

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHAPECÓ – SC



ETAPA DE PLANEJAMENTO DE CONCESSÃO COMUM DEMONSTRATIVO DE VIABILIDADE JURÍDICA, TÉCNICA E ECONÔMICO-FINANCEIRA

CONCESSÃO DO SERVIÇO MUNICIPAL DE REMOÇÃO, GUARDA E DEPÓSITO DE VEÍCULOS
AUTOMOTORES NO MUNICÍPIO DE CHAPECÓ - SC

Relatório nº 14: Demonstrativo de Viabilidade Econômico e Financeira, Documentos e Planilhas Desenvolvidas

IN TC-022/2015 – Art. 5º Inciso II, Alínea “g”



Sumário

1. APRESENTAÇÃO	3
2. INTRODUÇÃO	4
3. VIABILIDADE TÉCNICA	4
3.1. ESTATÍSTICAS E PROJEÇÃO SERVIÇO MUNICIPAL DE REMOÇÃO, GUARDA E DEPÓSITO DE VEÍCULOS AUTOMOTORES	4
3.1.1. <i>Do Serviço Adequado e do Valor da Diária, Guarda e Guinchamento</i>	5
3.1.2. <i>Estimativas do Número de Apreensões</i>	6
4. VIABILIDADE ECONÔMICO-FINANCEIRA	7
4.1. PREMISSAS BÁSICAS PARA O SERVIÇO	8
5. ORÇAMENTO ANUAL DO SERVIÇO	18
6. CRITÉRIOS DE APURAÇÃO DA TAXA DE RETORNO DE CAPITAL	19
7. INFORMAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	20
8. VIABILIDADE JURÍDICA	20
9. CAPACIDADE DE PAGAMENTO DO USUÁRIO	20
10. VIABILIDADE ECONÔMICO-FINANCEIRA	21

Índice de Quadros

QUADRO 1 – ESTATÍSTICA DE VEÍCULOS EM CHAPECÓ DE 2017 A 2021	5
QUADRO 2 – ESTIMATIVA DE APREENSÕES.....	7
QUADRO 3 – VALOR ESTIMADO DO CONTRATO	7
QUADRO 4 – RESUMO EXECUTIVO	8
QUADRO 5 – INFORMAÇÕES OPERACIONAIS.....	8
QUADRO 6 – INVESTIMENTOS INICIAIS.....	9
QUADRO 7 – COMPOSIÇÃO DA DESPESA COM PESSOAL.....	10
QUADRO 8 – COMPOSIÇÃO DA DESPESA COM BENEFÍCIO SOCIAL	11
QUADRO 9 – COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS GERAIS	12
QUADRO 10 – COMPOSIÇÃO DA DESPESA COM VEÍCULO – CAMIONETE	12
QUADRO 11 – COMPOSIÇÃO DA DESPESA COM VEÍCULO – REBOQUE I	14
QUADRO 12 – COMPOSIÇÃO DA DESPESA COM VEÍCULO – REBOQUE II	15
QUADRO 13 – COMPOSIÇÃO DA DEPRECIAÇÃO DE VEÍCULO, MÁQUINA E EQUIPAMENTO	17
QUADRO 14 – ORÇAMENTO DO CUSTO DO SERVIÇO.....	18
QUADRO 15 – INDICADORES DE RESULTADOS E MÉRITOS DO FLUXO DE CAIXA.....	21



1. APRESENTAÇÃO

O “*Estudo de Viabilidade Financeira*” é uma exigência do Artigo 5º, item “II” alínea “g” da Instrução Normativa Nº TC-0022/2015.



2. INTRODUÇÃO

O Anexo_V.2_Dem_Viab_Finan contém 16 (dezesesseis) planilhas e sua principal função é demonstrar o Fluxo de Caixa, o Valor Presente Líquido – VPL, a Taxa de Retorno – TIR, a Taxa de Retorno de Capital – TRC e o Custo Médio Ponderado de Capital – WACC, elementos correspondentes as propostas a serem encaminhadas pelas Licitantes.

As planilhas estão preenchidas e demonstram a composição do valor da Tarifa de Guincho, Diária e Guarda, sendo que os valores referentes aos insumos e investimentos foram obtidos através de orçamentos realizados por empresas fornecedoras no âmbito do Estado de Santa Catarina.

3. VIABILIDADE TÉCNICA

A Viabilidade Técnica segue contextualizada no âmbito do presente estudo. Primeiramente pela existência de um mercado consumidor e pela existência de empresa com capacidade técnica e econômico-financeira para atuar na prestação do Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores.

3.1. Estatísticas e Projeção Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores

As estatísticas mostram que a frota de veículos em Chapecó cresce num ritmo bem acelerado, de modo que o número de apreensões em consequência disso também seguem uma estimativa crescente, tornando-se esse serviço.

O Quadro 1 a seguir apresenta dados do DETRAN que demonstram o crescimento do número de veículos entre os anos de 2017 a 2021.

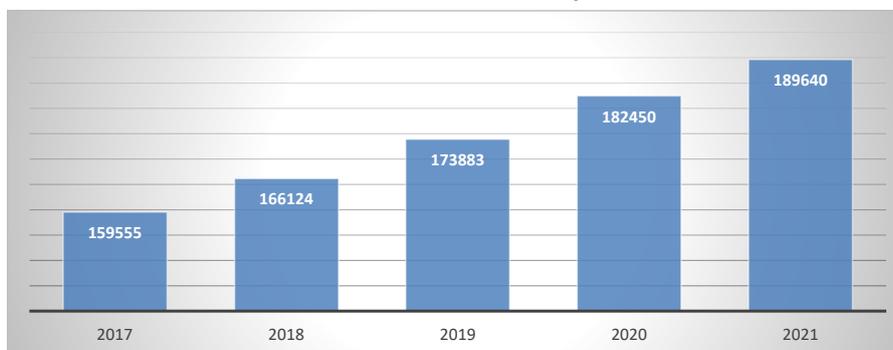


Quadro 1 – Estatística de Veículos em Chapecó de 2017 a 2021

Tipo	Ano					Média
	2017	2018	2019	2020	2021	
Automóvel	89070	92336	96262	100857	104010	96507
Caminhão	4554	4612	4697	4843	5031	4748
Caminhão Trator	2345	2523	2795	2982	3186	2766
Caminhonete	10975	11826	12668	13552	14340	12672
Camioneta	8108	8626	9176	9762	10378	9210
Ciclomotor	156	160	184	208	226	187
Microonibus	326	320	329	349	364	337
Motocicleta	24270	24970	25829	26666	27476	25842
Motoneta	10897	11068	11392	11747	12046	11430
Motor-Casa	65	68	79	94	108	83
Ônibus	447	448	460	459	477	458
Reboque	3299	3516	3735	3966	4331	3769
Semi-Reboque	3040	3268	3525	3765	3989	3517
Side-Car	19	19	18	18	17	18
Trator de Rodas	28	33	35	37	39	34
Trator Misto	1	1	1	1	1	1
Triciclo	47	52	49	46	46	48
Utilitário	1908	2280	2649	3100	3575	2702
Total	159555	166124	173883	182450	189640	174330

No Gráfico 1, apresenta-se a evolução de veículos ocorrida ao longo dos últimos 05 anos.

Gráfico 1 – Estatística de Veículos em Chapecó de 2017 a 2021



3.1.1. Do Serviço Adequado e do Valor da Diária, Guarda e Guinchamento

O Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores nasceu da necessidade estatal para que as apreensões de veículos oriundos de irregularidades no trânsito, contassem com um espaço adequado e organizado para receber e manter esses veículos, até que o problema fosse sanado por seu proprietário ou responsável.



Nesse tipo de serviço não pode haver qualquer espécie de negociação quanto ao preço, sob o risco de que seja quebrada a isonomia no tratamento com os cidadãos, e essa relação deve ser regida pelo Direito Público.

A tarifa, por ser preço público é regulada, controlada e fixada pela Administração Municipal e rege-se pelo Princípio da Modicidade do preço da tarifa e da prestação de serviço adequado (art. 6º, §1º, da Lei Federal Nº8.987/95).

A modicidade tarifária resulta do fato de que há um custo mínimo vinculado ao controle da utilização das vagas, em face da necessidade de democratizar a utilização do bem público junto às áreas de grande atratividade, além de prover recursos financeiros para a Administração Pública.

3.1.2. Estimativas do Número de Apreensões

A estimativa de apreensões a serem consideradas na projeção no Fluxo de Caixa do Demonstrativo de Viabilidade Econômico-financeira baseiam-se em estimativas de crescimento da população e no aumento de veículos.



Quadro 2 – Estimativa de Apreensões

Ano	População	Crescimento	Acumulado	Frota Veículos	Média Apreensões	Média Mês
2017	213.279		0,00%	159.555	4.726	394
2018	216.654	1,58%	1,58%	166.124	2.921	243
2019	220.367	3,32%	3,32%	173.883	3.581	298
2020	224.013	1,65%	5,03%	182.450	2.606	217
2021	227.587	1,60%	6,71%	189.640	2.278	190
2022	232.184	2,02%	8,86%	192.311	2.311	193
2023	232.652	0,20%	9,08%	192.322	2.312	193
2024	233.080	0,18%	9,28%	192.332	2.313	193
2025	233.472	0,17%	9,47%	192.339	2.314	193
2026	233.830	0,15%	9,64%	192.344	2.315	193
2027	234.157	0,14%	9,79%	192.348	2.316	193
2028	234.457	0,13%	9,93%	192.351	2.317	193
2029	234.730	0,12%	10,06%	192.354	2.318	193
2030	234.980	0,11%	10,17%	192.355	2.319	193
2031	235.208	0,10%	10,28%	192.357	2.320	193
2032	235.417	0,09%	10,38%	192.358	2.321	193
2033	235.607	0,08%	10,47%	192.359	2.322	194
2034	235.781	0,07%	10,55%	192.359	2.322	194
2035	235.940	0,07%	10,63%	192.360	2.323	194
2036	236.085	0,06%	10,69%	192.360	2.323	194
2037	236.217	0,06%	10,75%	192.361	2.324	194
2038	236.337	0,05%	10,81%	192.361	2.324	194
2039	236.447	0,05%	10,86%	192.361	2.324	194
2040	236.548	0,04%	10,91%	192.361	2.324	194
2041	236.640	0,04%	10,95%	192.361	2.324	194
2042	236.723	0,04%	10,99%	192.361	2.324	194
2043	236.799	0,03%	11,03%	192.361	2.324	194
2044	236.869	0,03%	11,06%	192.361	2.324	194
2045	236.932	0,03%	11,09%	192.361	2.324	194

4. VIABILIDADE ECONÔMICO-FINANCEIRA

O valor estimado para a contratação referente ao Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores no Município de Chapecó é apresentado no Quadro 5.

Quadro 3 – Valor Estimado do Contrato

Nº de Contratadas	Prazo da Concessão	Valor Estimado da Receita
1	20 (vinte) anos	R\$ 29.166.958,49

A receita mencionada é estimada e destina-se a valorar os emolumentos definidos no objeto convocatório.



4.1 Premissas Básicas para o Serviço

Os coeficientes, preços de insumos, valores de salários, despesas operacionais e administrativas, assim como, informações operacionais básicas para o Demonstrativo de Viabilidade Econômico e Financeiro referente ao Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores, são apresentados nos quadros a seguir:

Quadro 4 – Resumo Executivo

Indicadores Básico	Unidade	Estudo Atual
Estimativa de remoções de veículos ao longo da Concessão	veículos/ano	46.399
Número de períodos anuais previstos para a Concessão	ano	20
Estimativa anual de remoções de veículos	veículos/ano	2.320
Número total de Concessionárias previstas	-	1
Valor global estimado de receita bruta	R\$	R\$ 29.166.958,49
Estimativa de receita anual por Concessionária	R\$	R\$ 1.458.347,92
Taxa Interna de Retorno do Investimento - TIR	%	12,35%
Número de funcionários no serviço	colab.	8
Estimativa de Investimento na Concessão	R\$	R\$ 2.574.454,22
Número de Veículos Operacionais	veíc.	3
Indicadores Básicos	Unidade	Estudo Atual
Custo com Pessoal	R\$/mês	R\$ 23.660,98
Custo com Benefício Social e EPI	R\$/mês	R\$ 5.675,39
Custo com Despesas Gerais	R\$/mês	R\$ 26.623,80
Despesas com Veículos	R\$/mês	R\$ 9.911,40
Despesa com Depreciação	R\$/mês	R\$ 5.239,41
Despesa com Remuneração de Capital	R\$/mês	R\$ 4.552,30
Custo Corrente Direto	R\$	75.613,28
Custo Operacional do Serviço (R\$/mês)	R\$	90.284,51

Quadro 5 – Informações Operacionais

A. Custo com Pessoal				
Descrição do Item	Unidade	Quant.	Unidade	Salário Base
1. Pessoal Operacional				
1.1. Supervisor	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 3.083,39
1.2. Manobrista	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 1.516,21
1.3. Operador de Guincho	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 2.121,26
2. Pessoal Administrativo				
2.1. Diretor	colab.	0	R\$/colab.mês	R\$ -
2.2. Gerente Administrativo e Financeiro	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 3.083,39
2.4. Auxiliar Administrativo	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.703,37
3. Pessoal de Manutenção				
3.1. Auxiliar de Serviços Gerais / Manut.	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.518,00
B. Benefícios Sociais:				
Descrição do Item	Participação (%)	Quant.	Unidade	Preço Mensal
1. Auxílio Alimentação				
1.1. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$ 440,00
1.2. Pessoal Administrativo	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 440,00
1.3. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 440,00
2. Vale Transporte				
2.1. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$ 193,60
2.2. Pessoal Administrativo	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 193,60



2.3. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$	193,60
3. Assistência Médica e Hospitalar					
3.1. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$	19,99
3.2. Pessoal Administrativo	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$	19,99
3.3. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$	19,99
4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral					
4.1. Pessoal Operacional	colab.	5	R\$/colab.mês	R\$	14,99
4.2. Pessoal Administrativo	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$	14,99
4.3. Pessoal de Manutenção	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$	14,99
C. Uniforme e EPI:					
Descrição do Item	Unidade	Quant. Anual	Colaboradores	Preço Unitário	
1. Uniforme					
1.1. Calça	pç.	5	2	R\$	135,90
1.2. Camisa	pç.	5	2	R\$	145,90
1.3. Botina com Biqueira de Aço	pç.	5	2	R\$	44,90
2. EPI					
2.1. Luvas	pç.	5	2	R\$	10,90
D. Outras Despesas:					
Descrição do Item	Unidade		Preço		
1. Administrativas					
1.1. Arrendamento Terreno (25.000 m²)			R\$/mês	R\$	20.000,00
1.2. Telefone Fixo			R\$/mês	R\$	199,90
1.3. Internet			R\$/mês	R\$	200,00
1.4. Sistema de Armazenamento de Vídeos na Nuvem			R\$/mês	R\$	100,00
1.5. Energia Elétrica			R\$/mês	R\$	300,00
1.6. Água e Esgoto			R\$/mês	R\$	100,00
1.7. Seguro Patrimonial			R\$/mês	R\$	500,00
1.8. Material de Expediente			R\$/mês	R\$	50,00
1.9. Material de Limpeza e Conservação			R\$/mês	R\$	150,00
1.10. Outras despesas			R\$/mês	R\$	50,00
2. Serviço de Terceiros					
2.1. Honorários Advocáticos			R\$/mês	R\$	1.212,00
2.2. Honorários Contábeis			R\$/mês	R\$	1.212,00
2.3. Vigilância Patrimonial			R\$/mês	R\$	3.000,00
3. Operacionais					
3.1. Manutenção de Equipamentos e Hardware			R\$/mês	R\$	49,90
3.2. Manutenção Software			R\$/mês	R\$	100,00
3.3. Manutenção Infraestrutura de TI			R\$/mês	R\$	200,00
3.4. Licença de Softwares			R\$/mês	R\$	200,00

Quadro 6 – Investimentos Iniciais

Descrição do Item	Quantidade	Custo Médio Unitário	Investimento
1. Veículos			
1.1. Veículo - Camionete com Capacidade de 500 Quilos (mínimo)	1	R\$ 69.082,00	R\$ 69.082,00
1.2. Veículo - Caminhão Guincho Plataforma com Capacidade de 3,5 ton. (mínimo)	1	R\$ 165.544,80	R\$ 165.544,80
1.3. Veículo - Caminhão Guincho Plataforma com Capacidade de 7,0 ton. (mínimo)	1	R\$ 375.179,60	R\$ 375.179,60
Total	3		R\$ 609.806,40
2. Máquinas, Equipamentos e Mobiliário			
2.1. Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	1	R\$ 5.000,00	R\$ 8.000,00
2.2. Compressor de AR 20L / 6,4 Pés / 2 HP	1	R\$ 799,90	R\$ 799,90
2.3. Kit Oficina Mecânica Automotiva	1	R\$ 779,27	R\$ 779,27



2.4.	Elevador Automotivo 2.5 Toneladas	1	R\$ 7.699,90	R\$ 7.699,90
Total		1		R\$ 14.279,07
3. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação				
3.1.	Computador (CPU + tela 21,5" + teclado + mouse) ou Notebook	2	R\$ 3.950,00	R\$ 7.900,00
3.2.	Nobreak (1500VA)	1	R\$ 750,00	R\$ 750,00
3.3.	Estabilizador (600VA)	2	R\$ 149,00	R\$ 298,00
3.4.	Impressora Multifuncional	1	R\$ 3.490,00	R\$ 3.490,00
3.5.	Smartphones	3	R\$ 799,00	R\$ 2.397,00
3.6.	Tablet's	1	R\$ 2.100,00	R\$ 2.100,00
3.7.	Aparelho de ar condicionado (Administrativo, Liberação e Fiscalização)	4	R\$ 2.119,99	R\$ 8.479,96
3.8.	Sistema de Vigilância de Pátio	1	R\$ 3.950,00	R\$ 3.950,00
Total		15		R\$ 29.364,96
4. Sinalizações				
4.1.	Sinalização Vertical (placa)	6,0	R\$ 536,00	R\$ 3.216,00
4.2.	Sinalização Horizontal - Legenda (m²)	600	R\$ 31,80	R\$ 19.080,00
4.3.	Sinalização Horizontal - Bordo (m²)	600	R\$ 31,80	R\$ 19.080,00
4.4.	Placa Decorativa	2	R\$ 2.000,00	R\$ 4.000,00
4.5.	Cone de Sinalização	30	R\$ 48,00	R\$ 1.440,00
4.6.	Giroflex Led (Entrada e Saída de Veículos)	5	R\$ 156,00	R\$ 780,00
Total				R\$ 47.596,00
5. Prédios e Instalações				
5.1.	Área Coberta Pátio (m²)	0	R\$ -	R\$ -
5.2.	Área Administrativa Pátio (m²)	20	R\$ 1.273,62	R\$ 25.472,40
5.3.	Área Administrativa / Liberação de Veículos-Fiscalização (m²)	20	R\$ 1.273,62	R\$ 25.472,40
5.4.	Área para Refeições	30	R\$ 1.273,62	R\$ 38.208,60
5.5.	Área Coberta para Vistoria e Liberação de Veículos	50	R\$ 1.273,62	R\$ 63.681,00
5.6.	Área Coberta para Manutenção e Pequenos Reparos	160	R\$ 1.273,62	R\$ 203.779,20
5.7.	Muro de Fechamento em Divisa (linear)*	1.138	R\$ 301,99	R\$ 343.791,44
5.8.	Cercas Elétricas (Linear)	632	R\$ 39,40	R\$ 24.918,75
5.9.	Revestimento de Pátio, Acessos e Circulação (m²)**	310	R\$ 79,90	R\$ 24.769,00
6.0.	Revestimento de Circulação (m²)***	315	R\$ 201,00	R\$ 63.315,00
6.1.	Sistema de Drenagem	1	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00
6.2.	Outras Adequações para Infraestrutura	1	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00
Total				R\$ 873.407,79

Quadro 7 – Composição da Despesa com Pessoal

Descrição do Item	Encargo Social	Salário Base	Quantidade	Total
1. Pessoal Operacional				
1.1. Supervisor	1,4200	R\$ 3.083,39	1	R\$ 4.378,30
1.2. Manobrista	1,4200	R\$ 1.516,21	2	R\$ 4.305,93
1.3. Operador de Guincho	1,4200	R\$ 2.121,26	2	R\$ 6.024,22
Despesa Mensal				R\$ 14.708,45
2. Pessoal Administrativo				
2.1. Diretor	1,4200	R\$ -	0	R\$ -
2.2. Gerente Administrativo e Financeiro	1,4200	R\$ 3.083,39	1	R\$ 4.378,30
2.4. Auxiliar Administrativo	1,4200	R\$ 1.703,37	1	R\$ 2.418,72
Despesa Mensal				R\$ 6.797,02
3. Pessoal de Manutenção				
3.1. Auxiliar de Serviços Gerais / Manut.	1,4200	R\$ 1.518,00	1	R\$ 2.155,50
Despesa Mensal				R\$ 2.155,50



Quadro 8 – Composição da Despesa com Benefício Social

Descrição do Item	Preço (R\$/colab.mês)	Quantidade	Total	
1. Auxílio Alimentação				
1.1. Pessoal Operacional	R\$ 440,00	5	R\$ 2.200,00	
1.2. Pessoal Administrativo	R\$ 440,00	2	R\$ 880,00	
1.3. Pessoal de Manutenção	R\$ 440,00	1	R\$ 440,00	
Despesa Mensal			R\$ 3.520,00	
2. Vale Transporte				
2.1. Pessoal Operacional	R\$ 193,60	5	R\$ 968,00	
2.2. Pessoal Administrativo	R\$ 193,60	2	R\$ 387,20	
2.3. Pessoal de Manutenção	R\$ 193,60	1	R\$ 193,60	
Despesa Mensal			R\$ 1.548,80	
3. Assistência Médica e Hospitalar				
3.1. Pessoal Operacional	R\$ 19,99	5	R\$ 99,95	
3.2. Pessoal Administrativo	R\$ 19,99	2	R\$ 39,98	
3.3. Pessoal de Manutenção	R\$ 19,99	1	R\$ 19,99	
Despesa Mensal			R\$ 159,92	
4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral				
4.1. Pessoal Operacional	R\$ 14,99	5	R\$ 74,95	
4.2. Pessoal Administrativo	R\$ 14,99	2	R\$ 29,98	
4.3. Pessoal de Manutenção	R\$ 14,99	1	R\$ 14,99	
Despesa Mensal			R\$ 119,92	
5. Uniforme e EPI				
Descrição do Item	Quantidade Mensal	Preço (R\$/unid.)	Quantidade	Total
5.1. Uniforme				
5.1.1. Calça	0,166667	R\$ 135,90	5	R\$ 113,25
5.1.2. Camisa	0,166667	R\$ 145,90	5	R\$ 121,58
5.1.3. Botina com Biqueira de Aço	0,166667	R\$ 44,90	5	R\$ 37,42
Despesa Mensal				R\$ 272,25
5.2. EPI				
5.2.1. Luvas	1,000000	R\$ 10,90	5	R\$ 54,50
Despesa Mensal				R\$ 54,50



Quadro 9 – Composição das Despesas Gerais

Descrição do Item	Preço	Unidade	Subtotal
1. Administrativas			
1.1. Arrendamento Terreno (25.000 m²)	R\$ 20.000,00	R\$/mês	R\$ 20.000,00
1.2. Telefone Fixo	R\$ 199,90	R\$/mês	R\$ 199,90
1.3. Internet	R\$ 200,00	R\$/mês	R\$ 200,00
1.4. Sistema de Armazenamento de Vídeos na Nuvem	R\$ 100,00	R\$/mês	R\$ 100,00
1.5. Energia Elétrica	R\$ 300,00	R\$/mês	R\$ 300,00
1.6. Água e Esgoto	R\$ 100,00	R\$/mês	R\$ 100,00
1.7. Seguro Patrimonial	R\$ 500,00	R\$/mês	R\$ 500,00
1.8. Material de Expediente	R\$ 50,00	R\$/mês	R\$ 50,00
1.9. Material de Limpeza e Conservação	R\$ 150,00	R\$/mês	R\$ 150,00
1.10. Outras despesas	R\$ 50,00	R\$/mês	R\$ 50,00
Total da Despesa Mensal			R\$ 21.649,90
<i>Ocorrência Anual</i>			12
Total da Despesa Anual			R\$ 259.798,80
2. Serviço de Terceiro			
2.1. Honorários Advocatícios	R\$ 1.212,00	R\$/mês	R\$ 1.212,00
2.2. Honorários Contábeis	R\$ 1.212,00	R\$/mês	R\$ 1.212,00
2.3. Vigilância Patrimonial	R\$ 2.000,00	R\$/mês	R\$ 2.000,00
Total da Despesa Mensal			R\$ 4.424,00
<i>Ocorrência Anual</i>			12
Total da Despesa Anual			R\$ 53.088,00
3. Operacionais			
3.1. Manutenção de Equipamentos e Hardware	R\$ 49,90	R\$/mês	R\$ 49,90
3.2. Manutenção Software	R\$ 100,00	R\$/mês	R\$ 100,00
3.3. Manutenção Infraestrutura de TI	R\$ 200,00	R\$/mês	R\$ 200,00
3.4. Licença de Softwares	R\$ 200,00	R\$/mês	R\$ 200,00
Total da Despesa Mensal			R\$ 549,90
<i>Ocorrência Anual</i>			12
Total da Despesa Anual			R\$ 6.598,80

Quadro 10 – Composição da Despesa com Veículo – Camionete

A. Premissas Básicas:		
1. Informação Técnica do Veículo		
Descrição do Item	Unidade	Caraterísticas
1.1. Quantidade de Veículo	veíc.	1
1.2. Fabricante	-	Volkswagen
1.3. Marca	-	Saveiro
1.4. Modelo	-	1.6 MSI Total Flex
1.5. Ano de Fabricação	mm/aa	mai/20
1.6. Ano do Modelo	mm/aa	mai/20
1.7. Cilindrada	cm³	1598
1.8. Potência do Motor	CV	110
1.9. Tipo de Combustível	-	Flex
1.10. Bitola do Pneu	-	175/70/ R14
2. Informação Financeira do Veículo		
Descrição do Item	Unidade	Resultado
2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veic.	R\$ 69.082,00
2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veic.	R\$ 68.637,10
2.3. Preço Combustível	R\$/litro	R\$ 4,9000
2.4. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$ 444,90
2.5. Preço da Lavação e Higienização	R\$/serv.	R\$ 50,00
2.6. Preço do Óleo do Câter	R\$/litro	R\$ 75,55
2.7. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 72,20
2.8. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$ 89,84
2.9. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$ 42,99



2.10. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$ 27,99
2.11. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$ 31,22
2.12. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veic.ano	R\$ 1.381,64
2.13. Seguro Obrigatório	R\$/veic.ano	R\$ 0,00
3. Informação Operacional do Veículo		
Descrição do Item	Unidade	Resultado
3.1. Quilometragem Média Mensal	km/mês	1.000

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\$ 1.381,64	R\$ 115,14	R\$ 0,1151
1.2. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
1.3. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 69.082,00	R\$ 172,71	R\$ 0,1727
1.4. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 69.082,00	R\$ 172,71	R\$ 0,1727
Custo por Quilômetro							R\$ 0,4605
Quilometragem Média Mensal							1.000
Veículo							1
Custo Fixo Mensal							R\$ 460,55
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 5.526,56

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	55,0	350	0,15714286	R\$/litro	R\$ 4,9000	R\$ 0,7700
2.2. Lubrificante							
2.2.1. Óleo do Câmbio	Reservatório	3,0	10.000	0,0030000	R\$/litro	R\$ 75,55	R\$ 0,0227
2.2.2. Óleo do Diferencial	Reservatório	1,0	10.000	0,0010000	R\$/litro	R\$ 72,20	R\$ 0,0072
2.2.3. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	10.000	0,0000000	R\$/litro	R\$ 89,84	R\$ 0,0000
2.3. Fluidos							
2.3.1. Arrefecimento	Reservatório	2,0	10.000	0,0020000	R\$/litro	R\$ 42,99	R\$ 0,0086
2.3.2. Embreagem	Reservatório	0,5	10.000	0,0005000	R\$/litro	R\$ 27,99	R\$ 0,0014
2.3.3. Sistema de Freios	Reservatório	0,5	10.000	0,0005000	R\$/litro	R\$ 31,22	R\$ 0,0016
2.4. Rodagem							
2.4.1. Pneus	peça	4	40.000	0,0010000	R\$/unid.	R\$ 444,90	R\$ 0,0445
2.5. Peças e Acessórios							
2.5.1. Peças e Acessórios	VB/a.a*	0,50%	-	0,0000500	R\$/veic.	R\$68.637,10	R\$ 0,3432
2.6. Lavagem e Higienização							
2.6.1. Lavagem e Higienização	Serviço	2	1.000	0,0200000	R\$/serv.	R\$ 50,00	R\$ 0,1000
Custo por Quilômetro							R\$ 1,2991
Quilometragem Média Mensal							1.000
Veículo							1
Custo Variável Mensal							R\$ 1.299,12
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 15.589,43



Quadro 11 – Composição da Despesa com Veículo – Reboque I

A. Premissas Básicas:			
1. Informação Técnica do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Caraterísticas	Referência
1.1. Quantidade de Veículo	veic.	1	-
1.2. Fabricante	-	Volkswagen	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.3. Marca	-	Volkswagen	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.4. Modelo	-	Delivery Express 2p	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.5. Ano de Fabricação	mm/aa	jun/20	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.6. Ano do Modelo	mm/aa	jun/20	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.7. Cilindrada	cm³	2800	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.8. Potência do Motor	CV	156	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.9. Tipo de Combustível	-	Diesel	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.10. Bitola do Pneu	-	225 / 75 R16	Fabricante
2. Informação Financeira do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veic.	R\$ 165.544,80	-
2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veic.	R\$ 164.444,80	-
2.3. Preço Combustível Diesel S-10	R\$/litro	R\$ 6,3900	Preço de mercado
2.4. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$ 1.100,00	Preço de mercado
2.5. Preço da Lavação e Higienização	R\$/serv.	R\$ 150,00	Preço de mercado
2.6. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 99,95	Cotação do fornecedor
2.7. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 102,50	Cotação do fornecedor
2.8. Preço do Óleo do Diferencial	R\$/litro	R\$ 105,20	Cotação do fornecedor
2.9. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$ 89,84	Cotação do fornecedor
2.10. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$ 44,99	Cotação do fornecedor
2.11. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$ 27,99	Cotação do fornecedor
2.12. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$ 69,90	Cotação do fornecedor
2.13. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veic.ano	R\$ 1.655,45	Detran
2.14. Seguro Obrigatório	R\$/veic.ano	R\$ 0,00	Detran
3. Informação Operacional do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
3.1. Quilometragem Média Mensal	km/mês	1.000	Média veículos apreendidos

B. Memória de Cálculo:							
1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
1.1. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 1.655,45	R\$ 137,95	R\$ 0,1380
1.2. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
1.3. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 165.544,80	R\$ 413,86	R\$ 0,4139
1.4. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 165.544,80	R\$ 413,86	R\$ 0,4139
Custo por Quilômetro						R\$ 0,9657	
Quilometragem Média Mensal						1.000	
Veículo						1	
Custo Fixo Mensal						R\$ 965,68	
Ocorrência anual						12	
Custo Fixo Anual						R\$ 11.588,14	



2. Custo Variável							
Descrição	Referência	Capacidade	Fator Consumo (km)	Coefficiente	Unidade	Preço Unitário (R\$)	Preço (R\$/km)
2.1. Combustível							
2.1.1. Capacidade do Tanque de Combustível	Reservatório	48,0	350	0,13714286	R\$/litro	R\$ 6,3900	R\$ 0,8763
2.2. Lubrificante							
2.2.1. Óleo do Câter	Reservatório	3,0	10.000	0,00030000	R\$/litro	R\$ 99,95	R\$ 0,0300
2.2.2. Óleo do Câmbio	Reservatório	1,0	10.000	0,00010000	R\$/litro	R\$ 102,50	R\$ 0,0103
2.2.3. Óleo do Diferencial	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 105,20	R\$ 0,0000
2.2.4. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 89,84	R\$ 0,0000
2.3. Fluidos							
2.3.1. Arrefecimento	Reservatório	2,0	10.000	0,00020000	R\$/litro	R\$ 44,99	R\$ 0,0090
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\$ 69,90	R\$ 0,0035
2.4. Rodagem							
2.4.1. Pneus	peça	4	40.000	0,00010000	R\$/unid.	R\$ 1.100,00	R\$ 0,1100
2.5. Peças e Acessórios							
2.5.1. Peças e Acessórios	VB/a.a*	0,50%	-	0,00000500	R\$/veic.	R\$ 164.444,80	R\$ 0,8222
2.6. Lavagem e Higienização							
2.6.1. Lavagem e Higienização	Serviço	2	1.000	0,00200000	R\$/serv.	R\$ 150,00	R\$ 0,3000
Custo por Quilômetro						R\$ 2,1627	
Quilometragem Média Mensal						1.000	
Veículo						1	
Custo Variável Mensal						R\$ 2.162,69	
Ocorrência anual						12	
Custo Fixo Anual						R\$ 25.952,33	

Quadro 12 – Composição da Despesa com Veículo – Reboque II

A. Premissas Básicas:			
1. Informação Técnica do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Caraterísticas	Referência
1.1. Quantidade de Veículo	veic.	1	-
1.2. Fabricante	-	Volkswagen	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.3. Marca	-	Volkswagen	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.4. Modelo	-	VW Constellation	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.5. Ano de Fabricação	mm/aa	jun/20	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.6. Ano do Modelo	mm/aa	jun/20	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.7. Cilindrada	cm ³	6871	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.8. Potência do Motor	CV	256	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.9. Tipo de Combustível	-	Diesel	Certificado de Registro de Veículo - CRV
1.10. Bitola do Pneu	-	275 / 80 R22,5	Fabricante
2. Informação Financeira do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veic.	R\$ 375.179,60	-
2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veic.	R\$ 373.581,82	-
2.3. Preço Combustível Diesel	R\$/litro	R\$ 6,3900	Preço de mercado
2.4. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$ 1.597,78	Preço de mercado
2.5. Preço da Lavagem e Higienização	R\$/serv.	R\$ 150,00	Preço de mercado
2.6. Preço do Óleo do Câter	R\$/litro	R\$ 99,95	Cotação do fornecedor
2.7. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$ 102,50	Cotação do fornecedor
2.8. Preço do Óleo do Diferencial	R\$/litro	R\$ 105,20	Cotação do fornecedor
2.9. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$ 89,84	Cotação do fornecedor
2.10. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$ 44,99	Cotação do fornecedor
2.11. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$ 27,99	Cotação do fornecedor



2.12. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$ 69,90	Cotação do fornecedor
2.13. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veic.ano	R\$ 3.751,80	Detran
2.14. Seguro Obrigatório	R\$/veic.ano	R\$ 0,00	Detran
3. Informação Operacional do Veículo			
Descrição do Item	Unidade	Resultado	Referência
3.1. Quilometragem Média Mensal	km/mês	1.000	Média veículos apreendidos

B. Memória de Cálculo:							
1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
1.1. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 3.751,80	R\$ 312,65	R\$ 0,3126
1.2. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,0000
1.3. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 375.179,60	R\$ 937,95	R\$ 0,9379
1.4. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/veic.ano	R\$ 375.179,60	R\$ 937,95	R\$ 0,9379
Custo por Quilômetro							R\$ 2,1885
Quilometragem Média Mensal							1.000
Veículo							1
Custo Fixo Mensal							R\$ 2.188,55
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 26.262,57

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	14,6	511	0,02857143	R\$/litro	R\$ 6,3900	R\$ 0,1826
2.2. Lubrificante							
2.2.1. Óleo do Câmbio	Reservatório	0,5	10.000	0,00005000	R\$/litro	R\$ 99,95	R\$ 0,0050
2.2.2. Óleo do Diferencial	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 102,50	R\$ 0,0000
2.2.3. Óleo da Direção Hidráulica	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 105,20	R\$ 0,0000
2.3. Fluidos							
2.3.1. Arrefecimento	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 44,99	R\$ 0,0000
2.3.2. Embreagem	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 27,99	R\$ 0,0000
2.3.3. Sistema de Freios	Reservatório	0,0	10.000	0,00000000	R\$/litro	R\$ 69,90	R\$ 0,0000
2.4. Rodagem							
2.4.1. Pneus	peça	6	20.000	0,00030000	R\$/unid.	R\$ 1.597,78	R\$ 0,4793
2.5. Peças e Acessórios							
2.5.1. Peças e Acessórios	VB/a.a*	0,50%	-	0,00000500	R\$/veic.	R\$ 373.581,82	R\$ 1,8679
2.6. Lavação e Higienização							
2.6.1. Lavação e Higienização**	Serviço	2	1.000	0,00200000	R\$/serv.	R\$ 150,00	R\$ 0,3000
Custo por Quilômetro							R\$ 2,8348
Quilometragem Média Mensal							1.000
Veículo							1
Custo Variável Mensal							R\$ 2.834,81
Ocorrência anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 34.017,74



Quadro 13 – Composição da Depreciação de Veículo, Máquina e Equipamento

Descrição	Coeficiente		Preço (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.1. Veículo - Camionete com Capacidade de 500 Quilos (mínimo)	8,00%	0,6667%	R\$ 69.082,00	R\$ 460,55	R\$ 0,4605
<i>Quilometragem Média Mensal</i>					1.000
<i>Veículo</i>					1
Custo Mensal					R\$ 460,55
<i>Ocorrência anual</i>					12
Custo Anual					R\$ 5.526,56
Descrição	Coeficiente		Preço (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.2. Veículo - Caminhão Guincho Plataforma com Capacidade de 3,5 ton. (mínimo)	8,00%	0,6667%	R\$ 165.544,80	R\$ 1.103,63	R\$ 1,1036
<i>Quilometragem Média Mensal</i>					1.000
<i>Veículo</i>					1
Custo Mensal					R\$ 1.103,63
<i>Ocorrência anual</i>					12
Custo Anual					R\$ 13.243,58
Descrição	Coeficiente		Preço (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.3. Veículo - Caminhão Guincho Plataforma com Capacidade de 7,0 ton. (mínimo)	8,00%	0,6667%	R\$ 375.179,60	R\$ 2.501,20	R\$ 2,5012
<i>Quilometragem Média Mensal</i>					1.000
<i>Veículo</i>					1
Custo Mensal					R\$ 2.501,20
<i>Ocorrência anual</i>					12
Custo Anual					R\$ 30.014,37
2. Depreciação de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário					
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)	
	Anual	Mensal			
2.1. Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	20,00%	1,6667%	R\$ 14.279,07	R\$ 237,98	
Custo Mensal				R\$ 237,98	
<i>Ocorrência Anual</i>					12
Custo Anual				R\$ 2.855,81	
3. Depreciação de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação					
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)	
	Anual	Mensal			
3.1. Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	20,00%	1,6667%	R\$ 29.364,96	R\$ 489,42	
Custo Mensal				R\$ 489,42	
<i>Ocorrência Anual</i>					12
Custo Anual				R\$ 5.872,99	
4. Depreciação de Sinalizações (Vertical, Horizontal e Demais Sinalizações)					
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)	
	Anual	Mensal			
4.1. Sinalizações (Vertical, Horizontal e Demais Sinalizações)	10,00%	0,8333%	R\$ 47.596,00	R\$ 396,63	
Custo Mensal				R\$ 396,63	
<i>Ocorrência Anual</i>					12
Custo Anual				R\$ 4.759,60	



5. ORÇAMENTO ANUAL DO SERVIÇO

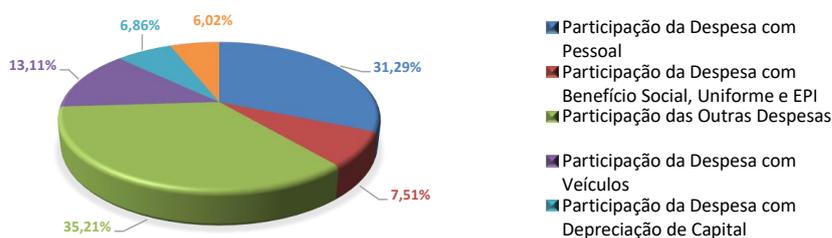
O Orçamento Anual do Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores, compreende desde sua implantação, que se dará em até 90 (noventa dias), conforme apresentados no Quadro 16.

Quadro 14 – Orçamento do Custo do Serviço

Composição do Orçamento do Serviço		Unidade	Mensal	Unidade	Anual	Participação		
1.	Custo com Pessoal	R\$/mês	23.660,98	R\$/ano	283.931,73	26,21%		
1.1.	Pessoal Operacional	R\$/mês	14.708,45	R\$/ano	176.501,39	16,29%		
1.2.	Pessoal Administrativo	R\$/mês	6.797,02	R\$/ano	81.564,29	7,53%		
1.3.	Pessoal de Manutenção	R\$/mês	2.155,50	R\$/ano	25.866,05	2,39%		
2.	Custo com Benefício Social, Uniforme e EPI	R\$/mês	5.675,39	R\$/ano	68.104,68	6,29%		
2.1.	Auxílio Alimentação	R\$/mês	3.520,00	R\$/ano	42.240,00	3,90%		
2.2.	Vale Transporte	R\$/mês	1.548,80	R\$/ano	18.585,60	1,72%		
2.3.	Assistência Médica e Hospitalar	R\$/mês	159,92	R\$/ano	1.919,04	0,18%		
2.4.	Seguro de Vida, Invalidez e Funeral	R\$/mês	119,92	R\$/ano	1.439,04	0,13%		
2.5.	Uniforme	R\$/mês	272,25	R\$/ano	3.267,00	0,30%		
2.6.	EPI	R\$/mês	54,50	R\$/ano	654,00	0,06%		
3.	Outras Despesas	R\$/mês	26.623,80	R\$/ano	319.936,77	29,49%		
3.1.	Administrativas	R\$/mês	21.649,90	R\$/ano	259.798,80	23,98%		
3.2.	Serviço de Terceiro	R\$/mês	4.424,00	R\$/ano	53.088,00	4,90%		
3.3.	Operacionais	R\$/mês	549,90	R\$/ano	6.598,80	0,61%		
4.	Despesa com Veículo	R\$/mês	9.911,40	R\$/ano	118.936,77	10,98%		
4.1.	Veículo - Camionete com Capacidade de 500 Quilos (mínimo)	R\$/mês	1.759,67	R\$/ano	21.115,99	1,95%		
4.2.	Veículo - Caminhão Guincho Plataforma com Capacidade de 3,5 ton. (mínimo)	R\$/mês	3.128,37	R\$/ano	37.540,47	3,47%		
4.3.	Veículo - Caminhão Guincho Plataforma com Capacidade de 7,0 ton. (mínimo)	R\$/mês	5.023,36	R\$/ano	60.280,32	5,56%		
5.	Despesa com Depreciação	R\$/mês	5.189,41	R\$/ano	62.872,92	5,75%		
5.1.	Depreciação de Veículo Camionete Capacidade de 500 Quilos (mínimo)	R\$/mês	460,55	R\$/ano	5.526,56	0,51%		
5.2.	Depreciação de Caminhão Guincho Plataforma Capacidade de 3,5 ton. (mínimo)	R\$/mês	1.103,63	R\$/ano	13.243,58	1,22%		
5.3.	Depreciação de Caminhão Guincho Plataforma Capacidade de 7,0 ton. (mínimo)	R\$/mês	2.501,20	R\$/ano	30.014,37	2,77%		
5.4.	Depreciação de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	R\$/mês	237,98	R\$/ano	2.855,81	0,26%		
5.5.	Depreciação de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	R\$/mês	489,42	R\$/ano	5.872,99	0,54%		
5.6.	Depreciação de Sinalizações (Vertical, Horizontal e Demais Sinalizações)	R\$/mês	396,63	R\$/ano	4.759,60	0,44%		
6.	Despesa com Remuneração de Capital	R\$/mês	4.552,30	R\$/ano	54.627,66	5,04%		
6.1.	Remuneração de Veículo Camionete Capacidade de 500 Quilos (mínimo)	R\$/mês	452,27	R\$/ano	5.427,22	0,50%		
6.2.	Remuneração de Caminhão Guincho Plataforma Capacidade de 3,5 ton. (mínimo)	R\$/mês	1.083,80	R\$/ano	13.005,54	1,20%		
6.3.	Remuneração de Caminhão Guincho Plataforma Capacidade de 7,0 ton. (mínimo)	R\$/mês	2.456,24	R\$/ano	29.474,89	2,72%		
6.4.	Remuneração de Máquinas, Equipamentos e Mobiliário	R\$/mês	87,64	R\$/ano	1.051,68	0,10%		
6.5.	Remuneração de Equipamentos Eletrônicos, TI e Comunicação	R\$/mês	180,23	R\$/ano	2.162,79	0,20%		
6.6.	Remuneração de Sinalizações (Vertical, Horizontal e Demais Sinalizações)	R\$/mês	292,13	R\$/ano	3.505,54	0,32%		
Custo Corrente Direto		R\$/mês	75.613,28	R\$/ano	907.359,36	83,75%		
Tributos e Repasses:			16,25%		14.671,23	R\$/ano	176.054,80	16,25%
Custo Operacional do Serviço		R\$/mês	90.284,51	R\$/ano	1.083.414,16	100%		



Composição dos Grupos de Custos				
Peso		R\$/mês	R\$/ano	Participação
P1	Participação da Despesa com Pessoal	23.660,98	283.931,73	31,29%
P2	Participação da Despesa com Benefício Social, Uniforme e EPI	5.675,39	68.104,68	7,51%
P3	Participação das Outras Despesas	26.623,80	319.485,60	35,21%
P4	Participação da Despesa com Veículos	9.911,40	118.936,77	13,11%
P5	Participação da Despesa com Depreciação de Capital	5.189,41	62.272,92	6,86%
P6	Participação da Despesa com Remuneração de Capital	4.552,30	54.627,66	6,02%
Total		76.681,69	907.359,36	100%



6. CRITÉRIOS DE APURAÇÃO DA TAXA DE RETORNO DE CAPITAL

Para efeito de demonstrar a atratividade do negócio, comparando TIR e WACC, na sequência apresenta-se a metodologia de composição do Custo Médio Ponderado de Capital.

Podemos dizer que o WACC (vem do inglês Weighted Average Capital Cost) é o custo médio ponderado de capital. Ela representa a taxa de desconto ou o custo de capital utilizado em uma análise de retorno.

O custo médio ponderado de capital de uma empresa aumenta à medida que o beta e a Taxa de Retorno sobre o patrimônio aumentam. Isso acontece porque um aumento nessa taxa indica uma diminuição na avaliação e um aumento no risco.

Como calcular o WACC Muito embora existam discussões teóricas sobre como calcular corretamente a taxa de desconto, tentaremos simplificar o conceito através da seguinte fórmula.

$$WACC = \frac{E}{V} \times Re + \frac{D}{V} \times Rd \times (1 - Tc)$$

Onde:

Re = custo de capital;

Rd = custo da dívida;

E = valor de mercado do patrimônio da empresa;

D = valor de mercado da dívida da empresa;

V = *E* + *D* = valor total de mercado do financiamento da empresa (patrimônio e dívida);

E/V = porcentagem de financiamento que é patrimônio;

D/V = porcentagem de financiamento que é dívida;

Tc = taxa de imposto corporativo.



Desse modo, o custo da equidade (*Re*) pode ser um pouco difícil e subjetivo de calcular, pois o capital social não possui tecnicamente um valor explícito. Isso acontece porque quando as empresas pagam a dívida, o valor que desembolsam tem uma taxa de juros pré-determinada da qual depende do tamanho e da duração da mesma. Por outro lado, diferentemente da dívida, o patrimônio não tem preço concreto, no entanto, isso não significa que não haja um custo de capital próprio. Todo acionista de empresa espera receber certo retorno de seu investimento, desse modo, a taxa de retorno exigida pelos acionistas é um custo da perspectiva da empresa. Portanto, o custo do capital é o valor que a empresa deve gastar para manter um preço de mercado que satisfaça seus investidores.

O percentual da Taxa Interna de Retorno de 12,32% (doze inteiros e trinta e dois centésimos percentuais) conforme o cálculo da WACC (Weighted Average Capital Cost) presente no Demonstrativo de Viabilidade Econômica e Financeira (Anexo_V.2_Dem_Viab_Finan), atualizado para os fins do presente Edital.

7. INFORMAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

Os tributos incidentes sobre a receita dos serviços são:

- Imposto sobre Serviço de qualquer natureza – ISS = 5,0%;
- Contribuição Social sobre o Faturamento – COFINS = 7,6%;
- Programa de Integração Social – PIS = 1,65%;
- Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta – CPRB = 2,0%.

8. VIABILIDADE JURÍDICA

A Viabilidade Jurídica segue demonstrada no Relatório 4 – Parecer Jurídico do Procurador Geral do Município de Chapecó.

9. CAPACIDADE DE PAGAMENTO DO USUÁRIO

Com respeito à capacidade de pagamento dos usuários cabe esclarecer que em pesquisa realizada junto aos operadores de guincho e estacionamentos privados existentes na área urbana do Município de Chapecó, aferiu-se valores a maior do que os que serão praticados, sendo como um indicativo de mercado que permite evidenciar a capacidade de pagamento dos usuários do Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores, uma vez que o preço máximo calculado e fixado para o Edital está abaixo da faixa de preço praticado pela iniciativa privada.

As externalidades advindas do desincentivo em se utilizar automóveis na região central do Município transcendem os limites do Projeto Básico, de modo que não cabe ser tratada no mesmo, uma vez que são políticas públicas tratadas no âmbito do Plano Diretor



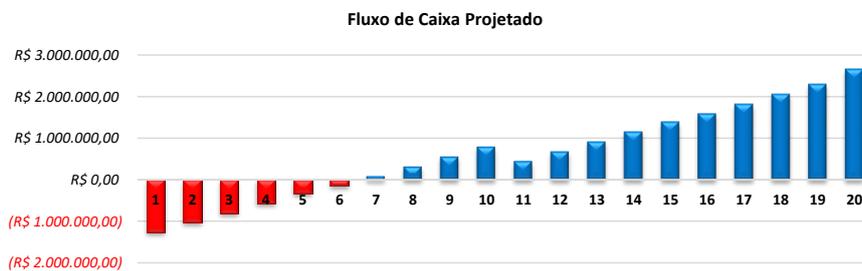
do Município, não se verificando nexos com a letra “f” do inc. IX do art. 6º da Lei Federal Nº 8.666/93.

10. VIABILIDADE ECONÔMICO-FINANCEIRA

Nas condições estabelecidas para os fins da outorga do Serviço Municipal de Remoção, Guarda e Depósito de Veículos Automotores no Município de Chapecó, a Viabilidade Econômico-Financeira do mesmo decorre do que demonstra o Fluxo de Caixa da operação, cujo resultado e méritos, de modo resumido e é apresentada no Quadro 20. A íntegra do estudo segue demonstrada na planilha do Anexo I.

Quadro 15 – Indicadores de Resultados e Méritos do Fluxo de Caixa

Indicadores e Méritos do Fluxo de Caixa	
Valor Presente Líquido - VPL	R\$ 6.217,09
Wacc	12,2753%
Taxa Interna de Retorno - TIR	12,3493%
Payback (anos)	6,8
Investimento na Implantação	R\$ 1.574.454,22
Prazo de Concessão	20 anos
Valor de Outorga Proposto	R\$ 1.000.000,00



Salvo melhor juízo, era o que tínhamos a relatar.

Chapecó (SC), ## de ##### de 2023.

Comentado [CP1]: Inserir a data

Clóvis Ari Leuze
Diretoria de Segurança Pública

Comentado [CP2]: Confirmar o nome do responsável pela Diretoria de Segurança Pública e assinar