadas planilhas que demonstrem detalhadamente os investimentos em garagem (terreno, instalações, máquinas e instalações) e em tecnologia embarcada (bilhetagem e GPS) e a depreciação para cada ano da concessão.

Planilha 4 – Demonstração do Custo de Administração

Nesta planilha deverão ser apresentados os custos mensais com administração incluindo no mínimo as seguintes parcelas:

I – Despesas Gerais, como despesa com o pagamento de IPTU, taxas em geral, Licenciamento, telefonia, água e esgoto, energia elétrica, internet, materiais de escritório, materiais de limpeza, serviços de terceiros, manutenção predial, assinaturas de jornais e periódicos e demais despesas correlatas, os quais deverão ser apresentados por conjunto de itens.

II - Custos com seguros diversos, incluindo as despesas de seguro-obrigatório e licenciamento e CRV (responsabilidade civil).

III – Custos de manutenção do sistema de bilhetagem eletrônica e GPS.

IV – Custos de manutenção dos equipamentos e custeio do sistema de bilhetagem eletrônica e despesas do sistema de monitoramento por GPS.

V - Custos não considerados nos demais itens (ex; locações).

1.2 – Relacionadas à Demonstração do Fluxo de Caixa da Concessão



Planilha 5 – Fluxo de caixa

Esta planilha deverá apresentar o fluxo de caixa da concessão em base anual, considerando o prazo de 15 (quinze) anos da concessão.

A licitante deverá apresentar um fluxo de caixa com os seguintes elementos:

Relativos à Receita

- Receita bruta da prestação dos serviços: considerando o valor da tarifa de remuneração quilométrica proposta pelo licitante em sua planilha de custos.
- . Outras receitas acessórias eventualmente propostas em sua proposta.
- Impostos incidentes sobre as receitas sobre o faturamento - INSS, de acordo com a Lei Federal nº 14.973/2024.
- Impostos incidentes sobre as receitas acessórias – PIS/COFINS
- Receita líquida, resultado da diferença entre as receitas e os impostos diretamente incidentes.

Relativos aos Custos

- Custos variáveis com a rodagem, calculados em relação aos custos unitários apresentados na Planilha 1 pelo licitante.
- Custos fixos, isto é: custos com pessoal – Planilha 2 e custos administrativos – Planilha 4, calculados em relação aos custos apresentados pelo licitante.
- Valores a serem lançados como depreciação de capital – Planilha 3;
- . Custos com eventuais encargos financeiros incorridos no caso de previsão de financiamentos.



Relativos aos Impostos

. Valor do desembolso com o pagamento de Impostos Federais incidentes sobre o lucro operacional bruto (Receita líquida – Custos), como Contribuição Social e IR.

EBITDA

Sigla em inglês de Earnings Befor Interest, Taxas, Depreciation and Amortization, que em português se traduz por lucro antes dos juros, impostos e depreciação e amortização. É um indicador que mede a capacidade de geração de recursos próprios para a empresa. Lucro operacional antes dos juros, impostos e depreciação e amortização. Resultado obtido entre a receita líquida e custos totais.

EBIT

Corresponde aos valores dos resultados econômicos obtidos pelo concessionário antes da amortização. Lucro operacional antes dos impostos.

. Valores de encargos financeiros, se houver.

EBT

Corresponde aos valores dos resultados econômicos obtidos pelo concessionário de acordo com a metodologia fixada para a apuração do imposto sobre a renda, incluído a receita de venda da frota de veículos, correspondendo a diferença entre a receita líquida e os custos operacionais totais. Lucro Operacional.

Fluxo de Caixa

. Entradas:

. Resultado líquido igual à diferença entre o lucro operacional bruto e os valores pagos à título de impostos sobre o lucro;

. Valores de depreciação do capital;

. Valores relativos à revenda de frota.

. Saídas:



- . Valores de investimentos realizados em frota de veículos ao longo da concessão;
- . Valores relativos ao investimento em garagem;
- . Outros investimentos, se houver.

Fluxo de Caixa Líquido

- . Fluxo de capital, igual a subtração das entradas e saídas;
- . Fluxo de capital acumulado a cada ano.

Corresponde aos saldos periódicos das movimentações de caixa, incluindo os valores operacionais e os de investimento. Refletem a somatória do fluxo de caixa operacional e dos saldos dos valores de investimento, representado a base de cálculo das figuras de mérito.

Na apresentação do fluxo de caixa, além das colunas relativas a cada um dos anos da concessão, deverá haver uma coluna adicional correspondente ao término da concessão (encerramento) na qual deverão ser lançados os valores dos ativos com o seu valor não depreciado, a título de entrada de recursos.

Relativos aos Resultados e Indicadores

Os resultados esperados da avaliação do fluxo de caixa são os seguintes:

- **Valor presente líquido;**
- **Valor da taxa interna de retorno do capital, em % aa;**
- **Valor da taxa de desconto considerada, em % aa;**
- ***Pay back* nominal e também o descontado.**

Informações Adicionais

Na elaboração do estudo de viabilidade econômica-financeira da concessão, as licitantes deverão observar as seguintes instruções:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIEDADE
Secretaria Municipal de Administração
LICITAÇÃO
Praça Raul Gomes de Abreu, 200 - Centro - Piedade - SP
CEP. 18.170-000 - Telefone (15) 3244-8400
E-mail: licitacao@piedade.sp.gov.br

- a) Deverão ser utilizados os dados de demanda estabelecidos nos **Anexos I e II**.
- b) Deverá ser considerada o custo total mensal, conforme consignado nos **Anexos I e II**.
- c) Os dados de oferta: frota operacional, frota reserva e quilometragem percorrida deverão ser obtidos nos **Anexos I e II** deste edital.
- d) Os preços de insumos, equipamentos, frota e salários, assim como alíquotas de impostos, taxas e contribuições previstas em lei, deverão apropriados para a data-base de referência da proposta.
- e) Todos os cálculos relativos ao estudo de viabilidade econômica-financeira da concessão deverão utilizar duas casas decimais, adotando-se o critério de arredondamento dado pela NBR 5891, da ABNT, quando for o caso. Para os valores relativos ao preço unitário do combustível (R\$/litro), aos custos unitários variáveis (R\$/km) e coeficientes específicos de composição do custo variável, cuja dimensão requeira mais do que duas casas decimais, para a sua significância, serão admitidas quatro casas decimais.
- f) As informações de custos constantes neste Edital não possuem caráter vinculante para o estudo de viabilidade econômica-financeira da concessão, cabendo ao proponente inserir em sua proposta os parâmetros, quantitativos e coeficientes apurados a partir de sua experiência no serviço licitado, observada a exequibilidade.

Todos os valores apresentados nas planilhas pelo licitante deverão ser coerentes com o especificado no Edital e seus Anexos. Vale ressaltar que as quantidades totais de quilometragem rodada, totais de veículos por tipo, valores unitários de salários e benefícios e impostos não poderão diferir dos apresentados como referência neste Edital.

Na hipótese do fluxo de caixa se mostrar incoerente ou que o empreendimento não é economicamente viável, importará na desclassificação da proposta financeira.

A critério exclusivo da Comissão de Licitação, o proponente poderá ser instado a fazer prova técnica dos quantitativos e coeficientes utilizados em suas demonstrações.

A tarifa quilométrica não poderá ser superior a R\$ 23,37 por km.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIEDADE
Secretaria Municipal de Administração
LICITAÇÃO

Praça Raul Gomes de Abreu, 200 - Centro - Piedade - SP

CEP. 18.170-000 - Telefone (15) 3244-8400

E-mail: licitacao@piedade.sp.gov.br