



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA DE CURITIBANOS

**CONCESSÃO PARA EXPLORAÇÃO DO SERVIÇO DE
ESTACIONAMENTO ROTATIVO DE VEÍCULOS DE CURITIBANOS**

ANEXO I
Estudo de Viabilidade Econômico-Financeira

Sumário:

- Planilha 1 - Resumo Executivo*
- Planilha 2 - Preços dos Insumos Básicos*
- Planilha 3 - Investimentos Iniciais*
- Planilha 4 - Composição da Despesa com Salário de Pessoal*
- Planilha 5 - Composição da Despesa com Benefícios Sociais, Uniforme e EPI*
- Planilha 6 - Composição das Despesas Gerais*
- Planilha 7 - Composição da Despesa com Veículo Operacional*
- Planilha 8 - Depreciação de Capital*
- Planilha 9 - Remuneração de Capital*
- Planilha 10 - Projeção da Depreciação do Veículo*
- Planilha 11 - Encargos Sociais*
- Planilha 12 - Relação de Vagas Ofertadas*
- Planilha 13 - Composição de Horas Disponíveis*
- Planilha 14 - Orçamento Anual do Custo do Serviço*
- Planilha 15 - Fluxo de Caixa Projetado*
- Planilha 16 - Custo Médio Ponderado de Capital*
- Planilha 17 - Composição do Preço da Outorga Integral*
- Planilha 18 - Valor do Contrato*

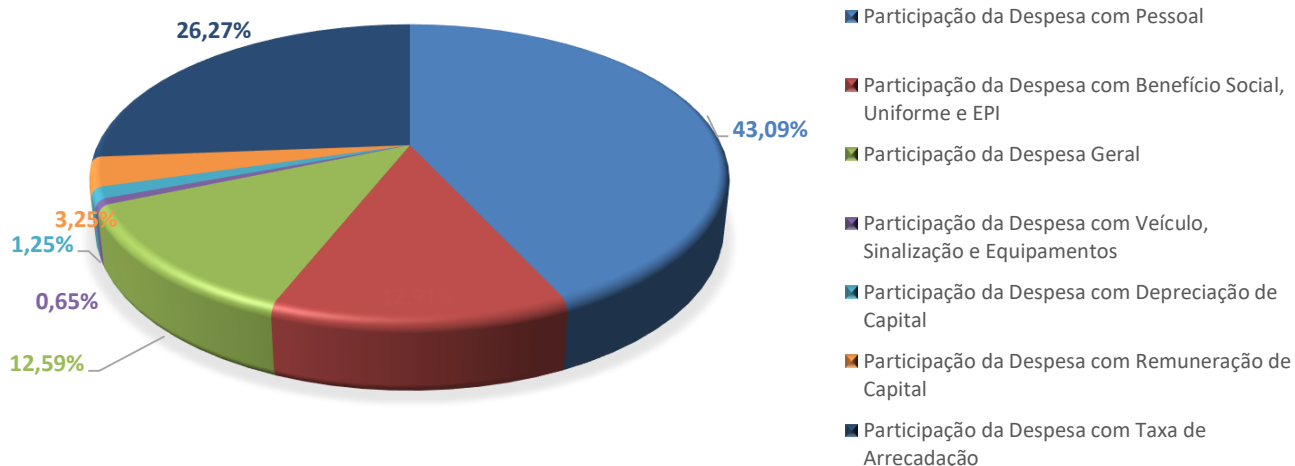


Planilha 1 - Resumo Executivo

Indicadores Resultantes do Cálculo	Unidade	Estudo Atual
Data base do cálculo	data	mar-26
Número de Vagas Totais	vaga	1.500
Número de Vagas Pagantes	vaga	1.452
Prazo de Concessão	anos	5
Período de Implantação do Sistema	dias	90
Preço da Tarifa Pública	R\$/vaga.hora	R\$ 2,50
Valor Mínimo de Outorga Onerosa	R\$	R\$ 500.000,00
Percentual fixo de repasse sobre a Receita Bruta	%	5,00%
Investimento Inicial	R\$	R\$ 419.460,61
Projeção de Crescimento Estimado	% a.a.	1,00%
Taxa de Ocupação Efetiva da Concessão	%	21,00%
Taxa Interna de Retorno do Investimento - TIR	%	11,78%
Valor Presente Líquido - VPL	R\$	R\$ 0,00
Valor Estimado da Concessão	R\$	R\$ 10.723.888,49
Valor Estimado das Despesas e Custos Operacionais da Concessão	R\$	R\$ 6.903.989,59
Valor Estimado de Tributos e Repasses sobre o Faturamento da Concessão	R\$	R\$ 2.252.016,58

Composição da Participação nos Grupos de Custo

Peso	Descrição	R\$/ano	Participação
P1	Participação da Despesa com Pessoal	859.397,54	43,09%
P2	Participação da Despesa com Benefício Social, Uniforme e EPI	257.492,44	12,91%
P3	Participação da Despesa Geral	250.996,87	12,59%
P4	Participação da Despesa com Veículo, Sinalização e Equipamentos	12.911,07	0,65%
P5	Participação da Despesa com Depreciação de Capital	24.865,68	1,25%
P6	Participação da Despesa com Remuneração de Capital	64.794,11	3,25%
P7	Participação da Despesa com Taxa de Arrecadação	523.831,28	26,27%
Total		1.994.288,99	100%





Planilha 2 - Preços dos Insumos Básicos

A. Mão de Obra de Pessoal:

Descrição do Item	Und.	Quant.	Und.	Preço Mensal	Referência
1. Pessoal Operacional					
a. Supervisor	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 3.952,90	www.salario.com.br
b. Monitor	colab.	16	R\$/colab.mês	R\$ 1.519,81	CCT 2026/2026 (180 h/mês)
2. Pessoal Administrativo					
a. Gerente Administrativo e Financeiro	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 5.498,55	www.salario.com.br
b. Auxiliar Administrativo e Financeiro	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.995,82	www.salario.com.br
c. Recepcionista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.817,99	www.salario.com.br
d. Telefonista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.811,61	www.salario.com.br
3. Pessoal de Manutenção					
a. Técnico em Manutenção de Equip. Informática	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 2.379,99	www.salario.com.br
b. Auxiliar de Limpeza	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.710,34	www.salario.com.br

B. Benefícios Sociais:

Descrição do Item	Und.	Quant.	Und.	Preço Mensal	Referência
1. Vale Alimentação					
a. Pessoal Operacional	colab.	17	R\$/colab.mês	R\$ 594,00	CCT 2026/2026
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 594,00	CCT 2026/2026
c. Pessoal de Manutenção	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 594,00	CCT 2026/2026
2. Vale Transporte					
a. Pessoal Operacional	colab.	17	R\$/colab.mês	R\$ 220,00	Decreto Tarifário Nº 6.578/2026
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 220,00	Decreto Tarifário Nº 6.578/2026
c. Pessoal de Manutenção	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 220,00	Decreto Tarifário Nº 6.578/2026
3. Assistência Médica e Hospitalar					
a. Pessoal Operacional	colab.	17	R\$/colab.mês	R\$ 11,00	CCT 2026/2026
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 11,00	CCT 2026/2026
c. Pessoal de Manutenção	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 11,00	CCT 2026/2026
4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral					
a. Pessoal Operacional	colab.	17	R\$/colab.mês	R\$ 27,44	Preço de mercado - Fenabac
b. Pessoal Administrativo	colab.	4	R\$/colab.mês	R\$ 27,44	Preço de mercado - Fenabac
c. Pessoal de Manutenção	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 27,44	Preço de mercado - Fenabac

C. Uniforme e EPI:

Descrição do Item	Und.	Quant.	Pessoas	Preço Unitário	Referência
1. Uniforme					
a. Calça	pç.	4	17	R\$ 157,61	https://shoppingdaseguranca.com.br
b. Camiseta	pç.	4	17	R\$ 28,41	https://shoppingdaseguranca.com.br
c. Par de Sapatos	pç.	2	17	R\$ 75,91	https://shoppingdaseguranca.com.br
d. Colete	pç.	2	17	R\$ 12,26	https://shoppingdaseguranca.com.br
e. Bota	pç.	2	17	R\$ 45,51	https://shoppingdaseguranca.com.br
f. Capa de Chuva	pç.	2	17	R\$ 21,76	https://shoppingdaseguranca.com.br
g. Boné	pç.	2	17	R\$ 17,01	https://shoppingdaseguranca.com.br
h. Jaqueta	pç.	2	17	R\$ 59,06	https://produto.mercadolivre.com.br
2. EPI					
a. Protetor Solar FPS 50 (125ml)	pç.	2	17	R\$ 49,95	https://produto.mercadolivre.com.br

D. Outras Despesas:

Descrição do Item	Und.	Preço Mensal	Referência
1. Administrativas			
a. Aluguel de Instalações, Venda e Comercial	R\$/mês	R\$ 2.500,00	www.imobiliariapanceri.com.br
b. Telefone Fixo + Internet	R\$/mês	R\$ 69,90	www.claronet.com
c. Internet (P.O.S - Chip)	R\$/mês	R\$ 1.138,10	www.claronet.com
d. Energia Elétrica	R\$/mês	R\$ 347,84	www.celesc.com.br (~500kWh)
e. Água e Esgoto	R\$/mês	R\$ 283,20	www.casan.com.br (15m ³)
f. Seguro Patrimonial	R\$/mês	R\$ 50,00	2% do aluguel
g. Material de Expediente (bobina, talonário, etc.)	R\$/mês	R\$ 200,00	Preço médio estimado de mercado
h. Material de Limpeza e Conservação	R\$/mês	R\$ 200,00	Preço médio estimado de mercado
i. Outras despesas	R\$/mês	R\$ 100,00	Preço médio estimado de mercado
2. Serviço de Terceiro			
a. Honorários Advocáticos	R\$/mês	R\$ 1.621,00	Salário mínimo 2026
b. Honorários Contábeis	R\$/mês	R\$ 1.621,00	Salário mínimo 2026
c. Mão-de-obra especializada	R\$/mês	R\$ 1.621,00	Salário mínimo 2026
d. Exames médico - admissional e dimensional	R\$/mês	R\$ 200,00	Preço médio estimado de mercado
e. Laudo de segurança do trabalho	R\$/mês	R\$ 150,00	Preço médio estimado de mercado
f. Vigilância Patrimonial	R\$/mês	R\$ 125,00	5% do aluguel
g. Transporte de Valores	R\$/mês	R\$ 89,37	0,05% da receita bruta



3. Operacionais

a. Manutenção de Equipamentos e Hardware	R\$/mês	R\$	250,00	Preço médio estimado de mercado
b. Manutenção Software	R\$/mês	R\$	250,00	Preço médio estimado de mercado
c. Manutenção Infraestrutura	R\$/mês	R\$	250,00	Preço médio estimado de mercado
d. Manutenção da SIU e CCO	R\$/mês	R\$	250,00	Preço médio estimado de mercado
e. Manutenção e Reposição de Sinalização Vertical	R\$/mês	R\$	7.250,00	5% da Sinalização Vertical (placa)
f. Manutenção e Reposição de Sinalização Horizontal - Legenda	R\$/mês	R\$	675,00	5% da Sinalização Horizontal - Legenda (m ²)
g. Manutenção e Reposição de Sinalização Horizontal - Bordo	R\$/mês	R\$	1.125,00	5% da Sinalização Horizontal - Borda (m ²)
h. Bobina Térmica	R\$/mês	R\$	400,00	Preço médio estimado de mercado
i. Licença de Softwares	R\$/mês	R\$	150,00	Preço médio estimado de mercado



Planilha 3 - Investimentos Iniciais

Descrição do Item	Quant.	Preço Unitário	Investimento	Referência
1. Veículos				
a. Veículo Operacional	1	R\$ 69.990,00	R\$ 69.990,00	https://ofertas.fiat.com.br/
Total	1		R\$ 69.990,00	
2. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário				
a. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	1	R\$ 43.952,69	R\$ 43.952,69	Preço médio estimado de mercado
Total	1		R\$ 43.952,69	
3. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação				
a. P.O.S. Móvel	9	R\$ 1.061,91	R\$ 9.557,19	Yourpay + cotação dolar + 15% taxas
b. P.O.S. Fixo	5	R\$ 1.061,91	R\$ 5.309,55	Yourpay + cotação dolar + 15% taxas
c. P.D.A.	5	R\$ 353,97	R\$ 1.769,85	Yourpay + cotação dolar + 15% taxas
d. Tablet	3	R\$ 395,91	R\$ 1.187,73	https://produto.mercadolivre.com.br
e. Sistema OCR (6 câmeras+suporte+interface+cabos)	1	R\$ 16.260,00	R\$ 16.260,00	https://produto.mercadolivre.com.br
f. Impressora Térmica Portátil	9	R\$ 648,95	R\$ 5.840,51	Yourpay + cotação dolar + 15% taxas
g. Computador (CPU + tela + teclado + mouse)	2	R\$ 1.489,86	R\$ 2.979,72	https://produto.mercadolivre.com.br
h. Nobreak (1500VA)	1	R\$ 774,25	R\$ 774,25	https://produto.mercadolivre.com.br
i. Estabilizador (600VA)	2	R\$ 99,00	R\$ 198,00	https://produto.mercadolivre.com.br
j. Impressora Multifuncional	1	R\$ 917,16	R\$ 917,16	https://produto.mercadolivre.com.br
k. Servidor - CPU	1	R\$ 2.564,99	R\$ 2.564,99	https://produto.mercadolivre.com.br
l. Central Telefônica com gravação	1	R\$ 1.150,00	R\$ 1.150,00	https://produto.mercadolivre.com.br
Total	40		R\$ 48.508,95	
4. Sinalização				
a. Sinalização Vertical (placa)	250	R\$ 580,00	R\$ 145.000,00	Preço médio estimado de mercado
b. Sinalização Horizontal - Legenda (m^2)	540	R\$ 25,00	R\$ 13.500,00	Preço médio estimado de mercado
c. Sinalização Horizontal - Borda (m^2)	900	R\$ 25,00	R\$ 22.500,00	Preço médio estimado de mercado
d. Cavalete	5	R\$ 135,17	R\$ 675,85	https://produto.mercadolivre.com.br
e. Cone de Sinalização	10	R\$ 23,99	R\$ 239,90	https://produto.mercadolivre.com.br
f. Giroflex Led	2	R\$ 46,61	R\$ 93,22	https://produto.mercadolivre.com.br
Total	1.707		R\$ 182.008,97	
5. Campanha Inicial de Divulgação sobre a Utilização do Sistema				
a. Posto de Venda	1.500	R\$ 5,00	R\$ 7.500,00	Preço médio estimado de mercado
b. Panfleto (manual de instruções)	1.500	R\$ 5,00	R\$ 7.500,00	Preço médio estimado de mercado
c. Rádio, Televisão e Mídias Digitais	1.500	R\$ 30,00	R\$ 45.000,00	Preço médio estimado de mercado
Total			R\$ 60.000,00	
6. Facilidades e Conveniências:				
a. Desenvolvimento de Aplicativos - App	1.500	R\$ 5,00	R\$ 7.500,00	Preço médio estimado de mercado
b. Desenvolvimento de Website	1.500	R\$ 5,00	R\$ 7.500,00	Preço médio estimado de mercado
Total			R\$ 15.000,00	
Total dos Investimentos			R\$ 419.460,61	



Planilha 4 - Composição da Despesa com Salário de Pessoal

Descrição do Item	Encargo Social	Salário Base	Quantidade de Pessoas	Despesa Mensal	Despesa Anual
1. Pessoal Operacional					
a. Supervisor	1,6470	R\$ 3.952,90	1	R\$ 6.510,26	R\$ 78.123,12
b. Monitor	1,6470	R\$ 1.519,81	16	R\$ 40.048,89	R\$ 480.586,68
Total				R\$ 46.559,15	R\$ 558.709,80
2. Pessoal Administrativo					
a. Gerente Administrativo e Financeiro	1,6470	R\$ 5.498,55	1	R\$ 9.055,88	R\$ 108.670,57
b. Auxiliar Administrativo e Financeiro	1,6470	R\$ 1.995,82	1	R\$ 3.287,03	R\$ 39.444,38
c. Recepcionista	1,6470	R\$ 1.817,99	1	R\$ 2.994,15	R\$ 35.929,84
d. Telefonista	1,6470	R\$ 1.811,61	1	R\$ 2.983,65	R\$ 35.803,75
Total				R\$ 18.320,71	R\$ 219.848,53
3. Pessoal de Manutenção					
a. Técnico em Manutenção de Equip. Informát	1,6470	R\$ 2.379,99	1	R\$ 3.919,74	R\$ 47.036,92
b. Auxiliar de Limpeza	1,6470	R\$ 1.710,34	1	R\$ 2.816,86	R\$ 33.802,30
Total				R\$ 6.736,60	R\$ 80.839,22



Planilha 5 - Composição da Despesa com Benefícios Sociais, Uniforme e EPI

Descrição do Item	Preço (R\$/colab.mês)	Quantidade de Pessoas	Despesa Mensal	Despesa Anual
-------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	------------------

1. Auxílio Alimentação

a. Pessoal Operacional	R\$ 594,00	17	R\$ 10.098,00	R\$ 121.176,00
b. Pessoal Administrativo	R\$ 594,00	4	R\$ 2.376,00	R\$ 28.512,00
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 594,00	2	R\$ 1.188,00	R\$ 14.256,00
Total			R\$ 13.662,00	R\$ 163.944,00

2. Vale Transporte

a. Pessoal Operacional	R\$ 220,00	17	R\$ 3.740,00	R\$ 44.880,00
b. Pessoal Administrativo	R\$ 220,00	4	R\$ 880,00	R\$ 10.560,00
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 220,00	2	R\$ 440,00	R\$ 5.280,00
Total			R\$ 5.060,00	R\$ 60.720,00

3. Assistência Médica e Hospitalar

a. Pessoal Operacional	R\$ 11,00	17	R\$ 187,00	R\$ 2.244,00
b. Pessoal Administrativo	R\$ 11,00	4	R\$ 44,00	R\$ 528,00
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 11,00	2	R\$ 22,00	R\$ 264,00
Total			R\$ 253,00	R\$ 3.036,00

4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral

a. Pessoal Operacional	R\$ 27,44	17	R\$ 466,48	R\$ 5.597,76
b. Pessoal Administrativo	R\$ 27,44	4	R\$ 109,76	R\$ 1.317,12
c. Pessoal de Manutenção	R\$ 27,44	2	R\$ 54,88	R\$ 658,56
Total			R\$ 631,12	R\$ 7.573,44

5. Uniforme e EPI

Descrição do Item	Quantidade			Preço (R\$/unid.)	Despesa Mensal	Despesa Anual
	und./ano	Pessoas	und./mês			

5.1. Uniforme

a. Calça	4	17	0,3333	R\$ 157,61	R\$ 893,12	R\$ 10.717,48
b. Camiseta	4	17	0,3333	R\$ 28,41	R\$ 160,99	R\$ 1.931,88
c. Par de Sapatos	2	17	0,1667	R\$ 75,91	R\$ 215,08	R\$ 2.580,94
d. Colete	2	17	0,1667	R\$ 12,26	R\$ 34,74	R\$ 416,84
e. Bota	2	17	0,1667	R\$ 45,51	R\$ 128,95	R\$ 1.547,34
f. Capa de Chuva	2	17	0,1667	R\$ 21,76	R\$ 61,65	R\$ 739,84
g. Boné	2	17	0,1667	R\$ 17,01	R\$ 48,20	R\$ 578,34
h. Jaqueta	2	17	0,1667	R\$ 59,06	R\$ 167,34	R\$ 2.008,04
Total					R\$ 1.710,06	R\$ 20.520,70

5.2. EPI

a. Protetor Solar FPS 50 (125ml)	2	17	0,1667	R\$ 49,95	R\$ 141,53	R\$ 4.811,85
Total					R\$ 141,53	R\$ 4.811,85



Planilha 6 - Composição das Despesas Gerais

Descrição do Item	Despesa Mensal	Despesa Anual
-------------------	----------------	---------------

1. Administrativas

a. Aluguel de Instalações, Venda e Comercial	R\$ 2.500,00	R\$ 30.000,00
b. Telefone Fixo + Internet	R\$ 69,90	R\$ 838,80
c. Internet (P.O.S - Chip)	R\$ 1.138,10	R\$ 13.657,20
d. Energia Elétrica	R\$ 347,84	R\$ 4.174,08
e. Água e Esgoto	R\$ 283,20	R\$ 3.398,40
f. Seguro Patrimonial	R\$ 50,00	R\$ 600,00
g. Material de Expediente (bobina, talonário, etc.)	R\$ 200,00	R\$ 2.400,00
h. Material de Limpeza e Conservação	R\$ 200,00	R\$ 2.400,00
i. Outras despesas	R\$ 100,00	R\$ 1.200,00
Total	R\$ 4.889,04	R\$ 58.668,48

2. Serviço de Terceiro:

a. Honorários Advocatícios	R\$ 1.621,00	R\$ 19.452,00
b. Honorários Contábeis	R\$ 1.621,00	R\$ 19.452,00
c. Mão-de-obra especializada	R\$ 1.621,00	R\$ 19.452,00
d. Exames médico - admissional e dimensional	R\$ 200,00	R\$ 2.400,00
e. Laudo de segurança do trabalho	R\$ 150,00	R\$ 1.800,00
f. Vigilância Patrimonial	R\$ 125,00	R\$ 1.500,00
g. Transporte de Valores	R\$ 89,37	R\$ 1.072,39
Total	R\$ 5.427,37	R\$ 65.128,39

3. Operacionais:

a. Manutenção de Equipamentos e Hardware	R\$ 250,00	R\$ 3.000,00
b. Manutenção Software	R\$ 250,00	R\$ 3.000,00
c. Manutenção Infraestrutura	R\$ 250,00	R\$ 3.000,00
d. Manutenção da SIU e CCO	R\$ 250,00	R\$ 3.000,00
e. Manutenção e Reposição de Sinalização Vertical	R\$ 7.250,00	R\$ 87.000,00
f. Manutenção e Reposição de Sinalização Horizontal - Legenda	R\$ 675,00	R\$ 8.100,00
g. Manutenção e Reposição de Sinalização Horizontal - Bordo	R\$ 1.125,00	R\$ 13.500,00
h. Bobina Térmica	R\$ 400,00	R\$ 4.800,00
i. Licença de Softwares	R\$ 150,00	R\$ 1.800,00
Total	R\$ 10.600,00	R\$ 127.200,00



Planilha 7 - Composição da Despesa com Veículo Operacional

A. Premissas Básicas:

1. Informação Técnica do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Caraterísticas	Referência
a. Quantidade de Veículo	veic.	1	-
b. Fabricante	-	Fiat	https://ofertas.fiat.com.br/
c. Marca	-	Mobi	https://ofertas.fiat.com.br/
d. Modelo	-	Easy 1.0	https://ofertas.fiat.com.br/
e. Ano de Fabricação	mm/aa	2026	https://ofertas.fiat.com.br/
f. Ano do Modelo	mm/aa	206	https://ofertas.fiat.com.br/
g. Cilindrada	cm³	250 cm³	https://ofertas.fiat.com.br/
h. Potência do Motor	kg/vc	12,06 kg/cv	https://ofertas.fiat.com.br/
i. Tipo de Combustível	-	Etanol / Gasolina	https://ofertas.fiat.com.br/
j. Bitola do Pneu	-	165/70 R13	https://ofertas.fiat.com.br/

2. Informação Financeira do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veic.	R\$ 69.990,00	-
b. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veic.	R\$ 69.750,99	-
c. Preço Combustível	R\$/litro	R\$ 6,5500	https://preco.anp.gov.br
d. Preço do Óleo do Carter	R\$/litro	R\$ 61,69	https://produto.mercadolivre.com.br
e. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 28,53	https://produto.mercadolivre.com.br
f. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$ 0,00	N/A
g. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$ 0,00	N/A
h. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$ 0,00	N/A
i. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$ 40,90	https://produto.mercadolivre.com.br
j. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veic.ano	R\$ 1.399,80	V.B.
k. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$ 239,01	https://produto.mercadolivre.com.br
l. Manutenção Mecânica (Revisões)	R\$/unid.	R\$ 349,95	V.B.
m. Manutenção Mecânica (Baterias)	R\$/unid.	R\$ 209,97	V.B.
n. Manutenção Mecânica (Amortecedores)	R\$/unid.	R\$ 279,96	V.B.
o. Preço da Lavagem e Higienização	R\$/unid.	R\$ 35,00	V.B.
p. Seguro Obrigatório	R\$/veic.ano	R\$ 0,00	-

3. Informação Operacional do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
a. Quilometragem Média Mensal	km/mês	1.000	V.B.

B. Memória de Cálculo:

1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
a. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 1.399,80	R\$ 116,65	R\$ 0,1167
b. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/und.	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
c. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/und.	R\$ 69.990,00	R\$ 174,98	R\$ 0,1750
d. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/und.	R\$ 69.990,00	R\$ 174,98	R\$ 0,1750
Custo por Quilômetro							R\$ 0,4666
Quilometragem Média Mensal							1.000
Quantidade							1
Custo Fixo Mensal							R\$ 466,60
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 5.599,20

2. Custo Variável		
Descrição	Custo Variável	Referência

2.1. Gasto com Combustíveis		
a. Preço do Combustível (Gasolina)	R\$	6,550 R\$ por litro
b. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		1000 Km por mês
c. Consumo Médio Urbano Veículo		15 km por litro
d. Projeção de Consumo mensal de Combustível		66,67 Litros por mês
	Custo Mensal R\$	436,67 R\$ por mês
	Custo Anual R\$	5.240,00 R\$ por ano
2.2. Gasto com Lubrificantes (Óleo Carter)		
a. Valor do Litro de Óleo		R\$ 61,69 Preço de mercado
b. Valor da Troca (4 Litros)		R\$ 246,76 -
c. Quilometragem Prevista para a Troca		10.000 Manual do Proprietário
d. Quantidade em Litros Utilizadas no Motor do Veículo		4 Manual do Proprietário
e. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		1.000 Km por mês
f. Período aproximado previsto para a troca		12 1 Troca a cada 12 meses
	Custo Mensal R\$	20,56 R\$ por mês
	Custo Anual R\$	246,76 R\$ por ano



2.3. Gasto com Lubrificantes (Óleo Câmbio)

a. Valor do Litro de Óleo	R\$ 28,53	Preço de mercado
b. Valor da Troca (1 Litro)	R\$ 28,53	-
c. Quilometragem Prevista para a Troca	50.000	Manual do Proprietário
d. Quantidade em Litros Utilizadas no Câmbio do Veículo	1	Manual do Proprietário
e. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	1.000	Km por mês
f. Período Aproximado Previsto Para a Troca	60	1 Troca a cada 60 meses
	Custo Mensal	R\$ 0,48 R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ 5,71 R\$ por ano

2.4. Gasto com Lubrificantes (Direção Hidráulica)

a. Valor do Litro de Óleo	R\$ 0,00	Preço de mercado
b. Valor da Troca (1 Litro)	R\$ 0,00	-
c. Quilometragem Prevista para a Troca	50.000	Manual do Proprietário
d. Quantidade em Litros Utilizadas na Direção Hidráulica do Veículo	1	Manual do Proprietário
e. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	1.000	Km por mês
f. Período Aproximado Previsto Para a Troca	60	1 Troca a cada 60 meses
	Custo Mensal	R\$ - R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ - R\$ por ano

2.5. Gasto com Fluido (Arrefecimento)

a. Valor do Litro do Fluido	R\$ 0,00	Preço de mercado
b. Valor da Troca (1 Litro)	R\$ 0,00	-
c. Quilometragem Prevista para a Troca	50.000	Manual do Proprietário
d. Quantidade em Litros Utilizadas no Sistema de Arrefecimento do Veículo	1	Manual do Proprietário
e. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	1.000	Km por mês
f. Período Aproximado Previsto Para a Troca	60	1 Troca a cada 60 meses
	Custo Mensal	R\$ - R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ - R\$ por ano

2.6 Gasto com Fluido (Embreagem)

a. Valor do Litro do Fluido	R\$ 0,00	Preço de mercado
b. Valor da Troca (500 ml)	R\$ 0,00	-
c. Quilometragem Prevista para a Troca	50.000	Manual do Proprietário
d. Quantidade em Litros Utilizadas na Embreagem do Veículo	1	Manual do Proprietário
e. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	1.000	Km por mês
f. Período Aproximado Previsto Para a Troca	60	1 Troca a cada 60 meses
	Custo Mensal	R\$ - R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ - R\$ por ano

2.7 Gasto com Fluido (Freios)

a. Valor do Litro do Fluido	R\$ 40,90	Preço de mercado
b. Valor da Troca (500 ml)	R\$ 40,90	-
c. Quilometragem Prevista para a Troca	50.000	Manual do Proprietário
d. Quantidade em Litros Utilizadas no Sistema de Freios do Veículo	0,50	Manual do Proprietário
e. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	1.000	Km por mês
f. Período Aproximado Previsto Para a Troca	60	1 Troca a cada 60 meses
	Custo Mensal	R\$ 0,68 R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ 8,18 R\$ por ano

2.8. Gasto com Pneus

a. Valor do jogo com 4 (quatro) Pneus	R\$ 956,04	R\$ para cada 50 mil Km
b. Quilometragem Anual a ser Percorrida	12.000	Km
c. Durabilidade Média Prevista	50.000	Km
d. Tempo Médio de Utilização	4,17	Anos
e. Tempo Médio de Utilização (Em Meses)	50	Meses
	Custo Mensal	R\$ 19,12 R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ 229,45 R\$ por ano

2.9. Gasto com Manutenção Mecânica (Revisões)

a. Valor da Revisões em Concessionária	R\$ 349,95	R\$
b. Valor Individual de Cada Revisão	R\$ 116,65	R\$ por Revisão
c. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	1.000	Km por mês
d. Quilometragem a ser percorrida (por revisão)	10.000	Km
e. Período Médio que Ocorre Cada Revisão	10,00	Meses
	Custo Mensal	R\$ 35,00 R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ 419,94 R\$ por ano

2.10. Gasto com Manutenção Mecânica (Baterias)

a. Custo da Bateria	R\$ 209,97	R\$
b. Média de Durabilidade da Bateria	5	Anos
	Custo Mensal	R\$ 3,50 R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ 41,99 R\$ por ano

2.11. Gasto com Manutenção Mecânica (Amortecedores)

a. Custo dos amortecedores e Acessórios	R\$ 279,96	R\$
b. Quilometragem Anual a ser Percorrida	12.000	Km
c. Período Médio no qual Ocorre a Troca	12	Meses
	Custo Mensal	R\$ 23,33 R\$ por mês
	Custo Anual	R\$ 279,96 R\$ por ano



2.12. Gasto com Lavação e Higienização

2.12.1. Custo da Lavação e Higienização		R\$ 35,00		R\$
2.12.2. Quantidade de Lavações Mensais (Mínimo)		2		und
	Custo Mensal	R\$	69,99	R\$ por mês
	Custo Anual	R\$	839,88	R\$ por ano
	Custo Variável Mensal	R\$	609,32	
				Quantidade
				1
	Custo Variável Mensal Total	R\$	609,32	
				Ocorrência Anual
				12
	Custo Fixo Anual	R\$	7.311,87	



Planilha 8 - Depreciação de Capital

A. Premissas Básicas:

1. Depreciação do Capital					
Descrição do Item	Método	Vida Útil (anos)	Valor Residual (%)	Coeficiente	
				Anual	Mensal
a. Depreciação de Veículo	Linear	15	20%	0,0533	0,0044
b. Depreciação de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	Linear	10	0%	0,1000	0,0083
c. Depreciação de Equip.Eletrônicos, TI e Comunicação	Linear	5	0%	0,2000	0,0167
d. Depreciação de Sinalização Vertical	Linear	5	0%	0,2000	0,0167
e. Depreciação de Sinalização Horizontal	Linear	2	0%	0,5000	0,0417
f. Depreciação das Demais Sinalizações	Linear	5	0%	0,2000	0,0167

2. Frota Vinculada e Quilometragem Média Mensal				
Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Quilometragem
a. Veículo Operacional	veíc.	1	km/mês	1.000

B. Memória de Cálculo:

1. Depreciação por Tipo de Veículos (15 anos)					
1.1. Veículo Operacional					
Descrição	Coeficiente		Preço veic. sem Rodagem (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
a. Veículo Operacional	5,33%	0,4444%	R\$ 69.990,00	R\$ 311,07	R\$ 0,3111
Quilometragem Média Mensal					1.000
Veículo					1
Custo Mensal					R\$ 311,07
Ocorrência anual					12
Custo Anual					R\$ 3.732,80

2. Depreciação de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário (10 anos)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	10,00%	0,8333%	R\$ 43.952,69	R\$ 366,27
Custo Mensal				R\$ 366,27
Ocorrência Anual				12
Custo Anual				R\$ 4.395,27

3. Depreciação de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação (5 anos)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. P.O.S. Móvel	20,00%	1,6667%	R\$ 9.557,19	R\$ 159,29
b. P.O.S. Fixo	20,00%	1,6667%	R\$ 5.309,55	R\$ 88,49
c. P.D.A.	20,00%	1,6667%	R\$ 1.769,85	R\$ 29,50
d. Sistema OCR (6 câmeras+suporte+interface+cabos)	20,00%	1,6667%	R\$ 16.260,00	R\$ 271,00
e. Impressora Térmica Portátil	20,00%	1,6667%	R\$ 5.840,51	R\$ 97,34
f. Computador (CPU + tela + teclado + mouse)	20,00%	1,6667%	R\$ 2.979,72	R\$ 49,66
g. Nobreak (1500VA)	20,00%	1,6667%	R\$ 774,25	R\$ 12,90
h. Estabilizador (600VA)	20,00%	1,6667%	R\$ 198,00	R\$ 3,30
i. Impressora Multifuncional	20,00%	1,6667%	R\$ 917,16	R\$ 15,29
j. Servidor - CPU	20,00%	1,6667%	R\$ 2.564,99	R\$ 42,75
k. Central Telefônica com gravação	20,00%	1,6667%	R\$ 1.150,00	R\$ 19,17
Custo Mensal				R\$ 788,69
Ocorrência Anual				12
Custo Anual				R\$ 9.464,24

4. Depreciação de Sinalização Vertical (5 anos)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Sinalização Vertical (placa)	20,00%	1,6667%	R\$ 145.000,00	R\$ 2.416,67
Custo Mensal				R\$ 2.416,67
Ocorrência Anual				12
Custo Anual				R\$ 29.000,00



5. Depreciação de Sinalização Horizontal (2 anos)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Sinalização Horizontal - Legenda (m2)	50,00%	4,1667%	R\$ 13.500,00	R\$ 562,50
b. Sinalização Horizontal - Borda (m2)	50,00%	4,1667%	R\$ 22.500,00	R\$ 937,50
			Custo Mensal	R\$ 1.500,00
			<i>Ocorrência Anual</i>	12
			Custo Anual	R\$ 18.000,00

6. Depreciação das Demais Sinalizações (5 anos)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Cavalete	20,00%	1,6667%	R\$ 675,85	R\$ 11,26
b. Cone de Sinalização	20,00%	1,6667%	R\$ 239,90	R\$ 4,00
c. Giroflex Led	20,00%	1,6667%	R\$ 93,22	R\$ 1,55
			Custo Mensal	R\$ 16,82
			<i>Ocorrência Anual</i>	12
			Custo Anual	R\$ 201,79



Planilha 9 - Remuneração de Capital

A. Premissas Básicas:

1. Remuneração do Capital

Descrição do Item	Método	Vida Útil (anos) [n]	Valor Residual (%) [k]	Coeficiente	
				Anual [i]	Mensal ^(*)
a. Remuneração de Veículo	Saldo de Capital	15	20%	0,1178	0,0062
b. Remuneração de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	Saldo de Capital	10	0%	0,1178	0,0054
c. Remuneração de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	Saldo de Capital	5	0%	0,1178	0,0059
d. Remuneração de Sinalização Vertical	Saldo de Capital	5	0%	0,1178	0,0059
e. Remuneração de Sinalização Horizontal	Saldo de Capital	2	0%	0,1178	0,0074
f. Remuneração das Demais Sinalizações	Saldo de Capital	5	0%	0,1178	0,0059

(*) 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 Média Mensal

Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Quilometragem
a. Veículo Operacional	veic.	1	km/mês	1.000

B. Memória de Cálculo:

1. Remuneração por Tipo de Veículos (15 anos)

1.1. Veículo Operacional

Descrição	Coeficiente		Preço (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
a. Veículo Operacional	11,78%	0,6153%	R\$ 69.990,00	R\$ 430,67	R\$ 0,4307
Quilometragem Média Mensal					1.000
Veículo					1
Custo Mensal					R\$ 430,67
Ocorrência anual					12
Custo Anual					R\$ 5.168,01

2. Remuneração de Máquinas e Equipamentos (10 anos)

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	11,78%	0,5400%	R\$ 43.952,69	R\$ 237,37
			Custo Mensal	R\$ 237,37
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 2.848,39

3. Remuneração de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação (5 anos)

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. P.O.S. Móvel	11,78%	0,5891%	R\$ 9.557,19	R\$ 56,31
b. P.O.S. Fixo	11,78%	0,5891%	R\$ 5.309,55	R\$ 31,28
c. P.D.A.	11,78%	0,5891%	R\$ 1.769,85	R\$ 10,43
d. Sistema OCR (6 câmeras+suporte+interface+cabos)	11,78%	0,5891%	R\$ 16.260,00	R\$ 95,79
e. Impressora Térmica Portátil	11,78%	0,5891%	R\$ 5.840,51	R\$ 34,41
f. Computador (CPU + tela + teclado + mouse)	11,78%	0,5891%	R\$ 2.979,72	R\$ 17,55
g. Nobreak (1500VA)	11,78%	0,5891%	R\$ 774,25	R\$ 4,56
h. Estabilizador (600VA)	11,78%	0,5891%	R\$ 198,00	R\$ 1,17
i. Impressora Multifuncional	11,78%	0,5891%	R\$ 917,16	R\$ 5,40
j. Servidor - CPU	11,78%	0,5891%	R\$ 2.564,99	R\$ 15,11
k. Central Telefônica com gravação	11,78%	0,5891%	R\$ 1.150,00	R\$ 6,78
			Custo Mensal	R\$ 278,79
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 3.345,48

4. Remuneração de Sinalização Vertical (10 anos)

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Sinalização Vertical (placa)	11,78%	0,5891%	R\$ 145.000,00	R\$ 854,26
			Custo Mensal	R\$ 854,26
			Ocorrência Anual	12
			Custo Anual	R\$ 10.251,10



5. Remuneração de Sinalização Horizontal (2 anos)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Sinalização Horizontal - Legenda (m2)	11,78%	0,7364%	R\$ 13.500,00	R\$ 99,42
b. Sinalização Horizontal - Borda (m2)	11,78%	0,7364%	R\$ 22.500,00	R\$ 165,70
			Custo Mensal	R\$ 265,11
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 3.181,37
6. Remuneração das Demais Sinalizações (5 anos)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
a. Cavalete	11,78%	0,5891%	R\$ 675,85	R\$ 3,98
b. Cone de Sinalização	11,78%	0,5891%	R\$ 239,90	R\$ 1,41
c. Giroflex Led	11,78%	0,5891%	R\$ 93,22	R\$ 0,55
			Custo Mensal	R\$ 5,94
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 71,33



Planilha 10 - Projeção da Depreciação do Veículo

Veículo Operacional						
Ano	1	2	3	4	5	6
1	3.732,80					
2		3.732,80				
3			3.732,80			
4				3.732,80		
5					3.732,80	
6						3.732,80
Total	3.732,80	3.732,80	3.732,80	3.732,80	3.732,80	3.732,80
Soma						22.396,80
Preço do Veículo						69.990,00
Valor residual						47.593,20



Planilha 11 - 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	
SAT (Seguro Acidente 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.



Planilha 11 - Encargos Sociais

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).



Planilha 11 - Encargos Sociais

Indenização Adicional ^(*)	$((R \div 12) \times 100)$ Onde: R = taxa de rotatividade mensal (%).	0,33	O artigo 9º da Lei nº 7.238/84 (Instrução Normativa 2 SNT de 12/03/92) prevê uma indenização adicional, correspondente a um salário mensal, quando a empresa efetuar uma Dispensa Sem Justa Causa nos 30 (trinta) dias que antecedem a data-base da categoria profissional. Obs.: considerando que o setor apresenta uma taxa de rotatividade da mão de obra de 4% ao mês.
Subtotal		9,43	

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

Composição do Grupo D

GRUPO D		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 12 - Relação de Vagas Ofertadas

Ordem	Logradouro	Vaga Pagante				Vaga Gratuita	Total de Vaga		
		Automóvel 1 hora	Idoso ¹ 1 hora	PNE ² 1 hora	Motocicleta ³ 1 hora	Curta Duração ⁴ 15 min.	Pagante Equivalente	Pagante Pagantes	Total do Sistema
1	Av. Gov. Jorge Lacerda	14	1	0	1	2	16	16	18
2	Av. Rotary	28	2	1	1	0	32	32	32
3	Av. Salomão Carneiro de Almeida	176	10	4	9	5	195	199	204
4	Rua Altino Gonçalves de Farias	55	3	1	3	2	61	62	64
5	Rua Antônio Rossa	67	4	2	3	0	75	76	76
6	Rua Archias Ganz	96	5	2	5	1	106	108	109
7	Rua Barão do Rio Branco	15	1	0	1	0	17	17	17
8	Rua Cel. Albuquerque	57	3	1	3	0	63	64	64
9	Rua Cornélio de Haro Varela	13	1	0	1	1	15	15	16
10	Rua Henrique de Almeida	27	2	1	1	0	31	31	31
11	Rua Henrique Rosa	15	1	0	1	0	17	17	17
12	Rua Heraclides V. Borges	50	3	1	3	0	56	57	57
13	Rua Hercílio Luz	48	3	1	2	0	53	54	54
14	Rua Ilma Maria Centenário	15	1	0	1	0	17	17	17
15	Rua João Manoel Carlos	28	2	1	1	0	32	32	32
16	Rua Lages	92	5	2	5	0	102	104	104
17	Rua Lauro Muller	58	3	1	3	2	64	65	67
18	Rua Luiz Dacol	31	2	1	2	0	35	36	36
19	Rua Matheus Conceição	44	2	1	2	0	48	49	49
20	Rua Maximino de Moraes	137	8	3	7	0	152	155	155
21	Rua Medeiros Filho	20	1	1	1	0	23	23	23
22	Rua Santa Catarina	22	1	1	1	0	25	25	25
23	Rua. Cel. Vidal Ramos	205	11	5	10	2	226	231	233
Soma		1.313	75	30	67	15	1.452	1.485	1.500
Participação em relação ao total de vagas:		87,53%	5,00%	2,00%	4,47%	1,00%	96,77%	99,00%	100%
Total de Vagas Ofertadas		1.313	75	30	67	15	1.452	1.485	1.500

Legenda:

- 1 Idoso (5%): vagas pagantes para idosos a partir dos 60 (sessenta) anos de idade, conforme Resolução nº 303 do Conselho Nacional de Trânsito;
- 2 PNE (2%): vagas pagantes para pessoas portadoras de deficiência física, visual e/ou com dificuldade de locomoção, conforme Resolução nº 303 do Conselho Nacional de Trânsito;
- 3 Motocicleta: deverão estacionar nos locais especificamente demarcados e sinalizados para tal finalidade e para este tipo exclusivo de veículo, conforme inciso II da Decreto Municipal Nº 4.350/13;
- 4 Curta Duração: vagas isentas de pagamentos para farmácia, hospital, escolas, embarque e desembarque, entre outras com permanência máxima de 15 minutos;

Disposição contida no Art. 17 do Decreto Municipal Nº 4.350/13:

Não estão sujeitos ao pagamento do preço público pela utilização do Sistema de Estacionamento Rotativo Curitiba:

- a. os veículos oficiais do serviço público federal, estadual e municipal;
- b. os veículos da Polícia Militar, da Polícia Civil, do Corpo de Bombeiros e as ambulâncias;
- c. os veículos automotores prestadores de serviços de utilidade pública; correio, abastecimento de água, tratamento de afluentes, coleta de lixo, abastecimento de energia elétrica quando se encontrarem em efetiva operação no local de prestação dos serviços a que se destinam e devidamente identificados pela energização ou acionamento do dispositivo luminoso intermitente ou rotativo;
- d. Não gozam da isenção de pagamento de preço público as empresas terceirizadas prestadoras de serviços públicos.



Planilha 13 - Composição de Horas Disponíveis

1. Vagas Totais do Sistema

Tipo de Vaga	Quantidade	Tempo máximo de permanência - ZONA AZUL (minutos)	Tempo máximo de permanência - ZONA VERDE (minutos)	Percentual de Participação no Sistema	Característica
Automóvel	1.313	120	300	87,53%	Pagante
Idoso	75	120	300	5,00%	Pagante
PNE	30	120	300	2,00%	Pagante
Motocicleta	67	120	300	4,47%	Pagante
Curta Duração	15	15	15	1,00%	Gratuita
Soma	1.500			100%	

2. Vagas Pagantes

Tipo de Vaga	Equivalência da Tarifa Pública (vaga/hora)	Vagas Equivalentes Pagantes	Percentual de Participação
Automóvel	1,0	1.313	88,42%
Idoso	1,0	75	5,05%
PNE	1,0	30	2,02%
Motocicleta	0,5	67	4,51%
Soma		1.485	100%

3. Composição das Vagas Equivalentes Pagantes

Tipo de Vaga	Equivalência da Tarifa Pública (vaga/hora)	Vagas Equivalentes Pagantes	Percentual de Participação
Automóvel	1,0	1.313	90,46%
Idoso	1,0	75	5,17%
PNE	1,0	30	2,07%
Motocicleta	0,5	34	2,31%
Soma		1.452	100%

4. Cálculo das horas para utilização das vagas

Ano	Segunda a Sexta		Sábado		Horas Anuais Disponíveis por Período
	Dias por Período	Horas (dia)	Dias por Período	Horas (dia)	
		10,05		4,35	
1	252	2.533	52	226	2.759
2	252	2.533	52	226	2.759
3	252	2.533	52	226	2.759
4	252	2.533	52	226	2.759
5	252	2.533	52	226	2.759
Soma		12.663		1.131	13.794

5. Composição das Horas Úteis Equivalentes

Ano	Horas Anuais Disponíveis por Período	Horas Disponíveis por Tipo de Vaga				Hora Útil Equivalente
		Automóvel	Idoso	PNE	Motocicleta	
Nº de Vagas:		1.313	75	30	34	
1	2.759	3.622.304	206.910	82.764	92.420	4.004.398
2	2.759	3.622.304	206.910	82.764	92.420	4.004.398
3	2.759	3.622.304	206.910	82.764	92.420	4.004.398
4	2.759	3.622.304	206.910	82.764	92.420	4.004.398
5	2.759	3.622.304	206.910	82.764	92.420	4.004.398



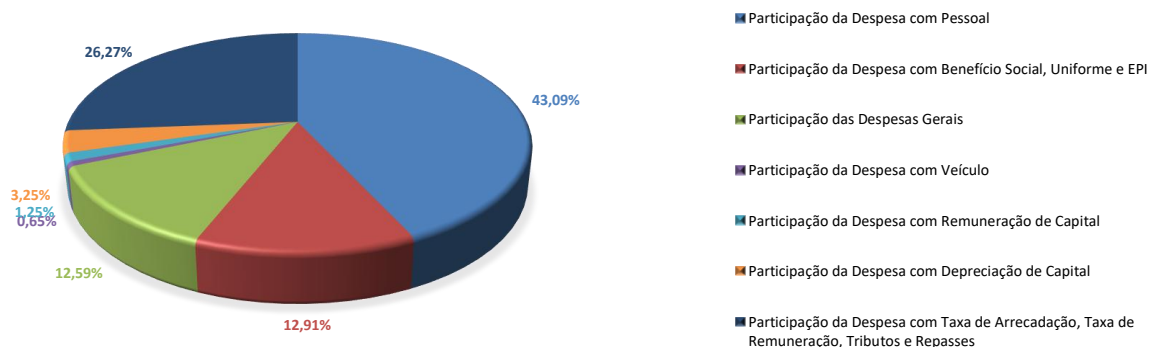
Planilha 14 - Orçamento Anual do Custo do Serviço

Composição do Orçamento Anual	Unidade	Mensal	Unidade	Ocorrência	Anual	Participação
1. Despesa com Pessoal	R\$/mês	71.616,46	R\$/ano		859.397,54	43,09%
1.1. Pessoal Operacional	R\$/mês	46.559,15	R\$/ano		558.709,80	28,02%
a. Supervisor	R\$/mês	6.510,26	R\$/ano	12	78.123,12	3,92%
b. Monitor	R\$/mês	40.048,89	R\$/ano	12	480.586,68	24,10%
1.2. Pessoal Administrativo	R\$/mês	18.320,71	R\$/ano		219.848,53	11,02%
a. Gerente Administrativo e Financeiro	R\$/mês	9.055,88	R\$/ano	12	108.670,57	5,45%
b. Auxiliar Administrativo e Financeiro	R\$/mês	3.287,03	R\$/ano	12	39.444,38	1,98%
c. Recepcionista	R\$/mês	2.994,15	R\$/ano	12	35.929,84	1,80%
d. Telefonista	R\$/mês	2.983,65	R\$/ano	12	35.803,75	1,80%
1.3. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	6.736,60	R\$/ano		80.839,22	4,05%
a. Técnico em Manutenção de Equip. Informática	R\$/mês	3.919,74	R\$/ano	12	47.036,92	2,36%
b. Auxiliar de Limpeza	R\$/mês	2.816,86	R\$/ano	12	33.802,30	1,69%
2. Despesa com Benefício Social, Uniforme e EPI	R\$/mês	21.457,70	R\$/ano		257.492,44	12,91%
2.1. Auxílio Alimentação	R\$/mês	13.662,00	R\$/ano		163.944,00	8,22%
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	10.098,00	R\$/ano	12	121.176,00	6,08%
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	2.376,00	R\$/ano	12	28.512,00	1,43%
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	1.188,00	R\$/ano	12	14.256,00	0,71%
2.2. Vale Transporte	R\$/mês	5.060,00	R\$/ano		60.720,00	3,04%
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	3.740,00	R\$/ano	12	44.880,00	2,25%
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	880,00	R\$/ano	12	10.560,00	0,53%
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	440,00	R\$/ano	12	5.280,00	0,26%
2.3. Assistência Médica e Hospitalar	R\$/mês	253,00	R\$/ano		3.036,00	0,15%
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	187,00	R\$/ano	12	2.244,00	0,11%
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	44,00	R\$/ano	12	528,00	0,03%
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	22,00	R\$/ano	12	264,00	0,01%
2.4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral	R\$/mês	631,12	R\$/ano		7.573,44	0,38%
a. Pessoal Operacional	R\$/mês	466,48	R\$/ano	12	5.597,76	0,28%
b. Pessoal Administrativo	R\$/mês	109,76	R\$/ano	12	1.317,12	0,07%
c. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	54,88	R\$/ano	12	658,56	0,03%
2.5. Uniforme	R\$/mês	1.710,06	R\$/ano		20.520,70	1,03%
a. Calça	R\$/mês	893,12	R\$/ano	12	10.717,48	0,54%
b. Camiseta	R\$/mês	160,99	R\$/ano	12	1.931,88	0,10%
c. Par de Sapatos	R\$/mês	215,08	R\$/ano	12	2.580,94	0,13%
d. Colete	R\$/mês	34,74	R\$/ano	12	416,84	0,02%
e. Bota	R\$/mês	128,95	R\$/ano	12	1.547,34	0,08%
f. Capa de Chuva	R\$/mês	61,65	R\$/ano	12	739,84	0,04%
g. Boné	R\$/mês	48,20	R\$/ano	12	578,34	0,03%
h. Jaqueta	R\$/mês	167,34	R\$/ano	12	2.008,04	0,10%
2.6. EPI	R\$/mês	141,53	R\$/ano		1.698,30	0,09%
a. Protetor Solar FPS 50 (125ml)	R\$/mês	141,53	R\$/ano	12	1.698,30	0,09%
3. Despesas Gerais	R\$/mês	20.916,41	R\$/ano		250.996,87	12,59%
3.1. Administrativas	R\$/mês	4.889,04	R\$/ano		58.668,48	2,94%
a. Aluguel de Instalações, Venda e Comercial	R\$/mês	2.500,00	R\$/ano	12	30.000,00	1,50%
b. Telefone Fixo + Internet	R\$/mês	69,90	R\$/ano	12	838,80	0,04%
c. Internet (P.O.S - Chip)	R\$/mês	1.138,10	R\$/ano	12	13.657,20	0,68%
d. Energia Elétrica	R\$/mês	347,84	R\$/ano	12	4.174,08	0,21%
e. Água e Esgoto	R\$/mês	283,20	R\$/ano	12	3.398,40	0,17%
f. Seguro Patrimonial	R\$/mês	50,00	R\$/ano	12	600,00	0,03%
g. Material de Expediente (bobina, talonário, etc.)	R\$/mês	200,00	R\$/ano	12	2.400,00	0,12%
h. Material de Limpeza e Conservação	R\$/mês	200,00	R\$/ano	12	2.400,00	0,12%
i. Outras despesas	R\$/mês	100,00	R\$/ano	12	1.200,00	0,06%
3.2. Serviço de Terceiro	R\$/mês	5.427,37	R\$/ano		65.128,39	3,27%
a. Honorários Advocáticos	R\$/mês	1.621,00	R\$/ano	12	19.452,00	0,98%
b. Honorários Contábeis	R\$/mês	1.621,00	R\$/ano	12	19.452,00	0,98%
c. Mão-de-obra especializada	R\$/mês	1.621,00	R\$/ano	12	19.452,00	0,98%
d. Exames médico - admissional e dimensional	R\$/mês	200,00	R\$/ano	12	2.400,00	0,12%
e. Laudo de segurança do trabalho	R\$/mês	150,00	R\$/ano	12	1.800,00	0,09%
f. Vigilância Patrimonial	R\$/mês	125,00	R\$/ano	12	1.500,00	0,08%
g. Transporte de Valores	R\$/mês	89,37	R\$/ano	12	1.072,39	0,05%



3.3. Operacionais	R\$/mês	10.600,00	R\$/ano	127.200,00	6,38%
a. Manutenção de Equipamentos e Hardware	R\$/mês	250,00	R\$/ano 12	3.000,00	0,15%
b. Manutenção Software	R\$/mês	250,00	R\$/ano 12	3.000,00	0,15%
c. Manutenção Infraestrutura	R\$/mês	250,00	R\$/ano 12	3.000,00	0,15%
d. Manutenção da SIU e CCO	R\$/mês	250,00	R\$/ano 12	3.000,00	0,15%
e. Manutenção e Reposição de Sinalização Vertical	R\$/mês	7.250,00	R\$/ano 12	87.000,00	4,36%
f. Manutenção e Reposição de Sinalização Horizontal - Legenda	R\$/mês	675,00	R\$/ano 12	8.100,00	0,41%
g. Manutenção e Reposição de Sinalização Horizontal - Bordo	R\$/mês	1.125,00	R\$/ano 12	13.500,00	0,68%
h. Bobina Térmica	R\$/mês	400,00	R\$/ano 12	4.800,00	0,24%
i. Licença de Softwares	R\$/mês	150,00	R\$/ano 12	1.800,00	0,09%
4. Despesa com Veículo	R\$/mês	1.075,92	R\$/ano	12.911,07	0,65%
4.1. Veículo Operacional	R\$/mês	1.075,92	R\$/ano	12.911,07	0,65%
a. Custo Fixo	R\$/mês	466,60	R\$/ano 12	5.599,20	0,28%
b. Custo Variável	R\$/mês	609,32	R\$/ano 12	7.311,87	0,37%
5. Despesa com Remuneração de Capital	R\$/mês	2.072,14	R\$/ano	24.865,68	1,25%
a. Veículo de uso Administrativo	R\$/mês	430,67	R\$/ano 12	5.168,01	0,26%
b. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	R\$/mês	237,37	R\$/ano 12	2.848,39	0,14%
c. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	R\$/mês	278,79	R\$/ano 12	3.345,48	0,17%
d. Sinalização Vertical	R\$/mês	854,26	R\$/ano 12	10.251,10	0,51%
e. Sinalização Horizontal	R\$/mês	265,11	R\$/ano 12	3.181,37	0,16%
f. Demais Sinalizações	R\$/mês	5,94	R\$/ano 12	71,33	0,00%
6. Despesa com Depreciação de Capital	R\$/mês	5.399,51	R\$/ano	64.794,11	3,25%
a. Veículo de uso Administrativo	R\$/mês	311,07	R\$/ano 12	3.732,80	0,19%
b. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	R\$/mês	366,27	R\$/ano 12	4.395,27	0,22%
c. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	R\$/mês	788,69	R\$/ano 12	9.464,24	0,47%
d. Sinalização Vertical	R\$/mês	2.416,67	R\$/ano 12	29.000,00	1,45%
e. Sinalização Horizontal	R\$/mês	1.500,00	R\$/ano 12	18.000,00	0,90%
f. Demais Sinalizações	R\$/mês	16,82	R\$/ano 12	201,79	0,01%
7. Despesa com Taxa de Arrecadação	R\$/mês	613,17	R\$/ano	7.358,08	0,37%
a. Cartão de Crédito	R\$/mês	262,79	R\$/ano 12	3.153,46	0,16%
b. Cartão de Débito	R\$/mês	262,79	R\$/ano 12	3.153,46	0,16%
c. Comissão de Posto de Venda - PDV	R\$/mês	87,60	R\$/ano 12	1.051,15	0,05%
Custo Corrente Direto	R\$/mês	123.151,32	R\$/ano	1.477.815,79	74%
8. Taxa de Remuneração de Capital - TRC	R\$/mês	16.448,91	R\$/ano	197.386,96	9,90%
a. Custo Médio Ponderado de Capital - CMPC	R\$/mês	16.448,91	R\$/ano 12	197.386,96	9,90%
9. Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta	R\$/mês	26.590,52	R\$/ano	319.086,24	16,00%
a. Imposto sobre Serviço de qualquer natureza - ISS	R\$/mês	-	R\$/ano 12	-	0,00%
b. Contribuição Social sobre o Faturamento - COFINS	R\$/mês	-	R\$/ano 12	-	0,00%
c. Programa de Integração Social - PIS	R\$/mês	-	R\$/ano 12	-	0,00%
d. Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta - CPRB	R\$/mês	-	R\$/ano 12	-	0,00%
e. Simples Nacional - SN	R\$/mês	26.590,52	R\$/ano 12	319.086,24	16,00%
Custo Corrente Indireto	R\$/mês	43.039,43	R\$/ano	516.473,20	26%
Custo Operacional do Serviço	R\$/mês	166.190,75	R\$/ano	1.994.288,99	100%

Composição dos Grupos de Custo			
Peso	Descrição	R\$/ano	Participação
P1	Participação da Despesa com Pessoal	859.397,54	43,09%
P2	Participação da Despesa com Benefício Social, Uniforme e EPI	257.492,44	12,91%
P3	Participação das Despesas Gerais	250.996,87	12,59%
P4	Participação da Despesa com Veículo	12.911,07	0,65%
P5	Participação da Despesa com Remuneração de Capital	24.865,68	1,25%
P6	Participação da Despesa com Depreciação de Capital	64.794,11	3,25%
P7	Participação da Despesa com Taxa de Arrecadação, Taxa de Remuneração, Tributos e Repasses	523.831,28	26,27%
Total		1.994.288,99	100,00%





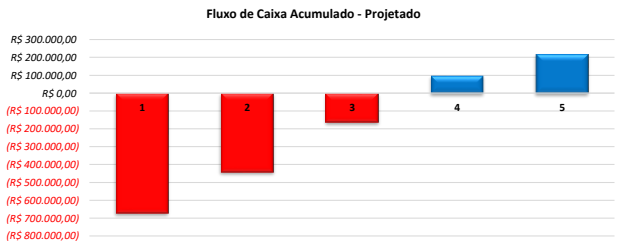
Planilha 15 - Fluxo de Caixa Projetado

A. Demonstrativo de Resultado Econômico - DRE				Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5	Ano 6
				Implantação	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Descarte
1. Atualização Monetária				1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	-
2. Número Anual de Vagas Pagantes Equivalentes				17.418	17.418	17.418	17.418	17.418	-
3. Projeção de Crescimento Anual (%)	1,0%			30,00%	30,30%	30,60%	30,91%	31,22%	-
4. Taxa de Respeito (%)				70,00%	70,00%	70,00%	70,00%	70,00%	-
5. Taxa de Ocupação Efetiva (%)				21,00%	21,21%	21,42%	21,64%	21,85%	-
6. Número Anual de Vaga/Hora				4.004.398	4.004.398	4.004.398	4.004.398	4.004.398	-
7. Tarifa Básica de Utilização (R\$/vaga.hora)	R\$	2,50		R\$ 2,50	R\$ 2,50	R\$ 2,50	R\$ 2,50	R\$ 2,50	-
8. Receita Bruta				R\$ 2.102.308,95	R\$ 2.123.332,04	R\$ 2.144.565,36	R\$ 2.166.011,01	R\$ 2.187.671,12	-
9. Tributos e Repasses sobre o Faturamento		Simples Nacional		R\$ 441.484,88	R\$ 445.899,73	R\$ 450.358,73	R\$ 454.862,31	R\$ 459.410,94	-
a. Imposto sobre Serviço de qualquer natureza - ISS		0,00%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
b. Contribuição Social sobre o Faturamento - COFINS		0,00%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
c. Programa de Integração Social - PIS		0,00%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
d. Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta - CPRB		0,00%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
e. Simples Nacional - SN		16,00%		R\$ 336.369,43	R\$ 339.733,13	R\$ 343.130,46	R\$ 346.561,76	R\$ 350.027,38	-
g. Percentual fixo de repasse sobre a Receita Bruta		5,0%		R\$ 105.115,45	R\$ 106.166,60	R\$ 107.228,27	R\$ 108.300,55	R\$ 109.383,56	-
10. Receita Líquida				R\$ 1.660.824,07	R\$ 1.677.432,31	R\$ 1.694.206,63	R\$ 1.711.148,70	R\$ 1.728.260,19	-
11. Despesas e Custos Operacionais (R\$/ano)				R\$ 1.380.797,92	R\$ 1.380.797,92	R\$ 1.380.797,92	R\$ 1.380.797,92	R\$ 1.380.797,92	-
11.1. Despesa com Pessoal				R\$ 859.397,54	R\$ 859.397,54	R\$ 859.397,54	R\$ 859.397,54	R\$ 859.397,54	-
a. Pessoal Operacional				R\$ 558.709,80	R\$ 558.709,80	R\$ 558.709,80	R\$ 558.709,80	R\$ 558.709,80	-
b. Pessoal Administrativo				R\$ 219.848,53	R\$ 219.848,53	R\$ 219.848,53	R\$ 219.848,53	R\$ 219.848,53	-
c. Pessoal de Manutenção				R\$ 80.839,22	R\$ 80.839,22	R\$ 80.839,22	R\$ 80.839,22	R\$ 80.839,22	-
11.2. Despesa com Benefício Social, Uniforme e EPI				R\$ 257.492,44	R\$ 257.492,44	R\$ 257.492,44	R\$ 257.492,44	R\$ 257.492,44	-
a. Auxílio Alimentação				R\$ 163.944,00	R\$ 163.944,00	R\$ 163.944,00	R\$ 163.944,00	R\$ 163.944,00	-
b. Vale Transporte				R\$ 60.720,00	R\$ 60.720,00	R\$ 60.720,00	R\$ 60.720,00	R\$ 60.720,00	-
c. Assistência Médica e Hospitalar				R\$ 3.036,00	R\$ 3.036,00	R\$ 3.036,00	R\$ 3.036,00	R\$ 3.036,00	-
d. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral				R\$ 7.573,44	R\$ 7.573,44	R\$ 7.573,44	R\$ 7.573,44	R\$ 7.573,44	-
e. Uniforme				R\$ 20.520,70	R\$ 20.520,70	R\$ 20.520,70	R\$ 20.520,70	R\$ 20.520,70	-
f. EPI				R\$ 1.698,30	R\$ 1.698,30	R\$ 1.698,30	R\$ 1.698,30	R\$ 1.698,30	-
11.3. Despesas Gerais				R\$ 250.996,87	R\$ 250.996,87	R\$ 250.996,87	R\$ 250.996,87	R\$ 250.996,87	-
a. Administrativas				R\$ 58.668,48	R\$ 58.668,48	R\$ 58.668,48	R\$ 58.668,48	R\$ 58.668,48	-
b. Serviço de Terceira				R\$ 65.128,39	R\$ 65.128,39	R\$ 65.128,39	R\$ 65.128,39	R\$ 65.128,39	-
c. Operacionais				R\$ 127.200,00	R\$ 127.200,00	R\$ 127.200,00	R\$ 127.200,00	R\$ 127.200,00	-
11.4. Despesa com Veículo				R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	-
a. Veículo Operacional				R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	R\$ 12.911,07	-
12. Despesa com Remuneração de Capital				R\$ 24.865,68	R\$ 24.865,68	R\$ 24.865,68	R\$ 24.865,68	R\$ 24.865,68	-
a. Veículo de uso Administrativo				R\$ 5.168,01	R\$ 5.168,01	R\$ 5.168,01	R\$ 5.168,01	R\$ 5.168,01	-
b. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário				R\$ 2.848,39	R\$ 2.848,39	R\$ 2.848,39	R\$ 2.848,39	R\$ 2.848,39	-
c. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação				R\$ 3.345,48	R\$ 3.345,48	R\$ 3.345,48	R\$ 3.345,48	R\$ 3.345,48	-
d. Sinalização Vertical				R\$ 10.251,10	R\$ 10.251,10	R\$ 10.251,10	R\$ 10.251,10	R\$ 10.251,10	-
e. Sinalização Horizontal				R\$ 3.181,37	R\$ 3.181,37	R\$ 3.181,37	R\$ 3.181,37	R\$ 3.181,37	-
f. Demais Sinalizações				R\$ 71,33	R\$ 71,33	R\$ 71,33	R\$ 71,33	R\$ 71,33	-
13. EBITDA (Lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização)				R\$ 255.160,47	R\$ 271.768,71	R\$ 288.543,03	R\$ 305.485,10	R\$ 322.596,59	-
a. Ganho efetivo da operação				12,14%	12,80%	13,45%	14,10%	14,75%	-
14. Depreciação				R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	-
a. Veículo de uso Administrativo				R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	-
b. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário				R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	-
c. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação				R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	-
d. Sinalização Vertical				R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	-
e. Sinalização Horizontal				R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	-
f. Demais Sinalizações				R\$ 201,79	R\$ 201,79	R\$ 201,79	R\$ 201,79	R\$ 201,79	-
15. EBIT (Lucro antes de juros e imposto de renda)				R\$ 190.366,36	R\$ 206.974,60	R\$ 223.748,93	R\$ 240.690,99	R\$ 257.802,48	-
16. Despesas com Arrecadação		%	Utilização	R\$ 7.358,08	R\$ 7.431,66	R\$ 7.505,98	R\$ 7.581,04	R\$ 7.656,85	-
a. Cartão de Crédito		1,5%	10%	R\$ 3.153,46	R\$ 3.185,00	R\$ 3.216,85	R\$ 3.249,02	R\$ 3.281,51	-
b. Cartão de Débito		1,5%	10%	R\$ 3.153,46	R\$ 3.185,00	R\$ 3.216,85	R\$ 3.249,02	R\$ 3.281,51	-
c. Comissão de Posto de Venda - PDV		1,0%	5%	R\$ 1.051,15	R\$ 1.061,67	R\$ 1.072,28	R\$ 1.083,01	R\$ 1.093,84	-
17. EBT (Lucro antes de imposto de renda)				R\$ 183.008,28	R\$ 199.542,94	R\$ 216.242,95	R\$ 233.109,95	R\$ 250.145,63	-
18. Imposto de Renda e CSLL		%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
a. Contribuição Social Sobre Lucro - CSLL		0%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
b. Imposto de Renda - IR		0%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
c. Adicional de Imposto de Renda		0%		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
19. Lucro Líquido do Exercício				R\$ 183.008,28	R\$ 199.542,94	R\$ 216.242,95	R\$ 233.109,95	R\$ 250.145,63	-
a. Taxa de Lucratividade sobre a Receita Bruta				8,71%	9,40%	10,08%	10,76%	11,43%	-
20. Valores Não Desembolsados				R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	R\$ 64.794,11	-
a. Veículo de uso Administrativo				R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	R\$ 3.732,80	-
b. Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário				R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	R\$ 4.395,27	-
c. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação				R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	R\$ 9.464,24	-
d. Sinalização Vertical				R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	-
e. Sinalização Horizontal				R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	-
f. Demais Sinalizações				R\$ 201,79	R\$ 201,79	R\$ 201,79	R\$ 201,79	R\$ 201,79	-



B. Fluxo de Caixa da Concessão		Implantação	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Descarte
21. Fluxo de Caixa Operacional		R\$ 247.802,39	R\$ 264.337,05	R\$ 281.037,05	R\$ 297.904,06	R\$ 314.939,74	-
22. Investimentos		R\$ -	R\$ 36.000,00	R\$ -	R\$ 36.000,00	R\$ 194.517,92	-
Veículo Operacional	R\$ 419.460,61						
Conjunto de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	R\$ 69.990,00						
Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	R\$ 43.952,69						
Sinalização Vertical (placa)	R\$ 48.508,95					R\$ 48.508,95	
Sinalização Horizontal - Legenda (m2)	R\$ 145.000,00					R\$ 145.000,00	
Sinalização Horizontal - Borda (m2)	R\$ 13.500,00		R\$ 13.500,00		R\$ 13.500,00		
Demais Sinalizações	R\$ 22.500,00		R\$ 22.500,00		R\$ 22.500,00		
Campanha Inicial de Divulgação sobre a Utilização do Sistema	R\$ 1.008,97					R\$ 1.008,97	
Facilidades e Conveniências:	R\$ 60.000,00						
	R\$ 15.000,00						
23. Outorga Onerosa	R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
a. Valor Mínimo de Outorga Onerosa	R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00					
24. Revenda		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 47.593,20
a. Veículo Operacional		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 47.593,20
25. Fluxo de Caixa Livre	(R\$ 419.460,61)	(R\$ 252.197,61)	R\$ 228.337,05	R\$ 281.037,05	R\$ 261.904,06	R\$ 120.421,82	R\$ 47.593,20
26. Fluxo de Caixa Acumulado	(R\$ 419.460,61)	(R\$ 671.658,22)	(R\$ 443.321,17)	(R\$ 162.284,12)	R\$ 99.619,94	R\$ 220.041,76	R\$ 267.634,96
27. Payback		1	2	3	4	5	6
		0,0	0,0	0,0	3,6	0,0	0,0

28.	Indicadores e Méritos do Fluxo de Caixa			
a.	Valor Presente Líquido - VPL			R\$ 0,00
b.	Taxa Interna de Retorno - TIR			11,78%
c.	Custo Médio Ponderado de Capital - CMPC			11,78%
d.	Payback (anos)			3,6
e.	Investimento Inicial	R\$		R\$ 419.460,61
f.	Prazo de Concessão	meses		60
g.	Taxa de Ocupação	%		30,00%
h.	Taxa de Respeito	%		70,00%
i.	Taxa de Ocupação Efetiva	%		21,00%
j.	Projeção de Crescimento	% a.a.		1,0%
k.	Tarifa Pública	R\$/vaga.hora		R\$ 2,50
l.	Percentual fixo de repasse sobre a Receita Bruta	%/mês		5,0%
m.	Valor Mínimo de Outorga Onerosa	R\$		R\$ 500.000,00
29.	Taxa Interna de Retorno*			
a.	Fluxo de Caixa Livre - Inversões de Sinal			2
b.	Taxa Interna de Retorno - TIR			11,78%
c.	Taxa Interna de Retorno Modificada - MTIR			11,78%
d.	Custo Médio Ponderado de Capital - CMPC			11,78%
e.	Taxa de Refinanciamento			11,78%
* Se o número de inversões de sinais for maior do que 1 (um) aplica-se a MTIR. Caso o número de inversões seja igual a 1 (um) aplica-se a TIR.				



Planilha 16 - Custo Médio Ponderado de Capital

Composição do Capital

E	% Capital Próprio	55,00%
D	% Capital de Terceiros	45,00%
(E + D)	Soma dos Capitais:	100,00%

Custo de Capital de Terceiros - Nominal

$$r_D = (r_f + bp + fp) \times (1 - T)$$

r_f	Taxa Livre de Risco	5,08%
bp	Premio Risco do Negócio (business premiun)	5,69%
fp	Premio pelo Risco Financeiro (financial premium)	10,44%
T	Alíquota do Imposto de Renda	34%
r_D	Custo de Capital de Terceiros - Nominal:	14,00%

Custo de Capital Próprio - Nominal

$$r_E = r_f + \beta(r_m - r_f) + r_B$$

r_f	Taxa Livre de Risco	5,08%
β	Beta	100%
r_m	Rendimento de Mercado	7,69%
r_B	Taxa de Risco Brasil	2,28%
T	Alíquota do Imposto de Renda	34%
r_E	Custo de Capital Próprio - Nominal:	9,97%

Custo Médio Ponderado de Capital - CMPC

$$CMPC = \left(\frac{E}{(E+D)}\right)r_d + \left(\frac{D}{(E+D)}\right)r_e$$

	CMPC - NOMINAL:	11,78%
π	Inflação (EUA) 2026	2,39%
	CMPC - REAL:	9,17%

Nota:

EMBI+BR - 2026

228 pontos

2,28 a.a.

SELIC - 2026

15,00% a.a.



Planilha 17 - Composição do Preço da Outorga Integral

Ano	Descrição	Outorga Integral Onerosa	Outorga Menal Fixa	Outorga Integral
Ano 1	Valor Mínimo de Outorga Onerosa	500.000,00	-	500.000,00
	Percentual sobre faturamento	-	105.115,45	105.115,45
Ano 2	Percentual sobre faturamento	-	106.166,60	106.166,60
Ano 3	Percentual sobre faturamento	-	107.228,27	107.228,27
Ano 4	Percentual sobre faturamento	-	108.300,55	108.300,55
Ano 5	Percentual sobre faturamento	-	109.383,56	109.383,56

Total do Contrato: 1.036.194,42

Média Anual: 107.238,88

Média Mensal: 17.269,91



Planilha 18 - Valor do Contrato

Ano	Tarifa Pública	Número Anual Vaga/Hora Equivalente	Taxa Ocupação Efetiva com Taxa de Crescimento	Valor do Contrato
1	2,50	4.004.398	21,00%	2.102.308,95
2	2,50	4.004.398	21,21%	2.123.332,04
3	2,50	4.004.398	21,42%	2.144.565,36
4	2,50	4.004.398	21,64%	2.166.011,01
5	2,50	4.004.398	21,85%	2.187.671,12
Soma				10.723.888,49