

CONCESSÃO PARA PRESTAÇÃO E EXPLORAÇÃO DO SERVIÇO FUNERÁRIO

MUNICÍPIO DE VIDEIRA - SC

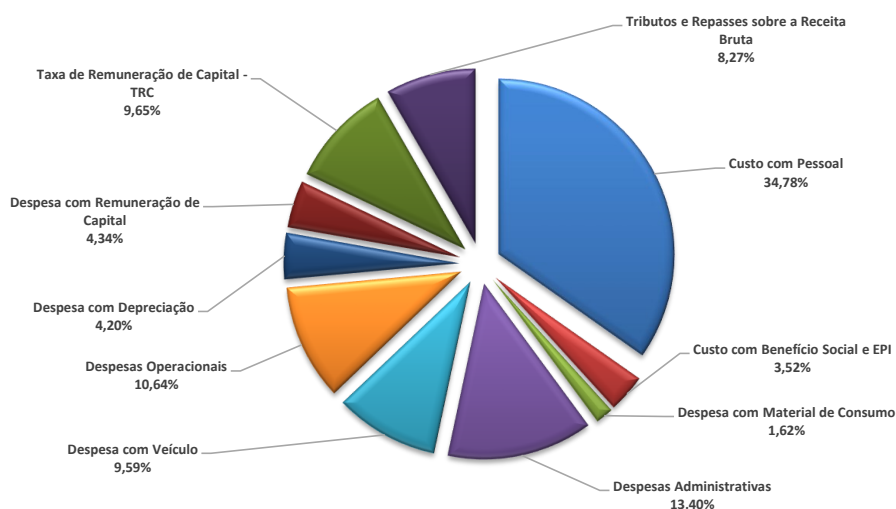
Estudo de Viabilidade Econômico e Financeira

Sumário:

<i>Planilha 1 - Resumo Executivo</i>
<i>Planilha 2 - Projeção da Demanda</i>
<i>Planilha 3 - Insumos Básicos</i>
<i>Planilha 4 - Investimentos Iniciais</i>
<i>Planilha 5 - Composição da Despesa com Veículo - Administrativo</i>
<i>Planilha 6 - Composição da Despesa com Veículo - Operacional de Remoção e Cortejo</i>
<i>Planilha 7 - Composição do Custo com Pessoal</i>
<i>Planilha 8 - Composição do Custo com Benefício Social</i>
<i>Planilha 9 - Composição da Despesa com Material de Consumo</i>
<i>Planilha 10 - Composição das Despesas Gerais</i>
<i>Planilha 11 - Composição das Despesas Operacionais</i>
<i>Planilha 12 - Composição da Depreciação</i>
<i>Planilha 13 - Composição da Remuneração de Capital</i>
<i>Planilha 14 - Premissas Básicas</i>
<i>Planilha 15 - Encargos Sociais</i>
<i>Planilha 16 - Preço das Tarifas Públicas</i>
<i>Planilha 17 - Receita Operacional</i>
<i>Planilha 18 - Orçamento do Custo do Serviço</i>
<i>Planilha 19 - Fluxo de Caixa Projetado</i>
<i>Planilha 20 - Composição da WACC (Weighted Average Capital Cost)</i>

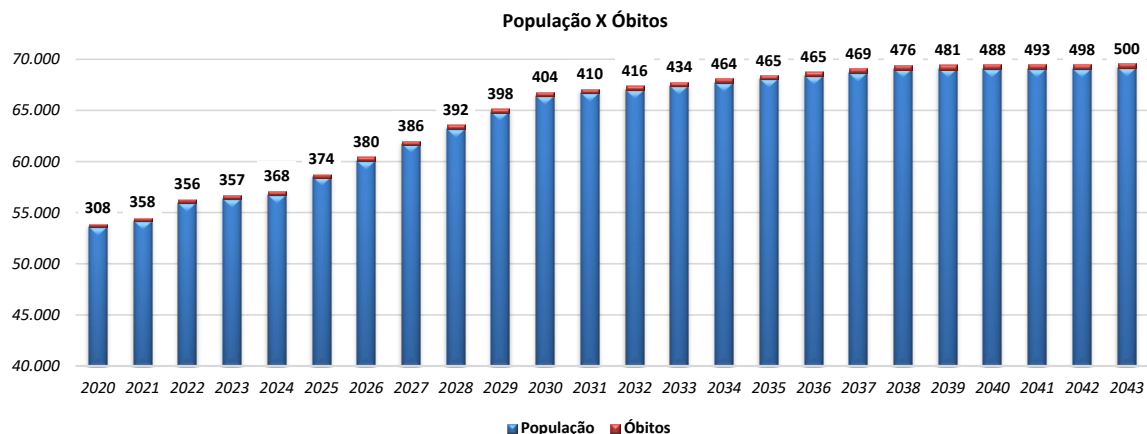
Concessão para Prestação e Exploração do Serviço Funerário
Município de Videia - SC
ESTUDO DE VIABILIDADE ECONÔMICO E FINANCEIRA

Planilha 1 - Resumo Executivo			
Indicadores Básicos	Unidade	Estudo Atual	
Número de Funcionários	colab.	6	
Número de Equipes	equip.	3	
Número Médio Anual de Óbitos	pess./ano	134	
Investimento na Concessão	R\$	R\$	652.172,07
Número de Veículos Operacionais <i>(remoção e cortejo)</i>	veíc.	2	
Preço do Custo do Ticket Médio	R\$/serv.	R\$	5.519,32
Preço da Receita do Ticket Médio	R\$/serv.	R\$	9.718,61
Orçamento Mensal	Unidade	Estudo Atual	
Custo com Pessoal	R\$/mês	R\$	25.835,31
Custo com Benefício Social e EPI	R\$/mês	R\$	2.615,17
Despesa com Material de Consumo	R\$/mês	R\$	1.205,00
Despesas Administrativas	R\$/mês	R\$	9.956,67
Despesa com Veículo	R\$/mês	R\$	7.122,18
Despesas Operacionais	R\$/mês	R\$	7.906,04
Despesa com Depreciação	R\$/mês	R\$	3.120,00
Despesa com Remuneração de Capital	R\$/mês	R\$	3.220,47
Custo Corrente Direto		R\$	60.980,84
Taxa de Remuneração de Capital - TRC	R\$/mês	R\$	7.165,73
Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta	R\$/mês	R\$	6.140,14
Custo Corrente Indireto		R\$	13.305,87
Custo Operacional do Serviço (R\$/mês)		R\$	74.286,70



Planilha 2 - Projeção da Demanda						
Ano	População	Crescimento	Acumulado	Óbitos	Mortalidade por mil hab.	Participação Óbitos
2010	47.188			246	5,21	0,521%
2011	47.618	0,91%	0,91%	292	6,13	0,613%
2012	48.618	2,10%	3,03%	282	5,80	0,580%
2013	49.768	2,37%	5,47%	286	5,75	0,575%
2014	50.349	1,17%	6,70%	272	5,40	0,540%
2015	50.926	1,15%	7,92%	264	5,18	0,518%
2016	51.499	1,13%	9,14%	288	5,59	0,559%
2017	52.499	1,94%	11,25%	292	5,56	0,556%
2018	52.510	0,02%	11,28%	314	5,98	0,598%
2019	53.065	1,06%	12,45%	322	6,07	0,607%
2020	53.610	1,03%	13,61%	308	5,75	0,575%
2021	54.145	1,00%	14,74%	358	6,61	0,661%
2022	55.921	3,28%	18,51%	356	6,37	0,637%
2023	56.336	0,74%	19,39%	357	6,34	0,634%
2024	56.751	0,74%	20,27%	368	6,48	0,648%
2025	58.417	2,94%	23,80%	374	6,40	0,640%
2026	60.091	2,87%	27,34%	380	6,32	0,632%
2027	61.653	2,60%	30,65%	386	6,26	0,626%
2028	63.221	2,54%	33,98%	392	6,20	0,620%
2029	64.796	2,49%	37,31%	398	6,14	0,614%
2030	66.377	2,44%	40,66%	404	6,09	0,609%
2031	66.700	0,49%	41,35%	410	6,15	0,615%
2032	67.025	0,49%	42,04%	416	6,21	0,621%
2033	67.352	0,49%	42,73%	434	6,44	0,644%
2034	67.680	0,49%	43,43%	464	6,86	0,686%
2035	68.010	0,49%	44,13%	465	6,84	0,684%
2036	68.341	0,49%	44,83%	465	6,80	0,680%
2037	68.674	0,49%	45,53%	469	6,83	0,683%
2038	69.009	0,49%	46,24%	476	6,90	0,690%
2039	69.010	0,00%	46,24%	481	6,97	0,697%
2040	69.016	0,01%	46,26%	488	7,07	0,707%
2041	69.040	0,03%	46,31%	493	7,14	0,714%
2042	69.060	0,03%	46,35%	498	7,21	0,721%
2043	69.150	0,16%	46,54%	500	7,23	0,723%

Projeção: Método de Verhulst (ou Modelo Logístico)



Planilha 3 - Insumos Básicos

A. Custo com Pessoal:

Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Preço Mensal	Referência
1. Pessoal Operacional					
1.1. Gerente (operacional/administrativo)	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 4.724,38	https://www.salario.com.br
1.2. Agente Funerário	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 2.399,14	https://www.salario.com.br
1.3. Tanatopraxista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 2.399,14	https://www.salario.com.br
2. Pessoal Administrativo					
2.1. Assistente Administrativo	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 2.065,77	https://www.salario.com.br
3. Pessoal de Manutenção					
3.1. Servente de Limpeza	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.699,14	https://www.salario.com.br

Fonte: Referência salarial extraída do site <https://www.salario.com.br>

B. Custo com Benefícios Sociais:

Descrição do Item	Participação (%)	Quantidade (colab.)	Unidade	Preço Mensal	Referência
1. Vale Alimentação					
1.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês		
1.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês		
1.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês		
2. Vale Transporte					
2.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês	R\$ 253,00	Transporte público
2.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 253,00	Transporte público
2.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 253,00	Transporte público
3. Assistência Médica e Hospitalar					
3.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês		
3.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês		
3.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês		
4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral					
4.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês	R\$ 70,00	Preço de mercado/fornecedor
4.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 70,00	Preço de mercado/fornecedor
4.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 70,00	Preço de mercado/fornecedor

C. Custo com Uniforme e Equipamento de Proteção Individual - EPI:

Descrição do Item	Unidade	Quantidade Anual	Colaboradores	Preço Unitário	Referência
1. Pessoal Operacional					
1.1. Terno completo	pç	1	2	R\$ 250,00	Preço de mercado/fornecedor
1.2. Jaqueta	pç	1	3	R\$ 150,00	Preço de mercado/fornecedor
1.3. Avental TNT manga longa	pç	48	3	R\$ 4,00	Preço de mercado/fornecedor
1.4. Bota PVC forrada, cano médio	pç	2	3	R\$ 48,00	Preço de mercado/fornecedor
1.5. Protetor facial com viseira	pç	2	3	R\$ 30,00	Preço de mercado/fornecedor
1.6. Máscara Proteção Respiratória com Válvula	pç	48	3	R\$ 23,00	Preço de mercado/fornecedor
1.7. Óculos de Segurança Incolor	pç	4	3	R\$ 6,00	Preço de mercado/fornecedor
1.8. Luva Descartável - Caixa com 100 unidades	pç	12	3	R\$ 30,00	Preço de mercado/fornecedor
1.9. Touca Descartável - Caixa com 100 unidades	pç	12	3	R\$ 30,00	Preço de mercado/fornecedor
2. Pessoal de Manutenção					
2.1. Luva Latéx	pç	48	1	R\$ 4,00	Preço de mercado/fornecedor
2.2. Bota PVC forrada, cano médio	par	2	1	R\$ 48,00	Preço de mercado/fornecedor
2.3. Uniforme (calça, camisa e jaleco)	pç	1	1	R\$ 150,00	Preço de mercado/fornecedor
2.4. Jaqueta	pç	1	1	R\$ 150,00	Preço de mercado/fornecedor

Planilha 3 - Insumos Básicos

D. Despesa com Material de Consumo:

Descrição do Item	Preço Mensal	Referência
1. Administrativo		
1.1. Material de expediente	R\$ 60,00	Preço de mercado/fornecedor
1.2. Sindicato e similares	R\$ 35,00	Preço de mercado/fornecedor
1.3. Seguro Patrimonial	R\$ 90,00	Preço de mercado/fornecedor
1.4. Material de copa e limpeza	R\$ 300,00	Preço de mercado/fornecedor
1.5. Cursos, Congressos e Feiras	R\$ 150,00	Preço de mercado/fornecedor
1.6. Material de manutenção e conservação	R\$ 120,00	Preço de mercado/fornecedor
1.7. Impressos	R\$ 40,00	Preço de mercado/fornecedor
1.8. Lanches e refeições	R\$ 250,00	Preço de mercado/fornecedor
1.9. Correios	R\$ 50,00	Preço de mercado/fornecedor
2. Conservação		
2.1. Acessórios	R\$ 50,00	Preço de mercado/fornecedor
2.2. Equipamentos	R\$ 60,00	Preço de mercado/fornecedor

E. Despesas Administrativas:

Descrição do Item	Preço Mensal	Referência
1. Utilidade Pública		
1.1. Água e esgoto	R\$ 350,00	Preço de mercado/fornecedor
1.2. Energia Elétrica	R\$ 500,00	Preço de mercado/fornecedor
1.3. Internet e Telefonia	R\$ 200,00	Preço de mercado/fornecedor
1.4. IPTU	R\$ 350,00	Preço de mercado/fornecedor
1.5. Coleta de resíduos funerários	R\$ 350,00	Preço de mercado/fornecedor
1.6. Taxas e Alvarás	R\$ 116,67	Preço de mercado/fornecedor
2. Aluguel das instalações		
2.1. Aluguel das instalações	R\$ 6.000,00	Preço de mercado/fornecedor
3. Serviço de Terceiro		
3.1. Honorários Contábeis	R\$ 1.045,00	Preço de mercado/fornecedor
3.2. Outros serviços especializados	R\$ 1.045,00	Preço de mercado/fornecedor

F. Despesas Operacionais:

Descrição do Item	Preço Anual	Preço Mensal	Referência
1. Fornecedores			
1.1. Urnas	R\$ 87.296,24	R\$ 7.274,69	Preço de mercado/Fornecedor
1.2. Ornamentos para decoração	R\$ 7.576,19	R\$ 631,35	Preço de mercado/Fornecedor

Videira (SC), 18 de 4 de 2024

ISRAEL RIBEIRO ALVES
CRA-SC: 28764

Planilha 4 - Investimentos Iniciais					
Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Custo Unitário Médio	Investimento	Referência
1. Veículo					
1.1. Veículo - Administrativo	veíc.	1	R\$ 87.000,00	R\$ 87.000,00	Preço de mercado/fornecedor
1.2. Veículo - Remoção e Cortejo	veíc.	2	R\$ 135.000,00	R\$ 270.000,00	Preço de mercado/fornecedor
Total				R\$ 357.000,00	
2. Mobiliário					
2.1. Escritório (móveis)	VB	1	R\$ 10.460,00	R\$ 10.460,00	Preço de mercado/fornecedor
2.2. Sala de preparação do corpo	VB	1	R\$ 28.000,00	R\$ 28.000,00	Preço de mercado/fornecedor
Total				R\$ 38.460,00	
3. Equipamentos					
3.1. Equipamentos eletrônicos	VB	1	R\$ 19.000,00	R\$ 19.000,00	Preço de mercado/fornecedor
Total				R\$ 19.000,00	
4. Estoque					
4.1. Urna para Adulto - Assistencial	pc/ano	12	R\$ 622,60	R\$ 7.471,20	Preço de mercado/Fornecedor
4.2. Urna para Adulto - Social	pc/ano	38	R\$ 1.073,00	R\$ 40.774,00	Preço de mercado/Fornecedor
4.3. Urna para Adulto - Especial	pc/ano	27	R\$ 1.389,15	R\$ 37.507,05	Preço de mercado/Fornecedor
4.4. Urna para Criança - Assistencial	pc/ano	1	R\$ 355,05	R\$ 355,05	Preço de mercado/Fornecedor
4.5. Urna para Criança - Social	pc/ano	1	R\$ 542,88	R\$ 542,88	Preço de mercado/Fornecedor
4.6. Urna para Criança - Especial	pc/ano	1	R\$ 646,07	R\$ 646,07	Preço de mercado/Fornecedor
4.7. Ornamentos para decoração	conj.	76	R\$ 100,00	R\$ 7.576,19	Preço de mercado/Fornecedor
Total				R\$ 94.872,43	
				Estoque referente a 2 (dois) meses de operação:	R\$ 15.812,07
5. Artefatos					
5.1. Aparato	conj.	1	R\$ 2.300,00	R\$ 2.300,00	Preço de mercado/Fornecedor
5.2. Paramentos	conj.	4	R\$ 2.900,00	R\$ 11.600,00	Preço de mercado/Fornecedor
Total				R\$ 13.900,00	
Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Preço	Investimento	Referência
6. Adequação de Instalações					
6.1. Adequação de Instalações	VB	1	R\$ 8.000,00	R\$ 8.000,00	V.B.
Total				R\$ 8.000,00	
7. Prédio e Instalações					
7.1. Prédio e Instalações	m ²			R\$ -	V.B.
Total				R\$ -	
8. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)					
8.1. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)	R\$		R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	V.B.
Total				R\$ 200.000,00	
9. Valor da Outorga Adicional					
9.1. Valor da outorga adicional	R\$			R\$ -	V.B.
Total				R\$ -	
Resumo dos Investimentos:					
Descrição do Item			Investimento		
1. Veículo			R\$	357.000,00	
2. Mobiliário			R\$	38.460,00	
3. Equipamentos			R\$	19.000,00	
4. Estoque			R\$	15.812,07	
5. Artefatos			R\$	13.900,00	
6. Adequação de Instalações			R\$	8.000,00	
7. Prédio e Instalações			R\$	-	
8. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)			R\$	200.000,00	
9. Valor da Outorga Adicional			R\$	-	
Total			R\$	652.172,07	

Videira (SC), 18 de 4 de 2024

ISRAEL RIBEIRO ALVES
CRA-SC: 28764

Planilha 5 - Composição da Despesa com Veículo - Administrativo							
A. Premissas Básicas:							
1. Informação Técnica do Veículo							
Descrição do Item				Unidade	Caraterísticas		
1.1. Quantidade				veic.	1		
1.2. Fabricante				-	Fiat		
1.3. Modelo				-	Uno Attractive 1.0 Flex Manual		
1.4. Ano de Fabricação/Modelo				ano	2022		
1.5. Potência do Motor				CV	75 CV		
1.6. Tipo de Combustível				-	Alcool/Gasolina		
2. Informação Financeira do Veículo							
Descrição do Item				Unidade	Resultado		Referência
2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem				R\$/veic.	R\$ 87.000,00		Preço de mercado/fornecedor
2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem				R\$/veic.	R\$ 86.350,00		Preço de mercado/fornecedor
2.3. Preço Combustível				R\$/litro	R\$ 5,9900		Preço de mercado/fornecedor
2.4. Preço do Pneu				R\$/unid.	R\$ 650,00		Preço de mercado/fornecedor
2.5. Preço da Câmara				R\$/unid.	R\$ 0,00		Preço de mercado/fornecedor
2.6. Preço da Recapagam				R\$/serv.	R\$ 0,00		Preço de mercado/fornecedor
2.7. Preço da Lavagem e Higienização				R\$/serv.	R\$ 75,00		Preço de mercado/fornecedor
2.8. Preço do Óleo do Câter				R\$/litro	R\$ 650,25		Preço de mercado/fornecedor
2.9. Preço do Óleo do Câmbio				R\$/litro	R\$ 198,75		Preço de mercado/fornecedor
2.10. Preço do Óleo do Diferencial				R\$/litro	R\$ 21,84		Preço de mercado/fornecedor
2.11. Preço do Óleo da Direção Hidráulica				R\$/litro	R\$ 89,84		Preço de mercado/fornecedor
2.12. Preço do Fluido de Arrefecimento				R\$/litro	R\$ 42,99		Preço de mercado/fornecedor
2.13. Preço do Fluido de Embreagem				R\$/litro	R\$ 27,99		Preço de mercado/fornecedor
2.14. Preço do Fluido do Sistema de Freios				R\$/litro	R\$ 31,22		Preço de mercado/fornecedor
2.15. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA				R\$/veic.ano	R\$ 1.600,00		Preço de mercado/fornecedor
2.16. Seguro Obrigatório				R\$/veic.ano	R\$ 2.100,00		Preço de mercado/fornecedor
3. Informação Operacional do Veículo							
Descrição do Item				Unidade	Quilometragem Mensal		Referência
3.1. Quilometragem Média Mensal				km/mês	600		V.B.
B. Memória de Cálculo:							
1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
1.1. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 1.600,00	R\$ 133,33	R\$ 0,2222
1.2. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 2.100,00	R\$ 175,00	R\$ 0,2917
1.3. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 87.000,00	R\$ 217,50	R\$ 0,3625
1.4. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 87.000,00	R\$ 217,50	R\$ 0,3625
Custo por Quilômetro						R\$	1,2389
Quilometragem Média Mensal						600	
Quantidade						1	
Custo Fixo Mensal						R\$	743,33
Ocorrência Anual						12	
Custo Fixo Anual						R\$	8.920,00
2. Custo Variável							
Descrição	Referência	Capacidade	Fator Consumo (km)	Coeficiente	Unidade	Preço Unitário (R\$)	Preço (R\$/km)
2.1. Combustível							
2.1.1. Capacidade do Tanque de Combustível	Reservatória	48,0	350	0,13714286	R\$/litro	R\$ 5,9900	R\$ 0,8215
2.2. Lubrificante							
2.2.1. Óleo do Câter	Reservatório	3,0	10.000	0,00030000	R\$/litro	R\$ 650,25	R\$ 0,1951
2.2.2. Óleo do Câmbio	Reservatória	1,0	10.000	0,00010000	R\$/litro	R\$ 198,75	R\$ 0,0199
2.2.3. Óleo do Diferencial	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 21,84	R\$ -
2.2.4. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 89,84	R\$ -
2.3. Fluidos							
2.3.1. Arrefecimento	Reservatório	2,0	10.000	0,00020000	R\$/litro	R\$ 42,99	R\$ 0,0086
2.3.2. Embreagem	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 27,99	R\$ 0,0014
2.3.3. Sistema de Freios	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 31,22	R\$ 0,0016
2.4. Rodagem							
2.4.1. Pneus	peça	4	40.000	0,00010000	R\$/unid.	R\$ 650,00	R\$ 0,0650
2.4.2. Câmara	peça	0	40.000	0,00000000	R\$/unid.	R\$ -	R\$ -
2.4.3. Recapagem	peça	0	40.000	0,00000000	R\$/serv.	R\$ -	R\$ -
2.5. Peças e Acessórios							
2.5.1. Peças e Acessórios	VB/a.a *	0,50%	-	0,00000833	R\$/veic.	R\$ 86.350,00	R\$ 0,7196
2.6. Lavagem e Higienização							
2.6.1. Lavagem e Higienização**	Serviço	2	600	0,00333333	R\$/serv.	R\$ 75,00	R\$ 0,2500
Custo por Quilômetro						R\$	2,0826
Quilometragem Média Mensal						600	
Quantidade						1	
Custo Variável Mensal						R\$	1.249,55
Ocorrência Anual						12	
Custo Variável Anual						R\$	14.994,55

* Valor Base - percentual em relação ao valor de veículo.

** Mínimo de duas lavagens por mês.

Videira (SC), 18 de 4 de 2024

ISRAEL RIBEIRO ALVES
CRA-SC: 28764

Planilha 6 - Composição da Despesa com Veículo - Operacional de Remoção e Cortejo							
A. Premissas Básicas:							
1. Informação Técnica do Veículo							
Descrição do Item				Unidade	Caraterísticas		
1.1. Quantidade				veic.	2		
1.2. Fabricante				-	Chevrolet		
1.3. Modelo				-	Montana LS 1.4L SPE/4ECO		
1.4. Ano de Fabricação/Modelo				ano	2022		
1.5. Potência do Motor				CV	71,27 CV		
1.6. Tipo de Combustível				-	Álcool/Gasolina		
2. Informação Financeira do Veículo							
Descrição do Item				Unidade	Resultado		Referência
2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem				R\$/veic.	R\$ 135.000,00		Preço de mercado/fornecedor
2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem				R\$/veic.	R\$ 134.350,00		Preço de mercado/fornecedor
2.3. Preço Combustível				R\$/litro	R\$ 5,9900		Preço de mercado/fornecedor
2.4. Preço do Pneu				R\$/unid.	R\$ 650,00		Preço de mercado/fornecedor
2.5. Preço da Câmara				R\$/unid.	R\$ 0,00		Preço de mercado/fornecedor
2.6. Preço da Recapagem				R\$/serv.	R\$ 0,00		Preço de mercado/fornecedor
2.7. Preço da Lavagem e Higienização				R\$/serv.	R\$ 105,00		Preço de mercado/fornecedor
2.8. Preço do Óleo do Câter				R\$/litro	R\$ 650,25		Preço de mercado/fornecedor
2.9. Preço do Óleo do Câmbio				R\$/litro	R\$ 198,75		Preço de mercado/fornecedor
2.10. Preço do Óleo do Diferencial				R\$/litro	R\$ 21,84		Preço de mercado/fornecedor
2.11. Preço do Óleo da Direção Hidráulica				R\$/litro	R\$ 89,84		Preço de mercado/fornecedor
2.12. Preço do Fluido de Arrefecimento				R\$/litro	R\$ 42,99		Preço de mercado/fornecedor
2.13. Preço do Fluido de Embreagem				R\$/litro	R\$ 27,99		Preço de mercado/fornecedor
2.14. Preço do Fluido do Sistema de Freios				R\$/litro	R\$ 31,22		Preço de mercado/fornecedor
2.15. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA				R\$/veic.ano	R\$ 1.800,00		Preço de mercado/fornecedor
2.16. Seguro Obrigatório				R\$/veic.ano	R\$ 2.300,00		Preço de mercado/fornecedor
3. Informação Operacional do Veículo							
Descrição do Item				Unidade	Quilometragem Mensal		Referência
3.1. Quilometragem Média Mensal				km/mês	900		V.B.
B. Memória de Cálculo:							
1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
1.1. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 1.800,00	R\$ 150,00	R\$ 0,1667
1.2. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 2.300,00	R\$ 191,67	R\$ 0,2130
1.3. Seguro do Casco	Rateio Mensal	1,00%	0,0008	R\$/veic.ano	R\$ 135.000,00	R\$ 112,50	R\$ 0,1250
1.4. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	1,00%	0,0008	R\$/veic.ano	R\$ 135.000,00	R\$ 112,50	R\$ 0,1250
Custo por Quilômetro						R\$	0,6296
Quilometragem Média Mensal							900
Quantidade							2
Custo Fixo Mensal						R\$	1.133,33
Ocorrência Anual							12
Custo Fixo Anual						R\$	13.600,00
2. Custo Variável							
Descrição	Referência	Capacidade	Fator Consumo (km)	Coeficiente	Unidade	Preço Unitário (R\$)	Preço (R\$/km)
2.1. Combustível							
2.1.1. Capacidade do Tanque de Combustível	Reservatório	54,0	400	0,13500000	R\$/litro	R\$ 5,9900	R\$ 0,8087
2.2. Lubrificante							
2.2.1. Óleo do Câter	Reservatório	3,0	15.000	0,00020000	R\$/litro	R\$ 650,25	R\$ 0,1301
2.2.2. Óleo do Câmbio	Reservatório	1,0	15.000	0,00006667	R\$/litro	R\$ 198,75	R\$ 0,0133
2.2.3. Óleo do Diferencial	Reservatório	0,0	15.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 21,84	R\$ -
2.2.4. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	15.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 89,84	R\$ -
2.3. Fluidos							
2.3.1. Arrefecimento	Reservatório	2,0	15.000	0,00013333	R\$/litro	R\$ 42,99	R\$ 0,0057
2.3.2. Embreagem	Reservatório	0,5	15.000	0,00003333	R\$/litro	R\$ 27,99	R\$ 0,0009
2.3.3. Sistema de Freios	Reservatório	0,5	15.000	0,00003333	R\$/litro	R\$ 31,22	R\$ 0,0010
2.4. Rodagem							
2.4.1. Pneus	peça	4	55.000	0,00007273	R\$/unid.	R\$ 650,00	R\$ 0,0473
2.4.2. Câmara	peça	0	55.000	0,00000000	R\$/unid.	R\$ -	R\$ -
2.4.3. Recapagem	peça	0	55.000	0,00000000	R\$/serv.	R\$ -	R\$ -
2.5. Peças e Acessórios							
2.5.1. Peças e Acessórios	VB/a.a *	0,50%	-	0,00000556	R\$/veic.	#####	R\$ 0,7464
2.6. Lavagem e Higienização							
2.6.1. Lavagem e Higienização**	Serviço	4	900	0,00444444	R\$/serv.	R\$ 105,00	R\$ 0,4667
Custo por Quilômetro						R\$	2,2200
Quilometragem Média Mensal							900
Quantidade							2
Custo Variável Mensal						R\$	3.995,97
Ocorrência Anual							12
Custo Variável Anual						R\$	47.951,65

* Valor Base - percentual em relação ao valor de veículo.

** Mínimo de quatro lavagens por mês.

Videira (SC), 18 de 4 de 2024

ISRAEL RIBEIRO ALVES
CRA-SC: 28764

Planilha 7 - Composição do Custo com Pessoal					
Descrição do Item	Quantidade	Encargo Social	Salário (proventos)	Fator de Utilização	Total
1. Pessoal Operacional					
1.1. Gerente (operacional/administrativo)	1	64,70%	R\$ 4.724,38	100%	R\$ 7.780,84
1.2. Agente Funerário	2	64,70%	R\$ 2.399,14	100%	R\$ 7.902,55
1.3. Tanatopraxista	1	64,70%	R\$ 2.399,14	100%	R\$ 3.951,28
Custo Mensal					R\$ 19.634,67
<i>Ocorrência Anual</i>					<i>12</i>
Custo Anual					R\$ 235.616,09
2. Pessoal Administrativo					
2.1. Assistente Administrativo	1	64,70%	R\$ 2.065,77	100%	R\$ 3.402,23
Custo Mensal					R\$ 3.402,23
<i>Ocorrência Anual</i>					<i>12</i>
Custo Anual					R\$ 40.826,77
3. Pessoal de Manutenção					
3.1. Servente de Limpeza	1	64,70%	R\$ 1.699,14	100%	R\$ 2.798,41
Custo Mensal					R\$ 2.798,41
<i>Ocorrência Anual</i>					<i>12</i>
Custo Anual					R\$ 33.580,90

Planilha 8 - Composição do Custo com Benefício Social

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

1. Vale Alimentação

1.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ -	R\$ -
1.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ -	R\$ -
1.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ -	R\$ -
			Custo Mensal	R\$ -
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ -

2. Vale Transporte

2.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ 253,00	R\$ 1.012,00
2.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ 253,00	R\$ 253,00
2.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ 253,00	R\$ 253,00
			Custo Mensal	R\$ 1.518,00
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 18.216,00

3. Assistência Médica e Hospitalar

3.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ -	R\$ -
3.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ -	R\$ -
3.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ -	R\$ -
			Custo Mensal	R\$ -
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ -

4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral

4.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ 70,00	R\$ 280,00
4.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ 70,00	R\$ 70,00
4.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ 70,00	R\$ 70,00
			Custo Mensal	R\$ 420,00
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 5.040,00

5. Uniforme e EPI

Descrição do Item	Quantidade			Preço (R\$/unid.)	Total (mensal)
	Colaborador (homem)	und./ano	und./mês		

5.1. Pessoal Operacional

5.1.1. Terno completo	2	1	0,0833	R\$ 250,00	R\$ 41,67
5.1.2. Jaqueta	3	1	0,0833	R\$ 150,00	R\$ 37,50
5.1.3. Avental TNT manga longa	3	48	4,0000	R\$ 4,00	R\$ 48,00
5.1.4. Bota PVC forrada, cano médio	3	2	0,1667	R\$ 48,00	R\$ 24,00
5.1.5. Protetor facial com viseira	3	2	0,1667	R\$ 30,00	R\$ 15,00
5.1.6. Máscara Proteção Respiratória com Válvula	3	48	4,0000	R\$ 23,00	R\$ 276,00
5.1.7. Óculos de Segurança Incolor	3	4	0,3333	R\$ 6,00	R\$ 6,00
5.1.8. Luva Descartável - Caixa com 100 unidades	3	12	1,0000	R\$ 30,00	R\$ 90,00
5.1.9. Touca Descartável - Caixa com 100 unidades	3	12	1,0000	R\$ 30,00	R\$ 90,00
			Custo Mensal	R\$ 628,17	
			Ocorrência Anual	12	
			Custo Anual	R\$ 7.538,00	

5.2. Pessoal de Manutenção

5.2.1. Luva Latéx	1	48	4,0000	R\$ 4,00	R\$ 16,00
5.2.2. Bota PVC forrada, cano médio	1	2	0,1667	R\$ 48,00	R\$ 8,00
5.2.3. Uniforme (calça, camisa e jaleco)	1	1	0,0833	R\$ 150,00	R\$ 12,50
5.2.4. Jaqueta	1	1	0,0833	R\$ 150,00	R\$ 12,50
			Custo Mensal	R\$ 49,00	
			Ocorrência Anual	12	
			Custo Anual	R\$ 588,00	

Planilha 9 - Composição da Despesa com Material de Consumo			
Descrição do Item		Unidade	Total (mensal)
1. Administrativo			
1.1. Material de expediente		R\$/mês	R\$ 60,00
1.2. Sindicato e similares		R\$/mês	R\$ 35,00
1.3. Seguro Patrimonial		R\$/mês	R\$ 90,00
1.4. Material de copa e limpeza		R\$/mês	R\$ 300,00
1.5. Cursos, Congressos e Feiras		R\$/mês	R\$ 150,00
1.6. Material de manutenção e conservação		R\$/mês	R\$ 120,00
1.7. Impressos		R\$/mês	R\$ 40,00
1.8. Lanches e refeições		R\$/mês	R\$ 250,00
1.9. Correios		R\$/mês	R\$ 50,00
		Despesa Mensal	R\$ 1.095,00
		Ocorrência Anual	12
		Despesa Anual	R\$ 13.140,00
2. Conservação			
2.1. Acessórios		R\$/mês	R\$ 50,00
2.2. Equipamentos		R\$/mês	R\$ 60,00
		Despesa Mensal	R\$ 110,00
		Ocorrência Anual	12
		Despesa Anual	R\$ 1.320,00

Planilha 10 - Composição das Despesas Gerais			
Descrição do Item	Unidade	Total (mensal)	
1. Utilidade Pública			
1.1. Água e esgoto	R\$/mês	R\$	350,00
1.2. Energia Elétrica	R\$/mês	R\$	500,00
1.3. Internet e Telefonia	R\$/mês	R\$	200,00
1.4. IPTU	R\$/mês	R\$	350,00
1.5. Coleta de resíduos funerários	R\$/mês	R\$	350,00
1.6. Taxas e Alvarás	R\$/mês	R\$	116,67
	Despesa Mensal	R\$	1.866,67
	Ocorrência Anual		12
	Despesa Anual	R\$	22.400,00
2. Aluguel das instalações			
2.1. Aluguel das instalações	R\$/mês	R\$	6.000,00
	Despesa Mensal	R\$	6.000,00
	Ocorrência Anual		12
	Despesa Anual	R\$	72.000,00
3. Serviço de Terceiro			
3.1. Honorários Contábeis	R\$/mês	R\$	1.045,00
3.2. Outros serviços especializados	R\$/mês	R\$	1.045,00
	Despesa Mensal	R\$	2.090,00
	Ocorrência Anual		12
	Despesa Anual	R\$	25.080,00

Planilha 11 - Composição das Despesas Operacionais			
Descrição do Item		Unidade	Total (mensal)
1. Fornecedores			
1.1. Urnas	R\$/mês	R\$	7.274,69
1.2. Ornamentos para decoração	R\$/mês	R\$	631,35
		Despesa Mensal	R\$ 7.906,04
		Ocorrência Anual	12
		Despesa Anual	R\$ 94.872,43

Planilha 12 - Composição da Depreciação

A. Premissas:

1. Coeficiente

Descrição do Item	Método	Vida Útil (anos)	Valor Residual (%)	Coeficiente	
				Anual	Mensal
1.1. Depreciação de Veículo	Linear	10	20%	0,0800	0,0067
1.2. Depreciação de Mobiliário	Linear	10	0%	0,1000	0,0083
1.3. Depreciação de Equipamento Eletrônico	Linear	5	0%	0,2000	0,0167
1.4. Depreciação de Artefatos	Linear	10	0%	0,1000	0,0083
1.5. Depreciação de Prédio e Instalações	Linear	25	0%	0,0400	0,0033

2. Frota Vinculada e Quilometragem Percorrida

Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Quilometragem (média mensal)
2.1. Veículo - Administrativo	veíc.	1	km/mês	600
2.2. Veículo - Remoção e Cortejo	veíc.	2	km/mês	900

B. Memória de Cálculo:

1. Depreciação por Tipo de Veículo

1.1. Veículo - Administrativo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veíc.)	Preço (R\$/veíc.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.1.1. Veículo - Administrativo	8,00%	0,6667%	R\$ 86.350,00	R\$ 575,67	R\$ 0,9594
Quilometragem Média Mensal					600
Quantidade					1
Custo Mensal					R\$ 575,67
Ocorrência anual					12
Custo Anual					R\$ 6.908,00

1.2. Veículo - Remoção e Cortejo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veíc.)	Preço (R\$/veíc.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.2.1. Veículo - Remoção e Cortejo	8,00%	0,6667%	R\$ 134.350,00	R\$ 895,67	R\$ 0,9952
Quilometragem Média Mensal					900
Quantidade					2
Custo Mensal					R\$ 1.791,33
Ocorrência anual					12
Custo Anual					R\$ 21.496,00

2. Depreciação de Mobiliário

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
2.1. Escritório (móveis)	10,00%	0,8333%	R\$ 10.460,00	R\$ 87,17
2.2. Sala de preparação do corpo	10,00%	0,8333%	R\$ 28.000,00	R\$ 233,33
Custo Mensal				R\$ 320,50
Ocorrência Anual				12
Custo Anual				R\$ 3.846,00

Planilha 12 - Composição da Depreciação				
3. Depreciação de Equipamento Eletrônico				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
3.1. Equipamentos eletrônicos	20,00%	1,6667%	R\$ 19.000,00	R\$ 316,67
			Custo Mensal	R\$ 316,67
			<i>Ocorrência Anual</i>	12
			Custo Anual	R\$ 3.800,00
4. Depreciação de Artefatos				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
4.1. Aparato	10,00%	0,8333%	R\$ 2.300,00	R\$ 19,17
4.2. Paramentos	10,00%	0,8333%	R\$ 11.600,00	R\$ 96,67
			Custo Mensal	R\$ 115,83
			<i>Ocorrência Anual</i>	12
			Custo Anual	R\$ 1.390,00
5. Depreciação de Prédio e Instalações				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
5.1. Prédio e Instalações	4,00%	0,3333%	R\$ 0,00	R\$ -
			Custo Mensal	R\$ -
			<i>Ocorrência Anual</i>	12
			Custo Anual	R\$ -

Planilha 13 - Composição da Remuneração de Capital

A. Premissas:

1. Coeficiente

Descrição do Item	Método	Vida Útil (anos) [n]	Valor Residual (%) [k]	Coeficiente	
				Anual [i]	Mensal ^(*)
1.1. Remuneração de Veículo	Saldo de Capital	10	20%	0,1052	0,0056
1.2. Remuneração de Mobiliário	Saldo de Capital	10	0%	0,1052	0,0048
1.3. Remuneração de Equipamento Eletrônico	Saldo de Capital	5	0%	0,1052	0,0053
1.4. Remuneração de Estoque	Saldo de Capital	1	0%	0,1052	0,0088
1.5. Remuneração de Artefatos	Saldo de Capital	10	0%	0,1052	0,0048
1.6. Remuneração e Prédio e Instalações	Saldo de Capital	25	0%	0,1052	0,0046

(*) Legenda:

R = Remuneração do Capital

n = Vida Útil em anos

k = Valor Residual

i = Taxa Anual em %

$R = \{[2 + (n - 1) \times (k + 1)] / (24 \times n)\} \times i$

2. Frota Vinculada e Quilometragem Percorrida

Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Quilometragem (média mensal)
2.1. Veículo - Administrativo	veíc.	1	km/mês	600
2.2. Veículo - Remoção e Cortejo	veíc.	2	km/mês	900

B. Memória de Cálculo:

1. Remuneração por Tipo de Veículo

1.1. Veículo - Administrativo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veíc.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.1.1. Veículo - Administrativo	10,52%	0,5608%	R\$ 86.350,00	R\$ 484,26	R\$ 0,8071
Quilometragem Média Mensal					600
Quantidade					1
Custo Mensal					R\$ 484,26
Ocorrência anual					12
Custo Anual					R\$ 5.811,11

1.2. Veículo - Remoção e Cortejo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.2.1. Veículo - Remoção e Cortejo	10,52%	0,5608%	R\$ 134.350,00	R\$ 753,45	R\$ 0,8372
Quilometragem Média Mensal					900
Quantidade					2
Custo Mensal					R\$ 1.506,89
Ocorrência anual					12
Custo Anual					R\$ 18.082,73

2. Remuneração de Mobiliário

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
2.1. Escritório (móveis)	10,52%	0,4819%	R\$ 10.460,00	R\$ 50,41
2.2. Sala de preparação do corpo	10,52%	0,4819%	R\$ 28.000,00	R\$ 134,94
Custo Mensal				R\$ 185,36
Ocorrência Anual				12
Custo Anual				R\$ 2.224,27

3. Remuneração de Equipamento Eletrônico

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
3.1. Equipamentos eletrônicos	10,52%	0,5258%	R\$ 19.000,00	R\$ 99,89
Custo Mensal				R\$ 99,89
Ocorrência Anual				12
Custo Anual				R\$ 1.198,73

Planilha 13 - Composição da Remuneração de Capital				
4. Remuneração de Estoque				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
4.1. Urna para Adulto - Assistencial	10,52%	0,8763%	R\$ 7.471,20	R\$ 65,47
4.2. Urna para Adulto - Social	10,52%	0,8763%	R\$ 40.774,00	R\$ 357,29
4.3. Urna para Adulto - Especial	10,52%	0,8763%	R\$ 37.507,05	R\$ 328,66
4.4. Urna para Criança - Assistencial	10,52%	0,8763%	R\$ 355,05	R\$ 3,11
4.5. Urna para Criança - Social	10,52%	0,8763%	R\$ 542,88	R\$ 4,76
4.6. Urna para Criança - Especial	10,52%	0,8763%	R\$ 646,07	R\$ 5,66
4.7. Ornamentos para decoração	10,52%	0,8763%	R\$ 7.576,19	R\$ 66,39
			Custo Mensal	R\$ 831,33
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 9.976,00
5. Remuneração de Artefatos				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
5.1. Aparato	10,52%	0,4819%	R\$ 2.300,00	R\$ 11,08
5.2. Paramentos	10,52%	0,8763%	R\$ 11.600,00	R\$ 101,65
			Custo Mensal	R\$ 112,73
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 1.352,78
6. Remuneração e Prédio e Instalações				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
6.1. Prédio e Instalações	10,52%	0,4557%	R\$ -	R\$ -
			Custo Mensal	R\$ -
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ -

Planilha 14 - Premissas Básicas

1. Taxa de Remuneração de Capital - TRC

Descrição do Item	Unidade	Taxa
1.1. Taxa de Remuneração de Capital - WACC	%/a.a.	10,52%

2. Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta

Descrição do Item	Unidade	Taxa
2.1. Imposto Sobre Serviços - ISS	%/a.a.	5,00%
2.2. Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS	%/a.a.	3,00%
2.3. Programa de Integração Social - PIS	%/a.a.	0,65%

3. Tributos sobre a Renda

Descrição do Item	Unidade	Taxa
3.1. Contribuição Social Sobre Lucro - CSLL	%	9,00%
3.2. Imposto de Renda - IR	%	15,00%
3.3. Adicional de Imposto de Renda	%	10,00%

4. Fator de Utilização

Descrição do Item	Unidade	F.U.
4.1. Gerente (operacional/administrativo)	hom./equip.	100%
4.2. Agente Funerário	hom./equip.	100%
4.3. Tanatopraxista	hom./equip.	100%
4.4. Assistente Administrativo	hom./equip.	200%
4.5. Servente de Limpeza	hom./equip.	100%

5. Encargos Sociais

Descrição do Item	Unidade	Quantidade
5.1. Encargos Sociais	%	64,70%

Fonte: Custos dos serviços de transporte público por ônibus: método de cálculo / Coordenação geral de Antonio Luiz Mourão Santana; Coordenação técnica de Maria Olívia Guerra Aroucha; Apresentação de Ailton Brasiliense Pires. - São Paulo: ANTP, 2017.

6. Produção

Descrição do Item	Unidade	Quantidade
6.1. Quantidade de Colaboradores	hom.	6
6.2. Equipe de Trabalho	equip.	3
6.3. Turno e Jornada	período	3
6.4. Dias trabalhados por mês	dia/mês	30

Planilha 15 - Encargos Sociais			
Composição do Grupo A			
GRUPO A	Fórmula	Alíquota	Observações
INSS	-	20,00	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. A Lei nº 12.715, de 17/09/2012 (DOU de 18/09/2012), alterou as regras de incidência das contribuições previdenciárias. 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.
SEST	-	1,50	
SENAT	-	1,00	
SEBRAE	-	0,60	
INCRA	-	0,20	
Salário Educação	-	2,50	
Acidente de Trabalho	-	3,00	
FGTS	-	8,00	
Subtotal		36,80	
Composição do Grupo B			
GRUPO B	Fórmula	Alíquota	Observações
Abono de Férias	$((1 \div 3) \times (1 \div 12) \times 100)$	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	$(1 \div 12 \times 100)$	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: $(TP = 100 \div R)$	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, a 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 da tabela, repercutirá em 36 dias de aviso prévio; e que a jornada de trabalho máxima mensal seja de 220 horas.
Licença Paternidade ^(*)	$((5 \div 365) \times P \times 100)$ 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 ^(*)	$((2 \div 365) \times F \times 100)$ 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 a 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 ^(*)	$\frac{((3 \div 365) \times C \times 100)}{100}$ 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	$\frac{(U \times u + S \times s + D \times d) \times (1 \div H) \times (1 \div N) \times a \times 100}{100}$ 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 a 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 ^(*)	$\frac{((p \times R \times T) \div 30 \times 100)}{100}$ 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 a 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 despesas ocorridas para o pessoal de operação, tendo em vista a natureza do serviço.
Depósito por Rescisão ^(*)	$0,08 \times (1 + B \div 100) \times 0,50 \times 100$ 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 ^(*)	$\frac{((R \div 12) \times 100)}{100}$ 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		Alíquota	
Incidência do Grupo A sobre o Grupo B	$((A \div 100) \times (B \div 100) \times 100)$ Onde: A = total dos encargos do GRUPO A; B = total dos encargos do GRUPO B.	4,97	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		36,80	
Grupo B ^(*)		13,50	
Grupo C ^(*)		9,43	
Grupo D ^(*)		4,97	
Total dos Encargos Sociais		64,70	

(*) 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 16 - Preço das Tarifas Públicas

Serviços Obrigatórios

1. Urnas Funerárias

1.1. Urna para Adulto

Item	Grupo	Descrição	Preço (R\$)
1	Assistencial (A)	Urna de madeira / sem verniz / sem visor / 04 alças duras	1.330,00
2		Urna de madeira / com verniz / sem visor / 04 alças duras	2.129,00
3		Urna de madeira / com verniz / sem visor / 06 alças duras	2.767,00
4	Social (S)	Urna de madeira / com verniz / com visor / 06 alças duras	3.990,00
5		Urna de madeira / com verniz / sem visor / alça parreira	4.290,00
6		Urna de madeira / com verniz / com visor / alça parreira	4.596,00
7	Especial (E)	Urna de madeira / com verniz / com visor / alça varão	5.824,00
8		Urna de madeira / com verniz / com visor / alça varão / tampa gravada	6.459,00
9		Urna de madeira / com verniz / com visor / alça varão / detalhes da tampa	7.600,00
10		Urna de madeira / com verniz / com visor / alça varão / sobre tampo	7.900,00
11	Personalizado (P)	Urnas personalizadas	-

Fonte: Manual do Diretor Funerário 2022/2023 - ABREDIF

<https://funerarianet.com.br/wp-content/uploads/2022/10/tabela-2022-2023.pdf>

1.2. Urna para Criança

Item	Tamanho (cm)	Grupo		
		Assistencial (A)	Social (S)	Especial (E)
12	0,60	948,00	1.796,00	2.740,00
13	0,80	1.018,00	1.749,00	2.783,00
14	1,00	1.070,00	1.970,00	3.200,00
15	1,20	1.220,00	2.204,00	3.230,00
16	1,40	1.337,00	2.527,00	3.596,00
17	1,60	1.508,00	2.783,00	3.833,00

Fonte: Manual do Diretor Funerário 2022/2023 - ABREDIF

<https://funerarianet.com.br/wp-content/uploads/2022/10/tabela-2022-2023.pdf>

1.3. Urna Singular

Item	Grupo	Singularidade*			
		Obeso (A)	Comprida (B)	Branca (C)	Zincada (D)
18	Assistencial (A)	365,00	278,00	278,00	772,00
19	Social (S)	1.140,00	1.140,00	1.140,00	2.285,00
20	Especial (E)	2.108,00	2.108,00	2.108,00	4.218,00
21	Personalizado (P)	2.900,00	2.900,00	2.900,00	5.800,00

Fonte: Manual do Diretor Funerário 2022/2023 - ABREDIF

(*) Acrescido ao preço da urna.

<https://funerarianet.com.br/wp-content/uploads/2022/10/tabela-2022-2023.pdf>

2. Preparação do Corpo

2. Preparação do Corpo

Item	Especificação	Preço (R\$)
22	Higienização do corpo	1.000,00
	Tamponamento	
	Conservação do corpo (24 horas)	
	Necromaquiagem	

Fonte: preço de mercado

3. Translado Terrestre

3.1. Translado Terrestre

Item	Quilômetro Rodado (km)	Unidade	Preço (R\$/km)
23	Área Urbana	V.B.	200,00
24	De 50 a 300	km	7,60
25	De 301 a 600	km	7,40
26	De 601 a 1.000	km	7,10
27	Mais de 1.000	km	6,60
28	Fornecimento de ônibus*	-	-

Fonte: Manual do Diretor Funerário 2022/2023 - ABREDIF

(*) De conformidade com as tarifas praticadas pelo fornecedor do serviço

<https://funerarianet.com.br/wp-content/uploads/2022/10/tabela-2022-2023.pdf>

Serviços Facultativos
4. Tanatopraxia

4.1. Tanatopraxia		
Item	Especificação	Preço (R\$)
29	Até 24 horas	1.250,00
30	Até 72 horas	2.500,00
31	Para traslado nacional	1.800,00
32	Traslado com mais de 24 horas	3.100,00
33	Traslado com mais de 48 horas	3.750,00
34	Embalsamento	6.700,00

Fonte: Manual do Diretor Funerário 2022/2023 - ABREDIF

<https://funerarianet.com.br/wp-content/uploads/2022/10/tabela-2022-2023.pdf>

5. Locação de Paramentos Complementares

5.1. Locação de Paramentos Complementares*		
Item	Especificação	Preço (R\$)
35	Altars	1.417,00
	Mesas	
	Castiçais incluindo as velas	
	Suporte para Ataúde	
	Suporte para Coroa	
	Suporte para Livro de presença incluindo o livro	
	Crucifixo com Resplendor	
	Porta Bíblia	

Fonte: preço de mercado

(*) De conformidade com o credo religioso

6. Ornamentação da Urna

6.1. Ornamentação da Urna		
Item	Especificação	Preço (R\$)
36	Flores naturais	365,00
	Véu	

Fonte: preço de mercado

7. Coroa de Flores

7.1. Coroa de Flores		
Item	Especificação	Preço (R\$)
37	Pequena artificial	350,00
38	Pequena natural	470,00
39	Média artificial	580,00
40	Média natural	690,00
41	Grande	810,00
42	Extra ou Especial*	-

Fonte: Manual do Diretor Funerário 2022/2023 - ABREDIF

(*) Conforme solicitação do contratante

<https://funerarianet.com.br/wp-content/uploads/2022/10/tabela-2022-2023.pdf>

8. Obtenção de documentos necessários para o Sepultamento

8.1. Obtenção de documentos necessários para o Sepultamento		
Item	Especificação	Preço (R\$)
43	Certidão de óbito*	270,00
	Registros do óbito**	

Fonte: preço de mercado

(*) Desembaraço e fornecimento de documentação necessária ao sepultamento

(**) Registro em cartórios, delegacias, IML, hospitais, clínicas, casas de saúde, órgãos e repartições públicas

9. Divulgação do Falecimento

9.1. Divulgação do Falecimento		
Item	Especificação	Preço (R\$)
44	Noticiários de falecimento	230,00
	Ofícios religiosos fúnebres	

Fonte: preço de mercado

Obs.: rádio local, Sati e Mídias Sociais de circulação no Município

Planilha 17 - Receita Operacional

1. Composição da Demanda						
Item	Ano	Projeção do Número de Funerais				Total de Óbitos
		Assistencial		Social	Especial	
		Indigente/ Hipossuficiente	Baixa Renda			
Participação (%):		5%	10%	50%	35%	100%
0	2023	6	12	60	42	120
1	2024	6	12	61	43	122
2	2025	6	12	62	44	124
3	2026	6	13	63	44	126
4	2027	6	13	64	45	128
5	2028	7	13	65	46	131
6	2029	7	13	66	46	132
7	2030	7	13	67	47	134
8	2031	7	14	68	48	137
9	2032	7	14	69	49	139
10	2033	7	14	72	51	144
11	2034	8	15	77	54	154
Total		80	158	794	559	1.591

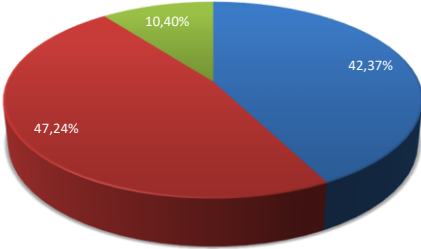
2. Composição do Preço Médio do Sepultamento por Grupo							
Item	Grupo	Preço Médio					
		Serviços Obrigatórios			Serviços		Ticket Médio (R\$)
		Urnas	Preparação Corpo	Translado/Cortejo	Facultativos* 37%	Complementares** 8%	
1	Assistencial	R\$ 2.075,33	R\$ 1.000,00	R\$ 200,00	R\$ 1.211,87	R\$ 262,03	R\$ 4.749,23
2	Social	R\$ 4.292,00	R\$ 1.000,00	R\$ 200,00	R\$ 2.032,04	R\$ 439,36	R\$ 7.963,40
3	Especial	R\$ 6.945,75	R\$ 1.000,00	R\$ 200,00	R\$ 3.013,93	R\$ 651,66	R\$ 11.811,34

(*) Adquirido livremente pelo usuário;

(**) É aquele oriundo de outra localidade.

3. Composição da Receita Estimada						
Item	Ano	Receita Estimada por Grupo				Receita Estimada
		Assistencial		Social	Especial	
		Indigente/ Hipossuficiente	Baixa Renda			
1	2024	R\$ 28.495,40	R\$ 56.990,80	R\$ 485.767,40	R\$ 507.887,51	R\$ 1.079.141,11
2	2025	R\$ 28.495,40	R\$ 56.990,80	R\$ 493.730,80	R\$ 519.698,85	R\$ 1.098.915,85
3	2026	R\$ 28.495,40	R\$ 61.740,03	R\$ 501.694,20	R\$ 519.698,85	R\$ 1.111.628,48
4	2027	R\$ 28.495,40	R\$ 61.740,03	R\$ 509.657,60	R\$ 531.510,19	R\$ 1.131.403,22
5	2028	R\$ 33.244,63	R\$ 61.740,03	R\$ 517.621,00	R\$ 543.321,53	R\$ 1.155.927,19
6	2029	R\$ 33.244,63	R\$ 61.740,03	R\$ 525.584,40	R\$ 543.321,53	R\$ 1.163.890,59
7	2030	R\$ 33.244,63	R\$ 61.740,03	R\$ 533.547,80	R\$ 555.132,86	R\$ 1.183.665,33
8	2031	R\$ 33.244,63	R\$ 66.489,27	R\$ 541.511,20	R\$ 566.944,20	R\$ 1.208.189,30
9	2032	R\$ 33.244,63	R\$ 66.489,27	R\$ 549.474,60	R\$ 578.755,54	R\$ 1.227.964,04
10	2033	R\$ 33.244,63	R\$ 66.489,27	R\$ 573.364,80	R\$ 602.378,21	R\$ 1.275.476,91
11	2034	R\$ 37.993,87	R\$ 71.238,50	R\$ 613.181,80	R\$ 637.812,23	R\$ 1.360.226,39
Receita Total		R\$ 351.443,27	R\$ 693.388,07	R\$ 5.845.135,60	R\$ 6.106.461,49	R\$ 12.996.428,42

Planilha 18 - Orçamento do Custo do Serviço							
Descrição do Item		Mensal		Ocorrência Anual	Anual		Participação
1. Custo com Pessoal	R\$/mês R\$	25.835,31	R\$/ano R\$	310.023,76	34,78%		
1.1. Pessoal Operacional	R\$/mês R\$	19.634,67	12 R\$/ano R\$	235.616,09	26,43%		
1.2. Pessoal Administrativo	R\$/mês R\$	3.402,23	12 R\$/ano R\$	40.826,77	4,58%		
1.3. Pessoal de Manutenção	R\$/mês R\$	2.798,41	12 R\$/ano R\$	33.580,90	3,77%		
2. Custo com Benefício Social e EPI	R\$/mês R\$	2.615,17	R\$/ano R\$	31.382,00	3,52%		
2.1. Vale Alimentação	R\$/mês R\$	-	12 R\$/ano R\$	-	0,00%		
2.2. Vale Transporte	R\$/mês R\$	1.518,00	12 R\$/ano R\$	18.216,00	2,04%		
2.3. Assistência Médica e Hospitalar	R\$/mês R\$	-	12 R\$/ano R\$	-	0,00%		
2.4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral	R\$/mês R\$	420,00	12 R\$/ano R\$	5.040,00	0,57%		
2.5. Uniforme e EPI - Pessoal Operacional	R\$/mês R\$	628,17	12 R\$/ano R\$	7.538,00	0,85%		
2.6. Uniforme e EPI - Pessoal de Manutenção	R\$/mês R\$	49,00	12 R\$/ano R\$	588,00	0,07%		
3. Despesa com Material de Consumo	R\$/mês R\$	1.205,00	R\$/ano R\$	14.460,00	1,62%		
3.1. Administrativo	R\$/mês R\$	1.095,00	12 R\$/ano R\$	13.140,00	1,47%		
3.2. Conservação	R\$/mês R\$	110,00	12 R\$/ano R\$	1.320,00	0,15%		
4. Despesas Administrativas	R\$/mês R\$	9.956,67	R\$/ano R\$	119.480,00	13,40%		
4.1. Utilidade Pública	R\$/mês R\$	1.866,67	12 R\$/ano R\$	22.400,00	2,51%		
4.2. Aluguel das instalações	R\$/mês R\$	6.000,00	12 R\$/ano R\$	72.000,00	8,08%		
4.3. Serviço de Terceiro	R\$/mês R\$	2.090,00	12 R\$/ano R\$	25.080,00	2,81%		
5. Despesa com Veículo	R\$/mês R\$	7.122,18	R\$/ano R\$	85.466,21	9,59%		
5.1. Veículo - Administrativo	R\$/mês R\$	1.992,88	12 R\$/ano R\$	23.914,56	2,68%		
5.2. Veículo - Remoção e Cortejo	R\$/mês R\$	5.129,30	12 R\$/ano R\$	61.551,65	6,90%		
6. Despesas Operacionais	R\$/mês R\$	7.906,04	R\$/ano R\$	94.872,43	10,64%		
6.1. Urnas	R\$/mês R\$	7.274,69	12 R\$/ano R\$	87.296,24	9,79%		
6.2. Ornamentos para decoração	R\$/mês R\$	631,35	12 R\$/ano R\$	7.576,19	0,85%		
7. Despesa com Depreciação	R\$/mês R\$	3.120,00	R\$/ano R\$	37.440,00	4,20%		
7.1. Depreciação de Veículo	R\$/mês R\$	2.367,00	12 R\$/ano R\$	28.404,00	3,19%		
7.2. Depreciação de Mobiliário	R\$/mês R\$	320,50	12 R\$/ano R\$	3.846,00	0,43%		
7.3. Depreciação de Equipamento Eletrônico	R\$/mês R\$	316,67	12 R\$/ano R\$	3.800,00	0,43%		
7.4. Depreciação de Artefatos	R\$/mês R\$	115,83	12 R\$/ano R\$	1.390,00	0,16%		
7.5. Depreciação de Prédio e Instalações	R\$/mês R\$	-	12 R\$/ano R\$	-	0,00%		
8. Despesa com Remuneração de Capital	R\$/mês R\$	3.220,47	R\$/ano R\$	38.645,62	4,34%		
8.1. Remuneração de Veículo	R\$/mês R\$	1.991,15	12 R\$/ano R\$	23.893,84	2,68%		
8.2. Remuneração de Mobiliário	R\$/mês R\$	185,36	12 R\$/ano R\$	2.224,27	0,25%		
8.3. Remuneração de Equipamento Eletrônico	R\$/mês R\$	99,89	12 R\$/ano R\$	1.198,73	0,13%		
8.4. Remuneração de Estoque	R\$/mês R\$	831,33	12 R\$/ano R\$	9.976,00	1,12%		
8.5. Remuneração de Artefatos	R\$/mês R\$	112,73	12 R\$/ano R\$	1.352,78	0,15%		
8.6. Remuneração e Prédio e Instalações	R\$/mês R\$	-	12 R\$/ano R\$	-	0,00%		
CUSTO CORRENTE DIRETO	R\$/mês R\$	60.980,84	R\$/ano R\$	731.770,03	82,09%		
9. Taxa de Remuneração de Capital - TRC	R\$/mês R\$	7.165,73	R\$/ano R\$	85.988,76	9,65%		
9.1. Taxa de Remuneração de Capital - WACC	R\$/mês R\$	7.165,73	12 R\$/ano R\$	85.988,76	9,65%		
10. Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta	R\$/mês R\$	6.140,14	R\$/ano R\$	73.681,65	8,27%		
10.1. Imposto Sobre Serviços - ISS	R\$/mês R\$	3.586,66	12 R\$/ano R\$	43.039,94	4,83%		
10.2. Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS	R\$/mês R\$	2.107,63	12 R\$/ano R\$	25.291,51	2,84%		
10.3. Programa de Integração Social - PIS	R\$/mês R\$	445,85	12 R\$/ano R\$	5.350,21	0,60%		
CUSTO CORRENTE INDIRETO	R\$/mês R\$	13.305,87	R\$/ano R\$	159.670,41	17,91%		
Custo Operacional do Serviço	R\$/mês R\$	74.286,70	R\$/ano R\$	891.440,44	100%		
Composição dos Grupos de Custo							
Peso	Participação no Custo	R\$/mês	R\$/ano	Participação			
P1	Despesa com Salário de Pessoal e Benefício Social	R\$ 25.835,31	R\$ 310.023,76	42,37%			
P2	Despesa com Material de Consumo, Administ., Operac., Veículos, Uniformes e EPI	R\$ 28.805,05	R\$ 345.660,64	47,24%			
P3	Despesa de Capital: com Depreciação e Remuneração	R\$ 6.340,47	R\$ 76.085,62	10,40%			
Total		R\$ 60.980,84	R\$ 731.770,03	100%			



Despesa com Salário de Pessoal e Benefício Social

Despesa com Material de Consumo, Administ., Operac., Veículos, Uniformes e EPI

Despesa de Capital: com Depreciação e Remuneração

Planilha 20 - Composição da WACC (Weighted Average Capital Cost)						
Premissas para o cálculo:						
Descrição		Base			Índice	Und.
EMBI+Risco-Brasil		abr/24		220 pontos	2,200%	a.a.
SELIC		abr/24			10,750%	a.a.
Taxa do Banco Central do Brasil		abr/24			5,011%	a.a.
Brazilian 10Y - Government Bond		abr/24			11,750%	a.a.
US 10Y - Government Bond		abr/24			4,587%	a.a.
Taxa do Banco Central - USA		abr/24			5,250%	a.a.
Inflação - EUA		abr/24			3,350%	a.a.
Inflação - BRA		abr/24			3,930%	a.a.
BNDES (Custo Financeiro)		abr/24			7,000%	a.a.
Beta não alavancado		abr/24			100,00%	a.a.
CSLL e IR		abr/24			24,00%	a.a.
Remuneração básica BNDES (Taxa do BNDES)		abr/24			1,50%	a.a.
Taxa de intermediação financeira (Taxa do Agente)		abr/24			3,00%	a.a.
Remuneração instituição credenciada		abr/24			1,03%	a.a.
Benefício tributário		abr/24			0,00%	a.a.
Capital Próprio		abr/24			50,00%	a.a.
Capital de Terceiro		abr/24			50,00%	a.a.
A. Cálculo:						
Fonte	Base	Sigla	Item	Descrição	Como encontrá-lo	Valor
U.S. Tr Bond - 10Y	abr-24	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. Esta é a taxa básica.	4,59% <i>a.a</i>
SELIC	abr-24	Rm	Risco de mercado		Utilizar a taxa SELIC	10,75% <i>a.a</i>
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).	6,16% <i>a.a</i>
Website Damodaran Online	abr-24	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, identifique-se os respectivos Betas, o perfil de endividamento e os impostos cobrados em seus respectivos países.	100,00%
Balanco Social	-	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		50,00%
Empresas de Ônibus	-	D	Capital de terceiros	Concessão contempla estrutura alavancada. Esta estrutura representa a média de alavancagem da vida do projeto tendo em vista o horizonte	Empresa (D=25%)	50,00%
	-	D/E	Estrutura de capital	de 10 anos da Concessão.		100%
Website Damodaran Online	abr-24	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.	24,00%
IPEADATA	abr-24	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.	2,20% <i>a.a</i>
BL		Beta Alavancado (BL)				1,76

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

Re (US, nominal)			Custo de capital próprio nominal (Re)	17,63%	a.a	
Re = Rf + BL(Rm – Rf) + Risco país (Rb)						
FED	abr/24	Inflação US	Considera-se a taxa de inflação de longo prazo projetada dos Estados Unidos¹ e a projeção de inflação de longo prazo do Banco Central do Brasil (BACEN) na data de abril de 2024 para obtenção do custo de capital próprio em moeda nacional.	3,35%	a.a	
BACEN	abr/24	Inflação Br		3,93%	a.a	
Re (Br, nominal)				18,29%	a.a	
BNDES	abr/24	TJLP	FINAME	70% TJLP (7% aa) + 30% TJ462 (TJLP + 1%)	7,30%	a.a
BNDES	abr/24	Remuneração básica BNDES		Máximo de 3% a.a.	1,50%	a.a
	abr/24	Taxa de intermediação financeira			3,00%	a.a
BNDES	abr/24	Risco de crédito			2,20%	a.a
	abr/24	Remuneração instituição credenciada			1,03%	a.a
		Rd nominal			15,03%	a.a
	abr/24	Benefício tributário			0,00%	a.a
		Rd nominal pós IR			15,03%	a.a
$WACC = Re \times E + Rd \times (1 - T) \times \frac{D}{V}$						
Custo médio ponderado capital (WACC)				14,86%	a.a	
WACC Real (Weighted Average Capital Cost)				10,52%	a.a	

Resumo WACC	
rf	4,59%
B	176,00%
rm	10,75%
rf	4,59%
rb	2,20%
re nominal	17,63%
re real	18,29%
E	50,00%
D	50,00%
re	18,29%
rd	15,03%
T	24,00%
r WACC	14,86%
r WACC real	10,52%

Referências:

<http://ipeadata.gov.br/FxibeSerie.aspx?serid=60940&module=Mhttp://ipeadata.gov.br/FxibeSerie.aspx?serid=60940&module=M>

<https://www.bcb.gov.br/controleinflacao/historicotaxasjuros>

<https://www.bcb.gov.br/pecissoinformacao/legado?url=https://www4.bcb.gov.br/2fpec%2ftaxa%2fpart%2fptampesq.aspx?fsd%3Dxcotacao>

<https://tradingeconomics.com/brazil/government-bond-yield>

<https://www.bloomberg.com/quote/USGG10YR:IND>

<https://www1.folha.uol.com.br/mercado/2019/05/banco-central-dos-eua-mantem-juros-entre-225-e-25-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/pt/brasil.aspx>

<https://www.bndes.gov.br/wps/portal/site/home/financiamento/quia/taxa-de-juros>

http://papers.ssrn.com/sol3/cdx.cfm?abstract_id=2086047

Planilha 19 - Fluxo de Caixa Projetado													
Demonstrativo de Resultado Econômico - DRE													
	Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5	Ano 6	Ano 7	Ano 8	Ano 9	Ano 10	Ano 11	Ano 12	
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	
	Licitação	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Descarte
1. Quantidade de Funerais	122	124	126	128	131	132	134	137	139	144	154		
2. Receita Bruta (R\$/ano)	R\$ 1.079.141,11	R\$ 1.098.915,85	R\$ 1.111.628,48	R\$ 1.131.403,22	R\$ 1.155.927,19	R\$ 1.163.890,59	R\$ 1.183.665,33	R\$ 1.208.189,30	R\$ 1.227.964,04	R\$ 1.275.476,91	R\$ 1.360.226,39	-	
3. Alíquotas dos Tributos e Repasses (%)													
a. Imposto Sobre Serviços - ISS	R\$ 93.345,71	R\$ 95.056,22	R\$ 96.155,86	R\$ 97.866,38	R\$ 99.987,70	R\$ 100.676,54	R\$ 102.387,05	R\$ 104.508,37	R\$ 106.218,89	R\$ 110.328,75	R\$ 117.659,58	-	
b. Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS	R\$ 53.957,06	R\$ 54.945,79	R\$ 55.581,42	R\$ 56.570,16	R\$ 57.796,36	R\$ 58.194,53	R\$ 59.183,27	R\$ 60.409,47	R\$ 61.398,20	R\$ 63.773,85	R\$ 68.011,32	-	
c. Programa de Integração Social - PIS	R\$ 32.374,23	R\$ 32.967,48	R\$ 33.348,85	R\$ 33.842,10	R\$ 34.677,82	R\$ 34.916,72	R\$ 35.509,96	R\$ 36.245,68	R\$ 36.838,92	R\$ 38.264,31	R\$ 40.806,79	-	
	R\$ 7.014,42	R\$ 7.142,95	R\$ 7.225,59	R\$ 7.354,12	R\$ 7.513,53	R\$ 7.565,29	R\$ 7.693,62	R\$ 7.853,23	R\$ 7.981,77	R\$ 8.290,60	R\$ 8.841,47	-	
4. Receita Líquida (R\$/ano)	R\$ 985.795,41	R\$ 1.003.859,63	R\$ 1.015.472,62	R\$ 1.033.536,84	R\$ 1.055.939,49	R\$ 1.063.214,06	R\$ 1.081.278,28	R\$ 1.103.680,93	R\$ 1.121.745,15	R\$ 1.185.148,16	R\$ 1.242.566,81	-	
5. Despesas e Custos Operacionais (R\$/ano)	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	R\$ 655.684,40	-	
5.1. Custo com Pessoal	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	R\$ 310.023,76	-	
a. Pessoal Operacional	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	R\$ 235.616,09	-	
b. Pessoal Administrativo	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	R\$ 40.826,77	-	
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	R\$ 33.580,90	-	
5.2. Custo com Benefício Social e EPI	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	R\$ 31.382,00	-	
a. Vale Alimentação	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	
b. Vale Transporte	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	R\$ 18.216,00	-	
c. Assistência Médica e Hospitalar	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	
d. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	R\$ 5.040,00	-	
e. Uniforme e EPI - Pessoal Operacional	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	R\$ 7.538,00	-	
f. Uniforme e EPI - Pessoal de Manutenção	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	R\$ 580,00	-	
5.3. Despesa com Material de Consumo	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	R\$ 14.460,00	-	
a. Administrativo	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00	-	
b. Conservação	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	R\$ 119.480,00	-	
5.4. Despesas Administrativas	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	R\$ 22.400,00	-	
a. Utilidade Pública	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	R\$ 72.000,00	-	
b. Aluguel das Instalações	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	-	
c. Serviço de Terceiro	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	R\$ 25.080,00	-	
5.5. Despesa com Veículo	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	R\$ 85.486,21	-	
a. Veículo - Administrativo	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	R\$ 23.914,56	-	
b. Veículo - Remoção e Cortejo	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	R\$ 61.551,65	-	
5.6. Despesas Operacionais	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	R\$ 94.872,43	-	
a. Umas	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	R\$ 87.296,24	-	
b. Ornamentos para decoração	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	R\$ 7.576,19	-	
6. Despesa com Remuneração de Capital	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	R\$ 38.645,62	-	
a. Remuneração de Veículo	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	R\$ 23.893,84	-	
b. Remuneração de Mobiliário	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	R\$ 2.224,27	-	
c. Remuneração de Equipamento Eletrônico	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	R\$ 1.198,73	-	
d. Remuneração de Estoque	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	R\$ 9.976,00	-	
e. Remuneração de Arrendamentos	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	R\$ 1.352,78	-	
f. Remuneração de Prédios e Instalações	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	
7. EBITDA (lucro antes das juros, impostos, depreciação e amortização)	R\$ 291.465,38	R\$ 309.529,60	R\$ 321.142,59	R\$ 339.206,82	R\$ 361.409,46	R\$ 368.884,09	R\$ 386.948,25	R\$ 409.350,90	R\$ 427.415,12	R\$ 470.818,13	R\$ 548.236,78	-	
8. Despesa com Depreciação	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	-	
a. Depreciação de Veículo	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	-	
b. Depreciação de Mobiliário	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	-	
c. Depreciação de Equipamento Eletrônico	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	-	
d. Depreciação de Artefatos	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	-	
e. Depreciação de Prédios e Instalações	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	
9. EBIT (lucro antes de juros e impostos)	R\$ 254.025,38	R\$ 272.089,60	R\$ 283.702,59	R\$ 301.766,82	R\$ 324.169,46	R\$ 331.444,03	R\$ 349.508,25	R\$ 371.910,90	R\$ 389.975,12	R\$ 433.378,13	R\$ 510.796,78	-	
10. EBT (lucro antes das despesas)	R\$ 254.025,38	R\$ 272.089,60	R\$ 283.702,59	R\$ 301.766,82	R\$ 324.169,46	R\$ 331.444,03	R\$ 349.508,25	R\$ 371.910,90	R\$ 389.975,12	R\$ 433.378,13	R\$ 510.796,78	-	
11. Imposto de Renda e CSLL	R\$ 62.368,63	R\$ 68.510,47	R\$ 72.458,88	R\$ 78.600,72	R\$ 86.217,62	R\$ 88.690,97	R\$ 94.832,81	R\$ 102.449,71	R\$ 108.591,54	R\$ 123.348,57	R\$ 149.670,91	-	
a. Contribuição Social Sobre Lucro - CSL	R\$ 22.862,28	R\$ 24.488,06	R\$ 25.533,23	R\$ 27.139,01	R\$ 29.175,25	R\$ 29.829,96	R\$ 31.455,74	R\$ 33.471,98	R\$ 35.097,76	R\$ 39.004,03	R\$ 45.971,71	-	
b. Imposto de Renda - IR	R\$ 38.101,81	R\$ 40.811,44	R\$ 42.555,39	R\$ 45.265,02	R\$ 48.625,42	R\$ 49.716,60	R\$ 52.426,24	R\$ 55.786,64	R\$ 58.496,27	R\$ 65.006,72	R\$ 76.615,52	-	
c. Adicional de Imposto de Renda	R\$ 1.402,54	R\$ 3.208,96	R\$ 4.370,26	R\$ 6.176,68	R\$ 8.416,95	R\$ 9.144,40	R\$ 10.950,83	R\$ 13.191,09	R\$ 14.997,51	R\$ 19.337,81	R\$ 27.079,68	-	
12. Lucro Líquido do Exercício	R\$ 191.656,75	R\$ 203.579,14	R\$ 211.243,71	R\$ 223.166,10	R\$ 237.951,85	R\$ 242.753,06	R\$ 254.675,45	R\$ 269.461,19	R\$ 281.383,58	R\$ 310.029,57	R\$ 361.125,88	-	
a. Taxa de Lucratividade sobre a Receita	17,76%	18,53%	19,00%	19,72%	20,59%	20,86%	21,52%	22,30%	22,91%	24,31%	26,55%	-	
13. Valores Não Desembolsados	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	R\$ 37.440,00	-	
a. Depreciação de Veículo	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	R\$ 28.404,00	-	
b. Depreciação de Mobiliário	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	R\$ 3.846,00	-	
c. Depreciação de Equipamento Eletrônico	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	R\$ 3.800,00	-	
d. Depreciação de Artefatos	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	R\$ 1.390,00	-	
e. Depreciação de Prédios e Instalações	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	

		Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5	Ano 6	Ano 7	Ano 8	Ano 9	Ano 10	Ano 11	Ano 12
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Fluxo de Caixa da Concessão		Licitação	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Descarte
14. Fluxo de Caixa Operacional		R\$ 229.096,75	R\$ 241.019,14	R\$ 248.683,71	R\$ 260.606,10	R\$ 275.391,85	R\$ 280.193,06	R\$ 292.115,45	R\$ 306.901,19	R\$ 318.823,58	R\$ 347.469,57	R\$ 398.565,88	-
15. Aquisição	R\$ 452.172,07	R\$ 200.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
a. Veículo	R\$ 357.000,00												-
b. Mobilário	R\$ 38.460,00												-
c. Equipamentos	R\$ 19.000,00												-
d. Estoque	R\$ 15.812,07												-
e. Arrepios	R\$ 13.900,00												-
f. Adequação de Instalações	R\$ 8.000,00												-
g. Prédio e instalações	R\$ -												-
h. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
16. Bonificação	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
a. Valor da Outorga Adicional	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
17. Revenda	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 71.400,00
a. Veículo	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 71.400,00
b. Prédio e instalações	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
18. Fluxo de Caixa dos Investimentos	(R\$ 452.172,07)	R\$ 29.096,75	R\$ 241.019,14	R\$ 248.683,71	R\$ 260.606,10	R\$ 275.391,85	R\$ 280.193,06	R\$ 292.115,45	R\$ 306.901,19	R\$ 318.823,58	R\$ 347.469,57	R\$ 398.565,88	R\$ 71.400,00
19. Fluxo de Caixa Livre	(R\$ 452.172,07)	(R\$ 423.075,32)	(R\$ 182.056,18)	R\$ 66.627,53	R\$ 327.233,63	R\$ 602.625,48	R\$ 882.818,54	R\$ 1.174.933,98	R\$ 1.481.835,18	R\$ 1.800.658,76	R\$ 2.148.128,33	R\$ 2.546.694,20	R\$ 2.618.094,20
20. Payback		0,0	0,0	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21. Indicadores de Mérito do Cálculo													
a. Valor Presente Líquido – VPL	R\$ 1.036.381,67												
b. Taxa Interna de Retorno – TIR	41,84%												
c. Taxa de Remuneração de Capital – TRC (WACC)	10,52%												
d. Payback (anos)	2,7												
e. Investimento Inicial na Concessão	R\$ 452.172,07												
f. Prazo de Concessão (anos)	10												
g. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)	R\$ 200.000,00												
h. Valor da Outorga Adicional	R\$ -												

Fluxo de Caixa Projetado (período contratual)

Videira (SC), 18 de 4 de 2024

ISRAEL RIBEIRO ALVES
CRA-SC: 28764