

CONCESSÃO DO SERVIÇO FUNERÁRIO DO MUNICÍPIO DE LAGES



ANEXO V.2

Demonstrativo de Viabilidade Econômica e Financeira

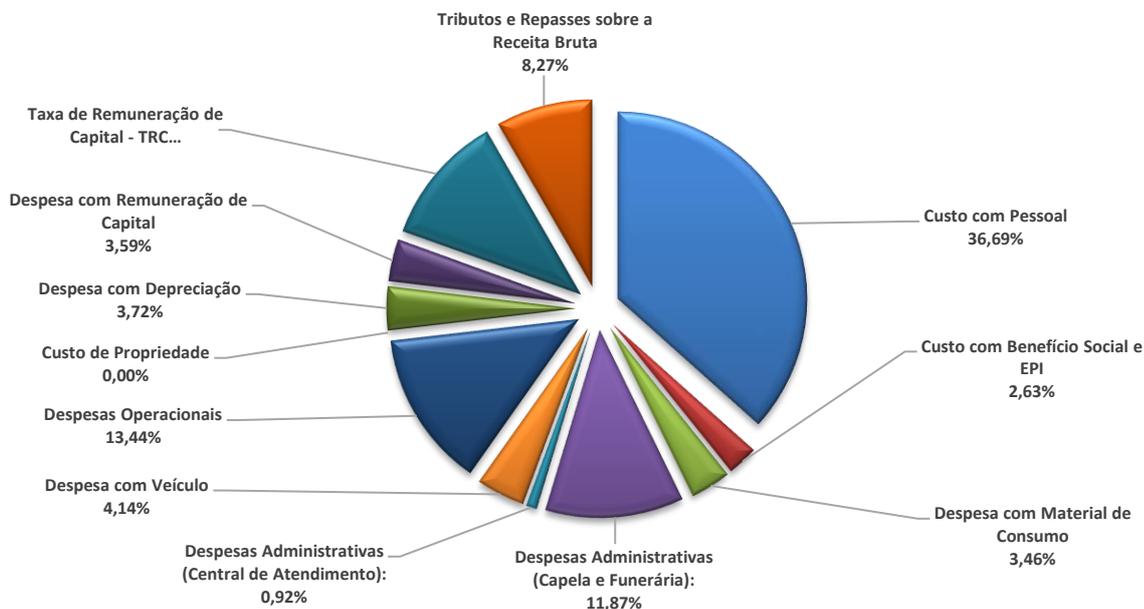
**não caracteriza exigências, nem recomendações para a formação da proposta financeira*

Sumário:

- Planilha 1 - Resumo Executivo*
- Planilha 2 - Projeção da Demanda*
- Planilha 3 - Insumos Básicos*
- Planilha 4 - Investimentos Iniciais*
- Planilha 5 - Composição da Despesa com Veículo - Administrativo / Comercial*
- Planilha 6 - Composição da Despesa com Veículo - Operacional de Remoção e Cortejo*
- Planilha 7 - Composição do Custo com Pessoal*
- Planilha 8 - Composição do Custo com Benefício Social*
- Planilha 9 - Composição da Despesa com Material de Consumo*
- Planilha 10 - Composição das Despesas Gerais*
- Planilha 11 - Composição das Despesas Operacionais*
- Planilha 12 - Composição do Custo de Propriedade*
- Planilha 13 - Composição de Pessoal de Fiscalização Pública*
- Planilha 14 - Composição das Despesas com Hipossuficientes e Indigentes*
- Planilha 15 - Composição da Depreciação*
- Planilha 16 - Composição da Remuneração de Capital*
- Planilha 17 - Premissas Básicas*
- Planilha 18 - Encargos Sociais*
- Planilha 19 - Preço das Tarifas Públicas*
- Planilha 20 - Receita Operacional e Acessória/Complementar*
- Planilha 21 - Orçamento do Custo do Serviço*
- Planilha 22 - Fluxo de Caixa Projetado*
- Planilha 23 - Composição da WACC (Weighted Average Capital Cost)*



Planilha 1 - Resumo Executivo		
Indicadores Básico	Unidade	Estudo Atual
Projeção de óbitos ao longo da Concessão	pess./ano	25.227
Número de períodos anuais previstos para a Concessão	ano	20
Projeção anual de óbitos	pess./ano	1.261
Número total de Concessionárias previstas	-	8
Projeção anual de óbitos por Concessionária	pess./ano	158
Projeção mensal de óbitos por Concessionária	pess./mês	13
Valor do Ticket Médio para funeral (Hipossuficientes e Indigentes)	R\$ R\$	1.323,33
Valor do Ticket Médio para funeral adulto	R\$ R\$	5.156,53
Valor global estimado de receita bruta	R\$ R\$	191.177.680,47
Projeção de receita global por Concessionária	R\$ R\$	23.897.210,06
Projeção de receita anual por Concessionária	R\$ R\$	1.194.860,50
Taxa Interna de Retorno do Investimento - TIR	%	12,72%
Número de Funcionários	colab.	7
Número de Equipes	equip.	2
Investimento na Concessão	R\$ R\$	684.046,82
Número de Veículos Operacionais (adm., comercial, remoção e cortejo)	veíc.	3
Preço do Custo do Ticket Médio	R\$/serv. R\$	5.548,38
Indicadores Básicos	Unidade	Estudo Atual
Custo com Pessoal	R\$/mês R\$	33.123,86
Custo com Benefício Social e EPI	R\$/mês R\$	2.373,89
Despesa com Material de Consumo	R\$/mês R\$	3.120,61
Despesas Administrativas (Capela e Funerária):	R\$/mês R\$	10.717,08
Despesas Administrativas (Central de Atendimento):	R\$/mês R\$	830,82
Despesa com Veículo	R\$/mês R\$	3.741,20
Despesas Operacionais	R\$/mês R\$	12.133,82
Custo de Propriedade	R\$/mês R\$	-
Despesa com Depreciação	R\$/mês R\$	3.359,20
Despesa com Remuneração de Capital	R\$/mês R\$	3.243,15
Custo Corrente Direto		R\$ 72.643,62
Taxa de Remuneração de Capital - TRC	R\$/mês R\$	10.165,03
Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta	R\$/mês R\$	7.461,22
Custo Corrente Indireto		R\$ 17.626,25
Custo Operacional do Serviço (R\$/mês)		R\$ 90.269,87





Planilha 2 - Projeção da Demanda

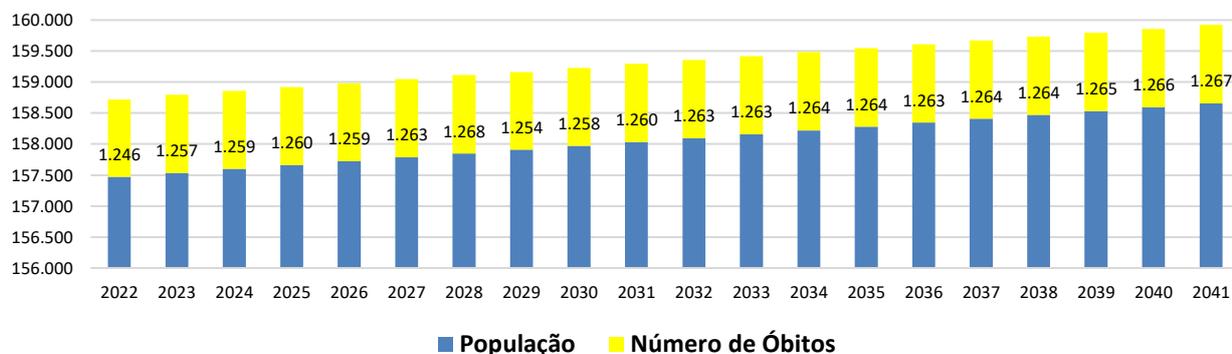
1. Demanda Operacional

Ano	População	Crescimento	Acumulado	Número de Óbitos	Mortalidade por mil hab.	Participação Óbitos	Atendimento a Hipossuficientes e Indigentes
2010	156.727			0	-	0,000%	0
2011	156.665	-0,04%	-0,04%	1.163	7,42	0,742%	0
2012	156.604	-0,04%	-0,08%	1.074	6,86	0,686%	54
2013	158.961	1,51%	1,43%	1.163	7,32	0,732%	92
2014	158.846	-0,07%	1,35%	1.253	7,89	0,789%	69
2015	158.732	-0,07%	1,28%	1.256	7,91	0,791%	57
2016	158.620	-0,07%	1,21%	1.295	8,16	0,816%	59
2017	158.508	-0,07%	1,14%	1.228	7,75	0,775%	58
2018	157.743	-0,48%	0,65%	1.229	7,79	0,779%	82
2019	157.544	-0,13%	0,52%	1.393	8,84	0,884%	73
2020	157.349	-0,12%	0,40%	1.222	7,77	0,777%	74
2021	157.158	-0,12%	0,28%	1.227	7,81	0,781%	88
2022	157.474	0,20%	0,48%	1.246	7,91	0,791%	71
2023	157.536	0,04%	0,52%	1.257	7,98	0,798%	72
2024	157.598	0,04%	0,56%	1.259	7,99	0,799%	70
2025	157.660	0,04%	0,60%	1.260	7,99	0,799%	70
2026	157.723	0,04%	0,64%	1.259	7,98	0,798%	72
2027	157.785	0,04%	0,68%	1.263	8,00	0,800%	73
2028	157.847	0,04%	0,71%	1.268	8,03	0,803%	75
2029	157.909	0,04%	0,75%	1.254	7,94	0,794%	74
2030	157.971	0,04%	0,79%	1.258	7,96	0,796%	74
2031	158.034	0,04%	0,83%	1.260	7,97	0,797%	74
2032	158.096	0,04%	0,87%	1.263	7,99	0,799%	72
2033	158.158	0,04%	0,91%	1.263	7,99	0,799%	73
2034	158.220	0,04%	0,95%	1.264	7,99	0,799%	73
2035	158.282	0,04%	0,99%	1.264	7,99	0,799%	73
2036	158.345	0,04%	1,03%	1.263	7,98	0,798%	73
2037	158.407	0,04%	1,07%	1.264	7,98	0,798%	73
2038	158.469	0,04%	1,11%	1.264	7,98	0,798%	73
2039	158.531	0,04%	1,15%	1.265	7,98	0,798%	73
2040	158.593	0,04%	1,19%	1.266	7,98	0,798%	73
2041	158.656	0,04%	1,23%	1.267	7,99	0,799%	73

Fonte: <http://tabnet.datasus.gov.br/cgi/tabcgi.exe?sim/cnv/obt10br.def>

Projeção: Método de Verhulst

População X Óbitos





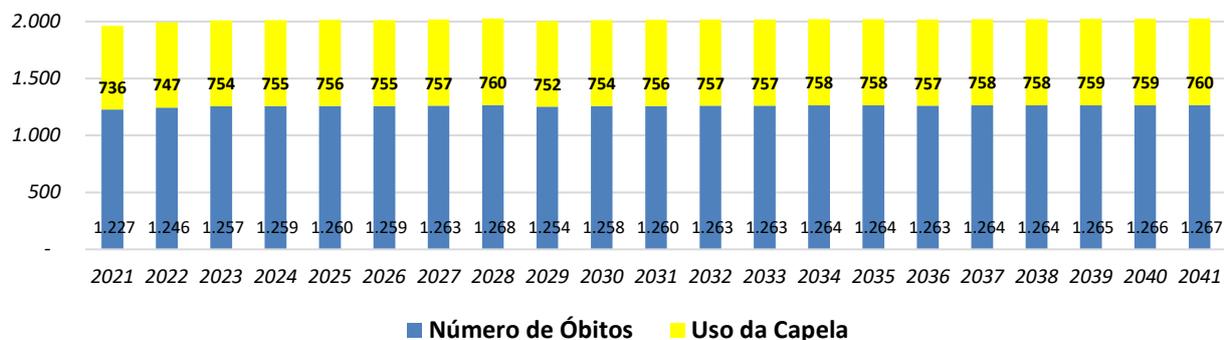
Planilha 2 - Projeção da Demanda

2. Demanda Acessória/Complementar

Ano	População	Número de Óbitos	Uso da Capela	Equivalência
2021	157.158	1.227	736	59,98%
2022	157.474	1.246	747	59,95%
2023	157.536	1.257	754	59,98%
2024	157.598	1.259	755	59,97%
2025	157.660	1.260	756	60,00%
2026	157.723	1.259	755	59,97%
2027	157.785	1.263	757	59,94%
2028	157.847	1.268	760	59,94%
2029	157.909	1.254	752	59,97%
2030	157.971	1.258	754	59,94%
2031	158.034	1.260	756	60,00%
2032	158.096	1.263	757	59,94%
2033	158.158	1.263	757	59,94%
2034	158.220	1.264	758	59,97%
2035	158.282	1.264	758	59,97%
2036	158.345	1.263	757	59,94%
2037	158.407	1.264	758	59,97%
2038	158.469	1.264	758	59,97%
2039	158.531	1.265	759	60,00%
2040	158.593	1.266	759	59,95%
2041	158.656	1.267	760	59,98%

Fonte: Autor

Óbitos X Uso da Capela





Planilha 3 - Insumos Básicos

A. Custo com Pessoal:

Descrição do Item	Unidade	Quant.	Unidade	Preço Mensal	Referência
1. Pessoal Operacional					
1.1. Agente Funerário	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 1.605,40	https://www.salario.com.br
1.1.1. Sobre Aviso Agente Funerário	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 481,62	https://www.rhportal.com.br
1.1.2. Adicional de Insalubridade Agente Funerário	colab.	2	R\$/colab.mês	R\$ 642,16	https://www.rhportal.com.br
1.2. Tanatopraxista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.605,40	https://www.salario.com.br
1.2.1. Sobre Aviso Tanatopraxista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 481,62	https://www.rhportal.com.br
1.2.2. Adicional de Insalubridade Tanatopraxista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 642,16	https://www.rhportal.com.br
1.3. Motorista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.924,76	https://www.salario.com.br
1.3.1. Sobre Aviso Motorista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 577,43	https://www.rhportal.com.br
1.3.2. Adicional de Insalubridade Motorista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 769,90	https://www.rhportal.com.br
2. Pessoal Administrativo					
2.1. Gerente (operacional/administrativo)	colab.	0	R\$/colab.mês	R\$ -	https://www.salario.com.br
2.2. Recepcionista/Plantonista	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.650,00	https://www.salario.com.br
3. Pessoal de Manutenção					
3.1. Servente de Limpeza	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 1.416,00	https://www.salario.com.br
4. Sócio/Administrador					
4.1. Pró-Labore	colab.	1	R\$/colab.mês	R\$ 5.586,00	

Fontes: Referência salarial extraída do site <https://www.salario.com.br>. e <https://www.rhportal.com.br>

B. Custo com Benefícios Sociais:

Descrição do Item	Participação (%)	Quantidade (colab.)	Unidade	Preço Mensal	Referência
1. Vale Alimentação					
1.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês	R\$ -	Valor de Mercado
1.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ -	Valor de Mercado
1.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ -	Valor de Mercado
1.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ -	Valor de Mercado
2. Vale Transporte					
2.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês	R\$ 242,52	Transporte público
2.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 242,52	Transporte público
2.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 242,50	Transporte público
2.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 355,70	Transporte público
3. Assistência Médica e Hospitalar					
3.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês	R\$ 24,99	Valor de Mercado
3.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 24,99	Valor de Mercado
3.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 24,99	Valor de Mercado
3.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 24,99	Valor de Mercado
4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral					
4.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$/colab.mês	R\$ 12,57	Preço de mercado/fornecedor
4.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 12,57	Preço de mercado/fornecedor
4.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 12,57	Preço de mercado/fornecedor
4.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$/colab.mês	R\$ 12,57	Preço de mercado/fornecedor

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

Descrição do Item	Unidade	Quant. Anual	Colaboradores	Preço Unitário	Referência
1. Pessoal Operacional					
1.1. Terno completo	pç	1	2	R\$ 399,00	Preço de mercado/fornecedor
1.2. Jaqueta	pç	1	3	R\$ 245,00	Preço de mercado/fornecedor
1.3. Avental TNT manga longa	pç	183	1	R\$ 3,34	Preço de mercado/fornecedor
1.4. Bota PVC forrada, cano médio	pç	2	3	R\$ 48,00	Preço de mercado/fornecedor
1.5. Protetor facial com viseira	pç	1	3	R\$ 31,50	Preço de mercado/fornecedor
1.6. Máscara Proteção Respiratória com Válvula	pç	2	3	R\$ 4,00	Preço de mercado/fornecedor
1.7. Óculos de Segurança Incolor	pç	2	3	R\$ 9,90	Preço de mercado/fornecedor
1.8. Luva Descartável - Caixa com 100 unidades	cx	2	3	R\$ 45,00	Preço de mercado/fornecedor
1.9. Touca Descartável - Caixa com 100 unidades	cx	2	3	R\$ 25,00	Preço de mercado/fornecedor
2. Pessoal de Manutenção					
2.1. Luva Latéx	cx	2	1	R\$ 5,47	Preço de mercado/fornecedor
2.2. Bota PVC forrada, cano médio	par	2	1	R\$ 48,00	Preço de mercado/fornecedor
2.3. Uniforme (calça, camisa e jaleco)	pç	1	1	R\$ 220,00	Preço de mercado/fornecedor
2.4. Jaqueta	pç	1	1	R\$ 245,00	Preço de mercado/fornecedor



Planilha 3 - Insumos Básicos

D. Despesa com Material de Consumo:

Descrição do Item	Und.	Quant. Anual	Preço Unit.	Preço Anual	Referência
1. Administrativo (Material Expediente)					
1.1. Caixa de Clips	cx	6	R\$ 5,50	R\$ 33,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.2. Caneta Esferográfica	pç	24	R\$ 2,06	R\$ 49,44	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.3. Cartucho para Impressora	pç	6	R\$ 56,58	R\$ 339,48	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.4. Papel Sulfite A4	resma	12	R\$ 17,42	R\$ 209,04	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.5. Pasta Suspensa	pç	36	R\$ 2,34	R\$ 84,24	Preço de mercado/Prest. Serv.
2. Administrativo (Mat. de Limpeza e Conservação)					
2.1. Água Sanitária 1 litro	gl	108	R\$ 1,60	R\$ 172,80	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.2. Álcool 1 litro	lt	120	R\$ 5,05	R\$ 606,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.3. Cloro 12%	gl	60	R\$ 4,80	R\$ 288,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.4. Alvejante sem Cloro 1 litro	lt	60	R\$ 2,70	R\$ 162,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.5. Desinfetante 500 ml	lt	144	R\$ 2,32	R\$ 334,08	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.6. Detergente 500 ml	lt	72	R\$ 1,50	R\$ 108,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.7. Esponja de Aço Pacote 60g	pç	36	R\$ 1,23	R\$ 44,28	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.8. Esponja Louça	pç	24	R\$ 0,90	R\$ 21,60	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.9. Limpa Vidros 500 ml	lt	36	R\$ 1,70	R\$ 61,20	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.10. Lustra Móveis 200 ml	lt	36	R\$ 3,76	R\$ 135,36	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.11. Papel Higiénico	pç	121	R\$ 0,99	R\$ 119,79	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.12. Papel Toalha Branco (pct 100 folhas)	pç	12	R\$ 0,85	R\$ 10,20	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.13. Sabonete Líquido	lt	12	R\$ 4,99	R\$ 59,88	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.14. Sabão em Pedra	pç	24	R\$ 1,36	R\$ 32,64	Preço de mercado/Prest. Serv.
2.15. Sabão em Pó 1 kg	pç	36	R\$ 3,49	R\$ 125,64	Preço de mercado/Prest. Serv.
3. Operacional (Insumos para Prest. dos Serviços)					
3.1. Algodão em Corda	pç	45	R\$ 31,59	R\$ 1.421,55	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.2. Coagularo Sanguíneo	pç	180	R\$ 29,89	R\$ 5.380,20	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.3. Faixa coroa BR + Frete	pç	30	R\$ 110,88	R\$ 3.326,40	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.4. Lenços para Rosto	pç	180	R\$ 9,27	R\$ 1.668,60	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.5. Letras Simples para faixa + frete	pç	15	R\$ 166,94	R\$ 2.504,10	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.6. Linhas para Sutura	pç	180	R\$ 9,38	R\$ 1.688,40	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.7. Livro Presença	pç	3	R\$ 3,09	R\$ 9,27	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.8. Macacão Impermeável	pç	90	R\$ 29,89	R\$ 2.690,10	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.9. Manta para Cobertura	pç	30	R\$ 29,89	R\$ 896,70	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.10. Pó para Tamponamento	pç	30	R\$ 40,71	R\$ 1.221,30	Preço de mercado/Prest. Serv.
3.11. Vela Comprida - Amarela	pç	360	R\$ 37,90	R\$ 13.644,00	Preço de mercado/Prest. Serv.

E. Despesas Administrativas (Capela e Funerária):

Descrição do Item	Preço Mensal	Referência
1. Utilidade Pública		
1.1. Água, Esgoto e Taxa de Recolhimento de Lixo (8,33%)	R\$ 599,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.2. Energia Elétrica	R\$ 1.359,52	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.3. Internet e Telefonia	R\$ 300,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.4. IPTU (8,33%)	R\$ -	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.5. Coleta de resíduos funerários	R\$ 134,56	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.6. Taxas e Alvarás	R\$ -	Preço de mercado/Prest. Serv.
2. Aluguel de Instalações da Funerária		
2.1. Aluguel de Instalações da Funerária	R\$ 2.800,00	Preço de mercado/fornecedor
2.2. Aluguel de Infraestrutura da Capela	R\$ 3.100,00	Preço de mercado/fornecedor
3. Serviço de Terceiro		
3.1. Honorários Contábeis	R\$ 1.212,00	Preço de mercado/fornecedor
3.2. Outros serviços especializados	R\$ 1.212,00	Preço de mercado/fornecedor
4. Contribuição Sindical Patronal		
4.1. Sindicatos e Similares	R\$ -	Preço de mercado/Prest. Serv.
5. Outras Despesas Administrativas		
5.1. Seguro Patrimonial (Funerária e Capela)	R\$ 399,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
5.2. Cursos, Congressos e Feiras	R\$ 229,90	Preço de mercado/Prest. Serv.
5.3. Impressos	R\$ 59,90	Preço de mercado/Prest. Serv.
5.4. Lanches e refeições	R\$ 150,00	Preço de mercado/Prest. Serv.
5.5. Correios	R\$ 49,90	Preço de mercado/Prest. Serv.
5.6. Sistema de Vigilância Eletrônica (Funerária e Capela)	R\$ 199,00	Preço de mercado/Prest. Serv.

F. Despesas Administrativas (Central de Atendimento):

Descrição do Item	Preço Médio Total	Concessionárias	Preço Mensal	Referência
1. Utilidade Pública				
1.1. Água e Esgoto	R\$ 300,00	8	R\$ 37,50	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.2. Energia Elétrica	R\$ 450,00	8	R\$ 56,25	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.3. Internet e Telefonia	R\$ 300,00	8	R\$ 37,50	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.4. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Fixo	R\$ 49,90	8	R\$ 6,24	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.5. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Móvel	R\$ 49,90	8	R\$ 6,24	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.6. IPTU (8,33%)	R\$ 75,00	8	R\$ 9,38	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.7. Taxa de Coleta de Lixo (8,33%)	R\$ 25,00	8	R\$ 3,13	Preço de mercado/Prest. Serv.
1.8. Taxas e Alvarás Diversos	R\$ -	8	R\$ -	Preço de mercado/Prest. Serv.



Planilha 3 - Insumos Básicos

2. Aluguel de Instalações da Central de Atend.

2.1. Aluguel de Instalações da Central de Atend.	R\$	2.000,00	8	R\$	250,00	Preço de mercado/fornecedor
--	-----	----------	---	-----	--------	-----------------------------

3. Serviço de Terceiro

3.1. Limpeza e Conservação	R\$	2.351,86	8	R\$	293,98	Preço de mercado/fornecedor
3.2. Locação de Impressora Multifuncional	R\$	500,00	8	R\$	62,50	Preço de mercado/Prest. Serv.

4. Contribuição Sindical Patronal

4.1. Sindicatos e Similares	R\$	-	8	R\$	-	Preço de mercado/Prest. Serv.
-----------------------------	-----	---	---	-----	---	-------------------------------

5. Outras Despesas Administrativas

5.1. Material de Expediente	R\$	350,00	8	R\$	43,75	Preço de mercado/fornecedor
5.2. Seguro Patrimonial	R\$	150,00	8	R\$	18,75	Preço de mercado/Prest. Serv.
5.3. Sistema de Vigilância Eletrônica (Central de	R\$	19,90	8	R\$	2,49	Preço de mercado/Prest. Serv.
5.4. Outras Despesas Administrativas	R\$	50,00	8	R\$	6,25	Preço de mercado/fornecedor

G. Despesas Operacionais:

Descrição do Item		Preço Anual	Preço Mensal	Referência
1. Fornecedores				
1.1. Urnas		R\$ 130.302,06	R\$ 10.858,51	Preço de mercado/Fornecedor
1.2. Ornamentos para decoração		R\$ 15.303,75	R\$ 1.275,31	Preço de mercado/fornecedor



Planilha 4 - Investimentos Iniciais						
Descrição do Item	Unidade	Quant.	Custo Unitário Médio	Investimento	Referência	
1. Veículo						
1.1. Veículo - Administrativo	veic.	1	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	Preço de mercado/fornecedor	
1.2. Veículo - Remoção e Cortejo	veic.	2	R\$ 64.327,99	R\$ 128.655,98	Preço de mercado/fornecedor	
1.3. Capota e Tampa - Fiberglass	veic.	2	R\$ 26.130,00	R\$ 52.260,00	Preço de mercado/fornecedor	
Total				R\$ 215.915,98		
2. Mobiliário (Funerária)						
2.1. Mobiliário Escritório	VB	1	R\$ 1.401,00	R\$ 1.401,00	Preço de mercado/fornecedor	
Total				R\$ 1.401,00		
3. Mobiliário (Central de Atendimento)						
3.1. Mobiliário Escritório (Balcão, mesa e cadeira)	VB	1	R\$ 1.401,00	R\$ 1.401,00	Preço de mercado/fornecedor	
Total				R\$ 1.401,00		
4. Sala de Tanatopraxia						
4.1. Bomba Aspiradora	pc	1	R\$ 2.190,00	R\$ 2.190,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.2. Bomba Injetora	pc	1	R\$ 2.600,00	R\$ 2.600,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.3. Mesa em Inox Aço 0,80 x 0,70 x 2,10	pc	1	R\$ 4.100,00	R\$ 4.100,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.4. Conjunto Instrumental Completo	pc	1	R\$ 1.950,00	R\$ 1.950,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.5. Cânula Arterial	pc	1	R\$ 110,00	R\$ 110,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.6. Pinça Drenadora	pc	1	R\$ 220,00	R\$ 220,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.7. Pinça Hemostática	pc	1	R\$ 220,00	R\$ 220,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.8. Pinça Inox 30cm	pc	1	R\$ 165,00	R\$ 165,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.9. Cabo para Bisturi	pc	1	R\$ 50,00	R\$ 50,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.10. Afastador de incisão	pc	1	R\$ 180,00	R\$ 180,00	Preço de mercado/fornecedor	
4.11. Afastador de Mandíbula	pc	1	R\$ 230,00	R\$ 230,00	Preço de mercado/fornecedor	
Total				R\$ 12.015,00		
5. Equipamentos Eletrônicos (Funerária)						
5.1. Computador ou Notebook	pc	1	R\$ 2.950,00	R\$ 2.950,00	Preço de mercado/fornecedor	
5.2. Nobreak (1500VA)	pc	1	R\$ 750,00	R\$ 750,00	Preço de mercado/fornecedor	
5.3. Impressora Multifuncional	pc	1	R\$ 499,00	R\$ 499,00	Preço de mercado/fornecedor	
5.4. Estabilizador (600VA)	pc	1	R\$ 149,00	R\$ 149,00	Preço de mercado/fornecedor	
5.5. Smartphones	pc	2	R\$ 749,90	R\$ 1.499,80	Preço de mercado/fornecedor	
Total				R\$ 5.847,80		
6. Equipamentos Eletrônicos (Central de Atendimento)						
6.1. Computador ou Notebook	pc	1	R\$ 2.617,77	R\$ 2.617,77	Preço de mercado/fornecedor	
6.2. Estabilizador (600VA)	pc	1	R\$ 345,66	R\$ 345,66	Preço de mercado/fornecedor	
6.3. Smartphones	pc	1	R\$ 90,00	R\$ 90,00	Preço de mercado/fornecedor	
Total				R\$ 3.053,43		
7. Estoque						
7.1. Urna para Adulto - Assistencial	pc/ano	18	R\$ 264,63	R\$ 4.763,35	Preço de mercado/Fornecedor	
7.2. Urna para Adulto - Social	pc/ano	73	R\$ 897,07	R\$ 65.485,77	Preço de mercado/Fornecedor	
7.3. Urna para Adulto - Especial	pc/ano	40	R\$ 1.481,42	R\$ 59.256,71	Preço de mercado/Fornecedor	
7.4. Urna para Criança - Assistencial	pc/ano	2	R\$ 218,23	R\$ 436,47	Preço de mercado/Fornecedor	
7.5. Urna para Criança - Social	pc/ano	2	R\$ 79,56	R\$ 159,12	Preço de mercado/Fornecedor	
7.6. Urna para Criança - Especial	pc/ano	2	R\$ 100,32	R\$ 200,64	Preço de mercado/Fornecedor	
7.7. Ornamentos para decoração	conj.	153	R\$ 100,00	R\$ 15.303,75	Preço de mercado/Fornecedor	
Total				R\$ 145.605,81		
8. Artefatos e Paramentos						
8.1. Aparato para Velório (Saia verde musgo)	conj.	2	R\$ 228,77	R\$ 457,54	Preço de mercado/Fornecedor	
8.2. Aparato para Velório (Conjunto tampo vinho)	conj.	2	R\$ 157,66	R\$ 315,32	Preço de mercado/Fornecedor	
8.3. Conjunto Imperial (Bronze / Alumínio)						
a) Crucifixo 65 cm ornado em metal						
b) Castiçal						
c) Suporte para ataúde						
d) Porta Bíblia						
e) Suporte para coroa de flores						
f) Agulha "S"						
g) Carrinho de transporte padrão						
Total				R\$ 30.536,16		
9. Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária						
9.1. Outras Adequações para Infraestrutura	conj.	1	R\$ 19.500,00	R\$ 19.500,00	Preço de mercado/fornecedor	
Total				R\$ 19.500,00		
10. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)						
10.1. Despesas com Fiscalização e Controle do Contrato				R\$ 176.616,34	V.B.	
10.2. Despesas com Hipossuficientes e Indigentes				R\$ 72.154,30		
Total				R\$ 248.770,64		
11. Valor da Outorga Adicional						
11.1. Valor da outorga adicional					V.B.	



Planilha 4 - Investimentos Iniciais			
Total		R\$	-
12. Terreno da Capela Mortuária			
12.1. Terreno da Capela Mortuária (mínimo de 360 m ²)		R\$	- V.B.
Total		R\$	-
13. Capela Mortuária			
Especificação das Áreas	Requisitos Mínimos (m ²)	Preço Unitário (R\$/m ²)	Investimento (R\$)
13.1. Capela Mortuária	80	R\$ -	R\$ -
Total			R\$ -
Investimento Total:			
Descrição do Item	Investimento		
1. Veículo	R\$ 215.915,98		
2. Mobiliário (Funerária)	R\$ 1.401,00		
3. Mobiliário (Central de Atendimento)	R\$ 1.401,00		
4. Sala de Tanatopraxia	R\$ 12.015,00		
5. Equipamentos Eletrônicos (Funerária)	R\$ 5.847,80		
6. Equipamentos Eletrônicos (Central de Atendimento)	R\$ 3.053,43		
7. Estoque	R\$ 145.605,81		
8. Artefatos e Paramentos	R\$ 30.536,16		
9. Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária	R\$ 19.500,00		
10. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)	R\$ 248.770,64		
11. Terreno da Capela Mortuária	R\$ -		
12. Capela Mortuária	R\$ -		
Total		R\$	684.046,82



Planilha 5 - Composição da Despesa com Veículo - Administrativo / Comercial							
A. Premissas Básicas:							
1. Informação Técnica do Veículo							
Descrição do Item	Unidade	Características		Referências			
1.1. Quantidade	veic.	1					
1.2. Fabricante	-	Fiat		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.3. Marca	-	Uno Attractive 1.0 Flex Manual		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.4. Modelo	-	Way 1.0		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.5. Ano de Fabricação/Modelo	mm/aa	2021		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.6. Cilindrada	cm³	999		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.7. Potência do Motor	CV	75 CV		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.8. Tipo de Combustível	-	Flex Etanol / Gasolina		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.9. Bitola do Pneu	-	175/65/R14		Fabricante			
2. Informação Financeira do Veículo							
Descrição do Item	Unidade	Resultado		Referência			
2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veic.	R\$ 35.000,00		Preço de mercado/fornecedor			
2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veic.	R\$ 34.734,09		Preço de mercado/fornecedor			
2.3. Preço Combustível	R\$/litro	R\$	7,234	https://preco.anp.gov.br/include/Resumo_Por_Municipio_Posto.asp			
2.4. Preço do Óleo do Carter	R\$/litro	R\$	75,55	Preço de mercado/fornecedor			
2.5. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$	72,20	Preço de mercado/fornecedor			
2.6. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$	89,84	Preço de mercado/fornecedor			
2.7. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$	42,99	Preço de mercado/fornecedor			
2.8. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$	27,99	Preço de mercado/fornecedor			
2.9. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$	31,22	Preço de mercado/fornecedor			
2.10. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veic.ano	R\$	700,00	Preço de mercado/fornecedor			
2.11. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$	265,91	Preço de mercado/fornecedor			
2.12. Manutenção Mecânica (Revisões)	R\$/unid.	R\$	1.565,38	Preço de mercado/fornecedor			
2.13. Manutenção Mecânica (Baterias)	R\$/unid.	R\$	360,69	Preço de mercado/fornecedor			
2.14. Manutenção Mecânica (Amortecedores)	R\$/unid.	R\$	870,00	Preço de mercado/fornecedor			
2.15. Preço da Lavação e Higienização	R\$/unid.	R\$	40,00	Preço de mercado/fornecedor			
2.16. Seguro Obrigatório	R\$/veic.ano	R\$	-	Preço de mercado/fornecedor			
3. Informação Operacional do Veículo							
Descrição do Item	Unidade	Quilometragem Mensal		Referência			
3.1. Quilometragem Média Mensal	km/mês	400		V.B.			
B. Memória de Cálculo:							
1. Custo Fixo							
Descrição	Método	Coeficiente		Und.	Preço (R\$)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
		Anual	Mensal				
1.1. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ 700,00	R\$ 58,33	R\$ 0,1458
1.2. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/unid.	R\$ -	R\$ -	-
1.3. Seguro do Casco	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/unid.	R\$ 35.000,00	R\$ 87,50	R\$ 0,2188
1.4. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	3,00%	0,0025	R\$/unid.	R\$ 35.000,00	R\$ 87,50	R\$ 0,2188
Custo por Quilômetro							R\$ 0,5833
Quilometragem Média Mensal							400
Quantidade							1
Custo Fixo Mensal Total							R\$ 233,33
Ocorrência Anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 2.800,00
2. Custo Variável							
2.1. Gasto com Combustíveis							
Descrição do Item	Quilometragem Mensal		Referência				
2.1.1. Preço do Combustível (Gasolina)	R\$	7,234	R\$ por litro				
2.1.2. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		400,00	Km por mês				
2.1.3. Consumo Médio Urbano Veículo		13,11	km por litro				
2.1.4. Projeção de Consumo mensal de Combustível		30,51	Litros por mês				
Projeção Mensal dos Gastos com Combustíveis		R\$	220,72	R\$ por mês			
Projeção Anual dos Gastos com Combustíveis		R\$	2.648,60	R\$ por ano			
2.2. Gasto com Lubrificantes (Óleo Carter)							
2.2.1. Valor do Litro de Óleo	R\$	75,55	Preço de mercado/fornecedor				
2.2.2. Valor da Troca (4 Litros)	R\$	302,20	Preço de mercado/fornecedor				
2.2.3. Quilometragem Prevista para a Troca		10000	Manual do Proprietário				
2.2.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Motor do Veículo		4,00	Manual do Proprietário				
2.2.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		400,00	Km por mês				
2.2.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		12,00	1 Troca a Cada 12 meses				
Projeção Mensal dos Gastos com Óleo de Carter		R\$	25,18	R\$ por mês			
Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Carter		R\$	302,20	R\$ por ano			
2.3. Gasto com Lubrificantes (Óleo Câmbio)							
2.3.1. Valor do Litro de Óleo	R\$	72,20	Preço de mercado/fornecedor				
2.3.2. Valor da Troca (1 Litro)	R\$	72,20	Preço de mercado/fornecedor				
2.3.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário				
2.3.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Câmbio do Veículo		1,00	Manual do Proprietário				
2.3.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		400,00	Km por mês				
2.3.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses				
Projeção Mensal dos Gastos com Óleo de Câmbio		R\$	1,20	R\$ por mês			
Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Câmbio		R\$	14,44	R\$ por ano			
2.4. Gasto com Lubrificantes (Direção Hidráulica)							
2.4.1. Valor do Litro de Óleo	R\$	89,84	Preço de mercado/fornecedor				
2.4.2. Valor da Troca (1 Litro)	R\$	89,84	Preço de mercado/fornecedor				
2.4.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário				
2.4.4. Quantidade em Litros Utilizadas na Direção Hidráulica do Veículo		1,00	Manual do Proprietário				
2.4.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		400,00	Km por mês				
2.4.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses				
Projeção Mensal dos Gastos com Óleo de Direção Hidráulica		R\$	1,50	R\$ por mês			
Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Direção Hidráulica		R\$	17,97	R\$ por ano			



Planilha 5 - Composição da Despesa com Veículo - Administrativo / Comercial			
2.5. Gasto com Fluido (Arrefecimento)			
2.5.1. Valor do Litro do Fluido	R\$	42,99	Preço de mercado/fornecedor
2.5.2. Valor da Troca (1 Litro)	R\$	42,99	Preço de mercado/fornecedor
2.5.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário
2.5.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Sistema de Arrefecimento do Veículo		1,00	Manual do Proprietário
2.5.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		400,00	Km por mês
2.5.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses
Projeção Mensal dos Gastos com Fluido de Arrefecimento	R\$	0,72	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Arrefecimento	R\$	8,60	R\$ por ano
2.6 Gasto com Fluido (Embreagem)			
2.6.1. Valor do Litro do Fluido	R\$	27,99	Preço de mercado/fornecedor
2.6.2. Valor da Troca (500 ml)	R\$	27,99	Preço de mercado/fornecedor
2.6.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário
2.6.4. Quantidade em Litros Utilizadas na Embreagem do Veículo		0,50	Manual do Proprietário
2.6.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		400,00	Km por mês
2.6.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses
Projeção Mensal dos Gastos com Fluido de Embreagem	R\$	0,47	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Embreagem	R\$	5,60	R\$ por ano
2.7 Gasto com Fluido (Freios)			
2.7.1. Valor do Litro do Fluido	R\$	31,22	Preço de mercado/fornecedor
2.7.2. Valor da Troca (500 ml)	R\$	31,22	Preço de mercado/fornecedor
2.7.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário
2.7.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Sistema de Freios do Veículo		0,50	Manual do Proprietário
2.7.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		400,00	Km por mês
2.7.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses
Projeção Mensal dos Gastos com Fluido de Freios	R\$	0,52	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Freios	R\$	6,24	R\$ por ano
2.8. Gasto com Pneus			
2.8.1. Valor do jogo com 4 (quatro) Pneus	R\$	1.063,64	R\$ para cada 50 mil Km
2.8.2. Quilometragem Anual a ser Percorrida		4800	Km
2.8.3. Durabilidade Média Prevista		50000	Km
2.8.4. Tempo Médio de Utilização		10,42	Anos
2.8.5. Tempo Médio de Utilização (Em Meses)		125,00	Meses
Projeção Mensal dos Gastos com Pneus	R\$	8,51	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Pneus	R\$	102,11	R\$ por ano
2.9. Gasto com Manutenção Mecânica (Revisões)			
2.9.1. Valor de 03 (três) Revisões em Concessionária	R\$	1.565,38	R\$
2.9.2. Valor Individual de Cada Revisão	R\$	521,79	R\$ por Revisão
2.9.3. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	R\$	400,00	Km por mês
2.9.4. Quilometragem a ser percorrida (por revisão)		10000	Km
2.9.5. Período Médio que Ocorre Cada Revisão		25,00	Meses
Projeção Mensal dos Gastos com Revisões	R\$	62,62	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Revisões	R\$	751,38	R\$ por ano
2.10. Gasto com Manutenção Mecânica (Baterias)			
2.10.1. Custo da Bateria	R\$	360,69	R\$
2.10.2. Média de Durabilidade da Bateria		3	Anos
Projeção Mensal dos Gastos com Baterias	R\$	10,02	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Baterias	R\$	120,23	R\$ por ano
2.11. Gasto com Manutenção Mecânica (Amortecedores)			
2.11.1. Custo dos amortecedores e Acessórios	R\$	870,00	R\$
2.11.2. Quilometragem Anual a ser Percorrida		4800,00	Km
2.11.3. Período Médio no qual Ocorre a Troca		12,00	Meses
Projeção Mensal dos Gastos com Amortecedores	R\$	72,50	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Amortecedores	R\$	870,00	R\$ por ano
2.12. Gasto com Lavação e Higienização			
2.12.1. Custo da Lavação e Higienização	R\$	40,00	R\$
2.12.2. Quantidade de Lavações Mensais (Mínimo)		4,00	Km
Projeção Mensal dos Gastos com Lavação e Higienização	R\$	160,00	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Lavação e Higienização	R\$	1.920,00	R\$ por ano
	Custo Variável Mensal	R\$	563,95
		<i>Quantidade</i>	<i>1</i>
	Custo Variável Mensal Total	R\$	563,95
		<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
	Custo Fixo Anual	R\$	6.767,37



Planilha 6 - Composição da Despesa com Veículo - Operacional de Remoção e Cortejo							
A. Premissas Básicas:							
1. Informação Técnica do Veículo							
Descrição do Item	Unidade	Características		Referências			
1.1. Quantidade	veic.	2					
1.2. Fabricante	-	Chevrolet		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.3. Marca	-	Montana		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.4. Modelo	-	LS 1.4L SPE/4ECO		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.5. Ano de Fabricação/Modelo	ano	2022		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.6. Cilindrada	cm³	999		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.7. Potência do Motor	CV	71,27 CV		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.8. Tipo de Combustível	ano	Flex Etanol / Gasolina		Certificado de Registro de Veículo - CRV			
1.9. Bitola do Pneu	-	185/65R15		Fabricante			
2. Informação Financeira do Veículo							
Descrição do Item	Unidade	Resultado		Referência			
2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem	R\$/veic.	R\$	64.327,99	Preço de mercado/fornecedor			
2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem	R\$/veic.	R\$	64.028,09	Preço de mercado/fornecedor			
2.3. Preço Combustível	R\$/litro	R\$	7,234	Preço de mercado/fornecedor			
2.4. Preço do Óleo do Carter	R\$/litro	R\$	75,55	Preço de mercado/fornecedor			
2.5. Preço do Óleo do Câmbio	R\$/litro	R\$	72,20	Preço de mercado/fornecedor			
2.6. Preço do Óleo da Direção Hidráulica	R\$/litro	R\$	89,84	Preço de mercado/fornecedor			
2.7. Preço do Fluido de Arrefecimento	R\$/litro	R\$	42,99	Preço de mercado/fornecedor			
2.8. Preço do Fluido de Embreagem	R\$/litro	R\$	27,99	Preço de mercado/fornecedor			
2.9. Preço do Fluido do Sistema de Freios	R\$/litro	R\$	31,22	Preço de mercado/fornecedor			
2.10. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA	R\$/veic.ano	R\$	1.286,56	Preço de mercado/fornecedor			
2.11. Preço do Pneu	R\$/unid.	R\$	299,90	Preço de mercado/fornecedor			
2.12. Manutenção Mecânica (Revisões)	R\$/unid.	R\$	1.615,88	Preço de mercado/fornecedor			
2.13. Manutenção Mecânica (Baterias)	R\$/unid.	R\$	360,69	Preço de mercado/fornecedor			
2.14. Manutenção Mecânica (Amortecedores)	R\$/unid.	R\$	1.264,92	Preço de mercado/fornecedor			
2.15. Preço da Lavação e Higienização	R\$/unid.	R\$	60,00	Preço de mercado/fornecedor			
2.16. Seguro Obrigatório	R\$/veic.ano	R\$	-	Preço de mercado/fornecedor			
3. Informação Operacional do Veículo							
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\$ 1.286,56	R\$ 107,21	R\$ 0,2720
1.2. Seguro Obrigatório	Rateio Mensal	1	12	R\$/veic.ano	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.3. Seguro do Casco	Rateio Mensal	1,00%	0,0008	R\$/veic.ano	R\$ 64.327,99	R\$ 53,61	R\$ 0,1360
1.4. Seguro de Responsabilidade Civil	Rateio Mensal	1,00%	0,0008	R\$/veic.ano	R\$ 64.327,99	R\$ 53,61	R\$ 0,1360
Custo por Quilômetro							R\$ 0,5440
Quilometragem Média Mensal							394
Quantidade							2
Custo Fixo Mensal							R\$ 428,85
Ocorrência Anual							12
Custo Fixo Anual							R\$ 5.146,24
2. Custo Variável							
2.1. Gasto com Combustíveis							
Descrição do Item	Quilometragem Mensal		Referência				
2.1.1. Projeção de Óbitos no Período de 2022 a 2041	25.227		Projeção de Demanda				
2.1.2. Projeção Anual de Óbitos	1261		Projeção de Demanda				
2.1.3. Número de Concessionárias	8		Edital				
2.1.4. Projeção Anual de Óbitos (Por Concessionária)	158		-				
2.1.5. Preço do Combustível (Gasolina)	R\$ 7,234		R\$ por litro				
2.1.6. Trajeto Máximo Individual Previsto (em km)	30,00		KM do Trajeto				
2.1.7. Projeção Anual de Óbitos X Trajeto Máximo	4730,06		Km por ano				
2.1.8. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	394,17		Km por mês				
2.1.9. Consumo Médio Urbano Veículo Montana	10,40		km por litro				
2.1.10. Projeção de Consumo mensal de Combustível	37,90		Litros por mês				
Projeção Mensal dos Gastos com Combustíveis					R\$ 274,18	R\$ por mês	
Projeção Anual dos Gastos com Combustíveis					R\$ 3.290,12	R\$ por ano	
2.2. Gasto com Lubrificantes (Óleo Carter)							
2.2.1. Valor do Litro de Óleo	R\$ 75,55		Preço de mercado/fornecedor				
2.2.2. Valor da Troca (4 Litros)	R\$ 302,20		Preço de mercado/fornecedor				
2.2.3. Quilometragem Prevista para a Troca	10000		Manual do Proprietário				
2.2.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Motor do Veículo	4,00		Manual do Proprietário				
2.2.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	394,17		Km por mês				
2.2.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca	12,00		1 Troca a Cada 12 meses				
Projeção Mensal dos Gastos com Óleo de Carter					R\$ 25,18	R\$ por mês	
Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Carter					R\$ 302,20	R\$ por ano	
2.3. Gasto com Lubrificantes (Óleo Câmbio)							
2.3.1. Valor do Litro de Óleo	R\$ 72,20		Preço de mercado/fornecedor				
2.3.2. Valor da Troca (1 Litro)	R\$ 72,20		Preço de mercado/fornecedor				
2.3.3. Quilometragem Prevista para a Troca	50000		Manual do Proprietário				
2.3.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Câmbio do Veículo	1,00		Manual do Proprietário				
2.3.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	394,17		Km por mês				
2.3.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca	60,00		1 Troca a Cada 60 meses				
Projeção Mensal dos Gastos com Óleo de Câmbio					R\$ 1,20	R\$ por mês	
Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Câmbio					R\$ 14,44	R\$ por ano	
2.4. Gasto com Lubrificantes (Direção Hidráulica)							
2.4.1. Valor do Litro de Óleo	R\$ 89,84		Preço de mercado/fornecedor				
2.4.2. Valor da Troca (1 Litro)	R\$ 89,84		Preço de mercado/fornecedor				
2.4.3. Quilometragem Prevista para a Troca	50000		Manual do Proprietário				
2.4.4. Quantidade em Litros Utilizadas na Direção Hidráulica do Veículo	1,00		Manual do Proprietário				
2.4.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	394,17		Km por mês				
2.4.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca	60,00		1 Troca a Cada 60 meses				
Projeção Mensal dos Gastos com Óleo de Direção Hidráulica					R\$ 1,50	R\$ por mês	
Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Direção Hidráulica					R\$ 17,97	R\$ por ano	



Planilha 6 - Composição da Despesa com Veículo - Operacional de Remoção e Cortejo			
2.5. Gasto com Fluido (Arrefecimento)			
2.5.1. Valor do Litro do Fluido	R\$	42,99	Preço de mercado/fornecedor
2.5.2. Valor da Troca (1 Litro)	R\$	42,99	Preço de mercado/fornecedor
2.5.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário
2.5.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Sistema de Arrefecimento do Veículo		1,00	Manual do Proprietário
2.5.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		394,17	Km por mês
2.5.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses
Projeção Mensal dos Gastos com Fluido de Arrefecimento	R\$	0,72	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Arrefecimento	R\$	8,60	R\$ por ano
2.6 Gasto com Fluido (Embreagem)			
2.6.1. Valor do Litro do Fluido	R\$	27,99	Preço de mercado/fornecedor
2.6.2. Valor da Troca (500 ml)	R\$	27,99	Preço de mercado/fornecedor
2.6.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário
2.6.4. Quantidade em Litros Utilizadas na Embreagem do Veículo		0,50	Manual do Proprietário
2.6.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		394,17	Km por mês
2.6.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses
Projeção Mensal dos Gastos com Fluido de Embreagem	R\$	0,47	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Embreagem	R\$	5,60	R\$ por ano
2.7 Gasto com Fluido (Freios)			
2.7.1. Valor do Litro do Fluido	R\$	31,22	Preço de mercado/fornecedor
2.7.2. Valor da Troca (500 ml)	R\$	31,22	Preço de mercado/fornecedor
2.7.3. Quilometragem Prevista para a Troca		50000	Manual do Proprietário
2.7.4. Quantidade em Litros Utilizadas no Sistema de Freios do Veículo		0,50	Manual do Proprietário
2.7.5. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida		394,17	Km por mês
2.7.6. Período Aproximado Previsto Para a Troca		60,00	1 Troca a Cada 60 meses
Projeção Mensal dos Gastos com Fluido de Freios	R\$	0,52	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Freios	R\$	6,24	R\$ por ano
2.8. Gasto com Pneu			
2.8.1. Valor do jogo com 4 (quatro) Pneus	R\$	1.199,60	R\$ para cada 50 mil Km
2.8.2. Quilometragem Anual a ser Percorrida		4.730,06	Km
2.8.3. Durabilidade Média Prevista		50000	Km
2.8.4. Tempo Médio de Utilização		10,57	Anos
2.8.5. Tempo Médio de Utilização (Em Meses)		126,85	Meses
Projeção Mensal dos Gastos com Pneu	R\$	9,46	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Pneu	R\$	113,48	R\$ por ano
2.9. Gasto com Manutenção Mecânica (Revisões)			
2.9.1. Valor de 03 (três) Revisões em Concessionária	R\$	1.615,88	R\$
2.9.2. Valor Individual de Cada Revisão	R\$	538,63	R\$ por Revisão
2.9.3. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida	R\$	394,17	Km por mês
2.9.4. Quilometragem a ser percorrida (por revisão)		10000	Km
2.9.5. Período Médio que Ocorre Cada Revisão		25,37	Meses
Projeção Mensal dos Gastos com Revisões	R\$	63,69	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Revisões	R\$	764,32	R\$ por ano
2.10. Gasto com Manutenção Mecânica (Baterias)			
2.10.1. Custo da Bateria	R\$	360,69	R\$
2.10.2. Média de Durabilidade da Bateria		3	Anos
Projeção Mensal dos Gastos com Baterias	R\$	10,02	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Baterias	R\$	120,23	R\$ por ano
2.11. Gasto com Manutenção Mecânica (Amortecedores)			
2.11.1. Custo dos amortecedores e Acessórios	R\$	1.264,92	R\$
2.11.2. Quilometragem Anual a ser Percorrida		4730,06	Km
2.11.3. Período Médio no qual Ocorre a Troca		12,00	Meses
Projeção Mensal dos Gastos com Amortecedores	R\$	105,41	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Amortecedores	R\$	1.264,92	R\$ por ano
2.12. Gasto com Lavação e Higienização			
2.12.1. Custo da Lavação e Higienização	R\$	60,00	R\$
2.12.2. Quantidade de Lavações Mensais (Média Mensal de Óbitos)		12,75	Km
Projeção Mensal dos Gastos com Lavação e Higienização	R\$	765,19	R\$ por mês
Projeção Anual dos Gastos com Lavação e Higienização	R\$	9.182,25	R\$ por ano
		Custo Variável Mensal	R\$ 1.257,53
		Quantidade	2
		Custo Variável Mensal Total	R\$ 2.515,06
		Ocorrência Anual	12
		Custo Fixo Anual	R\$ 30.180,75



Planilha 7 - Composição do Custo com Pessoal						
Descrição do Item	Quantidade	Encargo Social	Salário (proventos)	Fator de Utilização	Total	
1. Pessoal Operacional						
1.1. Agente Funerário	2	64,70%	R\$ 1.605,40	100%	R\$	5.288,19
1.1.1. Sobre Aviso Agente Funerário	2	64,70%	R\$ 481,62	100%	R\$	1.586,46
1.1.2. Adicional de Insalubridade Agente Funerário	2	64,70%	R\$ 642,16	100%	R\$	2.115,28
1.2. Tanatopraxista	1	64,70%	R\$ 1.605,40	100%	R\$	2.644,09
1.2.1. Sobre Aviso Tanatopraxista	1	64,70%	R\$ 481,62	100%	R\$	793,23
1.2.2. Adicional de Insalubridade Tanatopraxista	1	64,70%	R\$ 642,16	100%	R\$	1.057,64
1.3. Motorista	1	64,70%	R\$ 1.924,76	100%	R\$	3.170,08
1.3.1. Sobre Aviso Motorista	1	64,70%	R\$ 577,43	100%	R\$	951,02
1.3.2. Adicional de Insalubridade Motorista	1	64,70%	R\$ 769,90	100%	R\$	1.268,03
					Custo Mensal	R\$ 18.874,01
					<i>Ocorrência Anual</i>	12
					Custo Anual	R\$ 226.488,17
2. Pessoal Administrativo						
2.1. Gerente (operacional/administrativo)	0	64,70%	R\$ -	100%	R\$	-
2.2. Recepcionista/Plantonista	1	64,70%	R\$ 1.650,00	100%	R\$	2.717,55
					Custo Mensal	R\$ 2.717,55
					<i>Ocorrência Anual</i>	12
					Custo Anual	R\$ 32.610,60
3. Pessoal de Manutenção						
3.1. Servente de Limpeza	1	64,70%	R\$ 1.416,00	100%	R\$	2.332,15
					Custo Mensal	R\$ 2.332,15
					<i>Ocorrência Anual</i>	12
					Custo Anual	R\$ 27.985,82
4. Sócio/Administrador						
4.1 Pró-Labore	1	64,70%	R\$ 5.586,00	100%	R\$	9.200,14
					Custo Mensal	R\$ 9.200,14
					<i>Ocorrência Anual</i>	12
					Custo Anual	R\$ 110.401,70



Planilha 8 - Composição do Custo com Benefício Social					
Descrição do Item	Participação (%)	Quantidade (colab.)	Preço		Total (mensal)
			(R\$/colab.mês)		
1. Vale Alimentação					
1.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ -	R\$ -	-
1.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ -	R\$ -	-
1.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ -	R\$ -	-
1.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$ -	R\$ -	-
			Custo Mensal	R\$ -	
			Ocorrência Anual		12
			Custo Anual	R\$ -	
2. Vale Transporte					
2.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ 242,52	R\$ 970,08	
2.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ 242,52	R\$ 242,52	
2.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ 242,50	R\$ 242,50	
2.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$ 355,70	R\$ 355,70	
			Custo Mensal	R\$ 1.810,80	
			Ocorrência Anual		12
			Custo Anual	R\$ 21.729,60	
3. Assistência Médica e Hospitalar					
3.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ 24,99	R\$ 99,96	
3.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ 24,99	R\$ 24,99	
3.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ 24,99	R\$ 24,99	
3.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$ 24,99	R\$ 24,99	
			Custo Mensal	R\$ 174,93	
			Ocorrência Anual		12
			Custo Anual	R\$ 2.099,16	
4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral					
4.1. Pessoal Operacional	100%	4	R\$ 12,57	R\$ 50,28	
4.2. Pessoal Administrativo	100%	1	R\$ 12,57	R\$ 12,57	
4.3. Pessoal de Manutenção	100%	1	R\$ 12,57	R\$ 12,57	
4.4. Sócio/Administrador	100%	1	R\$ 12,57	R\$ 12,57	
			Custo Mensal	R\$ 87,99	
			Ocorrência Anual		12
			Custo Anual	R\$ 1.055,88	
5. Uniforme e EPI					
Descrição do Item	Quantidade			Preço (R\$/unid.)	Total (mensal)
	und./ano	Colaborador (homem)	und./mês		
5.1. Pessoal Operacional					
5.1.1. Terno completo	1,0	2	0,0833	R\$ 399,00	R\$ 66,50
5.1.2. Jaqueta	1,0	3	0,0833	R\$ 245,00	R\$ 61,25
5.1.3. Avental TNT manga longa	183,0	1	15,2500	R\$ 3,34	R\$ 50,94
5.1.4. Bota PVC forrada, cano médio	2,0	3	0,1667	R\$ 48,00	R\$ 24,00
5.1.5. Protetor facial com viseira	1,0	3	0,0833	R\$ 31,50	R\$ 7,88
5.1.6. Máscara Proteção Respiratória com Válvula	2,0	3	0,1667	R\$ 4,00	R\$ 2,00
5.1.7. Óculos de Segurança Incolor	2,0	3	0,1667	R\$ 9,90	R\$ 4,95
5.1.8. Luva Descartável - Caixa com 100 unidades	2,0	3	0,1667	R\$ 45,00	R\$ 22,50
5.1.9. Touca Descartável - Caixa com 100 unidades	2,0	3	0,1667	R\$ 25,00	R\$ 12,50
			Custo Mensal	R\$ 252,51	
			Ocorrência Anual		12
			Custo Anual	R\$ 3.030,12	
5.2. Pessoal de Manutenção					
5.2.1. Luva Latéx	2,0	1	0,1667	R\$ 5,47	R\$ 0,91
5.2.2. Bota PVC forrada, cano médio	2,0	1	0,1667	R\$ 48,00	R\$ 8,00
5.2.3. Uniforme (calça, camisa e jaleco)	1,0	1	0,0833	R\$ 220,00	R\$ 18,33
5.2.4. Jaqueta	1,0	1	0,0833	R\$ 245,00	R\$ 20,42
			Custo Mensal	R\$ 47,66	
			Ocorrência Anual		12
			Custo Anual	R\$ 571,94	



Planilha 9 - Composição da Despesa com Material de Consumo						
Descrição do Item	Quantidade		Preço (R\$/unid.)	Total (mensal)		
	Quant. Anual	und./mês				
1. Administrativo (Material Expediente)						
1.1. Caixa de Clips	6	0,50	R\$ 5,50	R\$	R\$ 2,75	
1.2. Caneta Esferográfica	24	2,00	R\$ 2,06	R\$	R\$ 4,12	
1.3. Cartucho para Impressora	6	0,50	R\$ 56,58	R\$	R\$ 28,29	
1.4. Papel Sulfite A4	12	1,00	R\$ 17,42	R\$	R\$ 17,42	
1.5. Pasta Suspensa	36	3,00	R\$ 2,34	R\$	R\$ 7,02	
				Despesa Mensal	R\$ 59,60	
				<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>	
				Despesa Anual	R\$ 715,20	
2. Administrativo (Material de Limpeza e Conservação)						
2.1. Água Sanitária 1 litro	108	9,00	R\$ 1,60	R\$	R\$ 14,40	
2.2. Álcool 1 litro	120	10,00	R\$ 5,05	R\$	R\$ 50,50	
2.3. Cloro 12%	60	5,00	R\$ 4,80	R\$	R\$ 24,00	
2.4. Alvejante sem Cloro 1 litro	60	5,00	R\$ 2,70	R\$	R\$ 13,50	
2.5. Desinfetante 500 ml	144	12,00	R\$ 2,32	R\$	R\$ 27,84	
2.6. Detergente 500 ml	72	6,00	R\$ 1,50	R\$	R\$ 9,00	
2.7. Esponja de Aço Pacote 60g	36	3,00	R\$ 1,23	R\$	R\$ 3,69	
2.8. Esponja Louça	24	2,00	R\$ 0,90	R\$	R\$ 1,80	
2.9. Limpa Vidros 500 ml	36	3,00	R\$ 1,70	R\$	R\$ 5,10	
2.10. Lustra Móveis 200 ml	36	3,00	R\$ 3,76	R\$	R\$ 11,28	
2.11. Papel Higiênico	121	10,08	R\$ 0,99	R\$	R\$ 9,98	
2.12. Papel Toalha Branco (pct 100 folhas)	12	1,00	R\$ 0,85	R\$	R\$ 0,85	
2.13. Sabonete Líquido	12	1,00	R\$ 4,99	R\$	R\$ 4,99	
2.14. Sabão em Pedra	24	2,00	R\$ 1,36	R\$	R\$ 2,72	
2.15. Sabão em Pó 1 kg	36	3,00	R\$ 3,49	R\$	R\$ 10,47	
				Despesa Mensal	R\$ 190,12	
				<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>	
				Despesa Anual	R\$ 2.281,47	
3. Operacional (Insumos para Prestação dos Serviços)						
3.1. Algodão em Corda	45	3,75	R\$ 31,59	R\$	R\$ 118,46	
3.2. Coagularo Sanguíneo	180	15,00	R\$ 29,89	R\$	R\$ 448,35	
3.3. Faixa coroa BR + Frete	30	2,50	R\$ 110,88	R\$	R\$ 277,20	
3.4. Lenços para Rosto	180	15,00	R\$ 9,27	R\$	R\$ 139,05	
3.5. Letras Simples para faixa + frete	15	1,25	R\$ 166,94	R\$	R\$ 208,68	
3.6. Linhas para Sutura	180	15,00	R\$ 9,38	R\$	R\$ 140,70	
3.7. Livro Presença	3	0,25	R\$ 3,09	R\$	R\$ 0,77	
3.8. Macacão Impermeável	90	7,50	R\$ 29,89	R\$	R\$ 224,18	
3.9. Manta para Cobertura	30	2,50	R\$ 29,89	R\$	R\$ 74,73	
3.10. Pó para Tamponamento	30	2,50	R\$ 40,71	R\$	R\$ 101,78	
3.11. Vela Comprida - Amarela	360	30,00	R\$ 37,90	R\$	R\$ 1.137,00	
				Despesa Mensal	R\$ 2.870,89	
				<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>	
				Despesa Anual	R\$ 34.450,62	



Planilha 10 - Composição das Despesas Gerais			
Descrição do Item	Unidade	Total (mensal)	
A. Despesas Administrativas (Capela e Funerária):			
1. Utilidade Pública			
1.1. Água, Esgoto e Taxa de Recolhimento de Lixo (8,33%)	R\$/mês	R\$	599,00
1.2. Energia Elétrica	R\$/mês	R\$	1.359,52
1.3. Internet e Telefonia	R\$/mês	R\$	300,00
1.4. IPTU (8,33%)	R\$/mês	R\$	-
1.5. Coleta de resíduos funerários	R\$/mês	R\$	134,56
1.6. Taxas e Alvarás	R\$/mês	R\$	-
		Despesa Mensal	R\$ 2.393,08
		<i>Ocorrência Anual</i>	12
		Despesa Anual	R\$ 28.716,96
2. Aluguel de Instalações da Funerária			
2.1. Aluguel de Instalações da Funerária	R\$/mês	R\$	2.800,00
2.2. Aluguel de Infraestrutura da Capela	R\$/mês	R\$	3.100,00
		Despesa Mensal	R\$ 5.900,00
		<i>Ocorrência Anual</i>	12
		Despesa Anual	R\$ 70.800,00
3. Serviço de Terceiro			
3.1. Honorários Contábeis	R\$/mês	R\$	1.212,00
3.2. Outros serviços especializados	R\$/mês	R\$	1.212,00
		Despesa Mensal	R\$ 2.424,00
		<i>Ocorrência Anual</i>	12
		Despesa Anual	R\$ 29.088,00
4. Contribuição Sindical Patronal			
4.1. Sindicatos e Similares	R\$/mês	R\$	-
		Despesa Mensal	R\$ -
		<i>Ocorrência Anual</i>	12
		Despesa Anual	R\$ -
5. Outras Despesas Administrativas			
5.1. Seguro Patrimonial (Funerária e Capela)	R\$/mês	R\$	399,00
5.2. Cursos, Congressos e Feiras	R\$/mês	R\$	229,90
5.3. Impressos	R\$/mês	R\$	59,90
5.4. Lanches e refeições	R\$/mês	R\$	150,00
5.5. Correios	R\$/mês	R\$	49,90
5.6. Sistema de Vigilância Eletrônica (Funerária e Capela)	R\$/mês	R\$	199,00
		Despesa Mensal	R\$ 1.087,70
		<i>Ocorrência Anual</i>	12
		Despesa Anual	R\$ 13.052,40
B. Despesas Administrativas (Central de Atendimento):			
1. Utilidade Pública			
1.1. Água e Esgoto	R\$/mês	R\$	37,50
1.2. Energia Elétrica	R\$/mês	R\$	56,25
1.3. Internet e Telefonia	R\$/mês	R\$	37,50
1.4. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Fixo	R\$/mês	R\$	6,24
1.5. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Móvel	R\$/mês	R\$	6,24
1.6. IPTU (8,33%)	R\$/mês	R\$	9,38
1.7. Taxa de Coleta de Lixo (8,33%)	R\$/mês	R\$	3,13
1.8. Taxas e Alvarás Diversos	R\$/mês	R\$	-
		Despesa Mensal	R\$ 153,10
		<i>Ocorrência Anual</i>	12
		Despesa Anual	R\$ 1.837,20
2. Aluguel de Instalações da Central de Atend.			
2.1. Aluguel de Instalações da Central de Atend.	R\$/mês	R\$	250,00
		Despesa Mensal	R\$ 250,00
		<i>Ocorrência Anual</i>	12
		Despesa Anual	R\$ 3.000,00



Planilha 10 - Composição das Despesas Gerais			
3. Serviço de Terceiro			
3.1. Limpeza e Conservação	R\$/mês	R\$	293,98
3.2. Locação de Impressora Multifuncional	R\$/mês	R\$	62,50
	Despesa Mensal	R\$	356,48
	<i>Ocorrência Anual</i>		12
	Despesa Anual	R\$	4.277,80
4. Contribuição Sindical Patronal			
4.1. Sindicatos e Similares	R\$/mês		
	Despesa Mensal	R\$	-
	<i>Ocorrência Anual</i>		12
	Despesa Anual	R\$	-
5. Outras Despesas Administrativas			
5.1. Material de Expediente	R\$/mês	R\$	43,75
5.2. Seguro Patrimonial	R\$/mês	R\$	18,75
5.3. Sistema de Vigilância Eletrônica (Central de Atendimento)	R\$/mês	R\$	2,49
5.4. Outras Despesas Administrativas	R\$/mês	R\$	6,25
	Despesa Mensal	R\$	71,24
	<i>Ocorrência Anual</i>		12
	Despesa Anual	R\$	854,85



Planilha 11 - Composição das Despesas Operacionais			
Descrição do Item	Unidade	Total (mensal)	
1. Fornecedores			
1.1. Urnas	R\$/mês	R\$	10.858,51
1.2. Ornamentos para decoração	R\$/mês	R\$	1.275,31
	Despesa Mensal	R\$	12.133,82
	<i>Ocorrência Anual</i>		<i>12</i>
	Despesa Anual	R\$	145.605,81



Planilha 12 - Composição do Custo de Propriedade						
Descrição do Item	Juros (a.a.)	Coeficiente	Investimento	Custo (anual)	Custo (mensal)	
1. Custo de Aquisição da Propriedade						
1.1. Custo de Aquisição da Capela	8,0%	0,101852209	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
					Despesa Mensal	R\$ -
					<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
					Despesa Anual	R\$ -
Descrição do Item		Taxa de Comp. de Preço	Investimento	Custo (anual)	Custo (mensal)	
2. Custo de Manut. e Conservação da Propriedade						
2.1. Custo de Manut. e Conservação da Capela		1%	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-
					Despesa Mensal	R\$ -
					<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
					Despesa Anual	R\$ -



Planilha 13 - Composição de Pessoal de Fiscalização Pública						
Descrição do Item	Quant.	Enc. Social	Salário	Benef. Sociais	Total	
1. Pessoal de Fiscalização Pública						
1.1. Agente Fiscal de Serviço Público*	3	64,70%	R\$ 1.505,15	R\$ 242,52	R\$	7.436,75
1.2. Adicional de Produtividade	3	64,70%	R\$ 1.955,66	R\$ -	R\$	9.662,65
1.3. Vale Alimentação	3	0,00%	R\$ 188,00	R\$ -	R\$	564,00
Despesa Mensal					R\$	17.663,40
Dedicação Exclusiva						33,33%
Despesa Mensal (Exclusividade ao Serviço)					R\$	5.887,21
<i>Ocorrência Anual</i>						<i>12</i>
Despesa Anual					R\$	70.646,53
<i>Período de Concessão (anos)</i>						<i>20</i>
Despesa da Concessão					R\$	1.412.930,70
<i>Concessionárias</i>						<i>8</i>
Valor de Outorga					R\$	176.616,34

* Fonte: Legislação Municipal

* Demonstrativo da composição do valor de Outorga, parte correspondente aos custos de regulação, fiscalização e controle.

* Compete ao órgão gestor do município realizar os serviços de regulação, fiscalização e controle, direta ou indiretamente.



Planilha 14 - Composição das Despesas com Hipossuficientes e Indigentes

1. Composição do Preço Médio do Serviço Funerário Gratuito

1.1.	Auxílio Funeral* conforme Art. 13º da Lei 4.551/21	
1.2.	Número de Funerárias:	8
Itens	Descrição	Valor R\$
1.1.	Urnas	R\$ 778,33
1.2.	Preparação do Corpo	R\$ 395,00
1.3.	Translado / Cortejo	R\$ 150,00
Ticket Mínimo		R\$ 1.323,33

(*) O Auxílio Funeral será prestado pela Secretaria Municipal de Meio Ambiente e Serv. Púb.
 I - Fornecimento de urna funerária, transporte no perímetro do município, cessão de capela pública, sepultamento, isenção de taxas administrativas exceto lacre.
 II - Necessidades urgentes da família para enfrentar riscos e vulnerabilidade advindas da morte de seus provedores ou membros;

2. Composição da Demanda do Serviço Funerário Gratuito

2.1.	Projeção do Número de Funerais para Indigentes e Hipossuficientes					
Item	Ano	Número de Óbitos	Ticket Mínimo	Custo Estimado Total	Part. Concessionária	Part. Poder Concedente
1	2022	9	R\$ 1.323,33	R\$ 11.744,51	70% R\$ 8.221,16	30% R\$ 3.523,35
2	2023	9	R\$ 1.323,33	R\$ 11.909,93	70% R\$ 8.336,95	30% R\$ 3.572,98
3	2024	9	R\$ 1.323,33	R\$ 11.579,09	70% R\$ 8.105,37	30% R\$ 3.473,73
4	2025	9	R\$ 1.323,33	R\$ 11.579,09	70% R\$ 8.105,37	30% R\$ 3.473,73
5	2026	9	R\$ 1.323,33	R\$ 11.909,93	70% R\$ 8.336,95	30% R\$ 3.572,98
6	2027	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
7	2028	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.406,17	70% R\$ 8.684,32	30% R\$ 3.721,85
8	2029	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.240,76	70% R\$ 8.568,53	30% R\$ 3.672,23
9	2030	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.240,76	70% R\$ 8.568,53	30% R\$ 3.672,23
10	2031	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.240,76	70% R\$ 8.568,53	30% R\$ 3.672,23
11	2032	9	R\$ 1.323,33	R\$ 11.909,93	70% R\$ 8.336,95	30% R\$ 3.572,98
12	2033	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
13	2034	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
14	2035	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
15	2036	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
16	2037	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
17	2038	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
18	2039	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
19	2040	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
20	2041	9	R\$ 1.323,33	R\$ 12.075,34	70% R\$ 8.452,74	30% R\$ 3.622,60
Total		182		R\$ 240.514,34	R\$ 168.360,03	R\$ 72.154,30



Planilha 15 - Composição da Depreciação

A. Premissas:

1. Coeficiente

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

2. Frota Vinculada e Quilometragem Percorrida

Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Quilometragem (média mensal)
2.1. Veículo - Administrativo	veic.	1	km/mês	400
2.2. Veículo - Remoção e Cortejo	veic.	2	km/mês	394

B. Memória de Cálculo:

1. Depreciação por Tipo de Veículo

1.1. Veículo - Administrativo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.1.1. Veículo - Administrativo	8,00%	0,6667%	R\$ 34.734,09	R\$ 231,56	R\$ 0,5789
				Quilometragem Média Mensal	400
				Quantidade	1
				Custo Mensal	R\$ 231,56
				Ocorrência anual	12
				Custo Anual	R\$ 2.778,73

1.2. Veículo - Remoção e Cortejo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veic.)	Preço (R\$/veic.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.2.1. Veículo - Remoção e Cortejo	8,00%	0,6667%	R\$ 64.028,09	R\$ 426,85	R\$ 1,0829
				Quilometragem Média Mensal	394
				Quantidade	2
				Custo Mensal	R\$ 853,71
				Ocorrência anual	12
				Custo Anual	R\$ 10.244,49

1.3. Capota e Tampa - Fiberglass

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Preço (R\$/Invest. Mês)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal			
1.3.1. Capota e Tampa - Fiberglass	8,00%	0,6667%	R\$ 26.130,00	R\$ 174,20	R\$ 0,4419
				Quilometragem Média Mensal	394
				Quantidade	2
				Custo Mensal Total	R\$ 348,40
				Ocorrência anual	12
				Custo Anual	R\$ 4.180,80

2. Depreciação de Mobiliário (Funerária)

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)	
	Anual	Mensal			
2.1. Mobiliário Escritório	20,00%	1,6667%	R\$ 1.401,00	R\$ 23,35	
				Custo Mensal	R\$ 23,35
				Ocorrência Anual	12
				Custo Anual	R\$ 280,20

3. Depreciação de Mobiliário (Central de Atendimento)

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)	
	Anual	Mensal			
3.1. Mobiliário Escritório (Balcão, mesa e cadeira)	20,00%	1,6667%	R\$ 1.401,00	R\$ 23,35	
				Custo Mensal	R\$ 23,35
				Ocorrência Anual	12
				Custo Anual	R\$ 280,20



Planilha 15 - Composição da Depreciação				
4. Depreciação Sala de Tanatopraxia				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
4.1. Bomba Aspiradora	10,00%	0,8333%	R\$ 2.190,00	R\$ 18,25
4.2. Bomba Injetora	10,00%	0,8333%	R\$ 2.600,00	R\$ 21,67
4.3. Mesa em Inox Aço 0,80 x 0,70 x 2,10	10,00%	0,8333%	R\$ 4.100,00	R\$ 34,17
4.4. Conjunto Instrumental Completo	10,00%	0,8333%	R\$ 1.950,00	R\$ 16,25
4.5. Cânula Arterial	10,00%	0,8333%	R\$ 110,00	R\$ 0,92
4.6. Pinça Drenadora	10,00%	0,8333%	R\$ 220,00	R\$ 1,83
4.7. Pinça Hemostática	10,00%	0,8333%	R\$ 220,00	R\$ 1,83
4.8. Pinça Inox 30cm	10,00%	0,8333%	R\$ 165,00	R\$ 1,38
4.9. Cabo para Bisturi	10,00%	0,8333%	R\$ 50,00	R\$ 0,42
4.10. Afastador de incisão	10,00%	0,8333%	R\$ 180,00	R\$ 1,50
4.11. Afastador de Mandíbula	10,00%	0,8333%	R\$ 230,00	R\$ 1,92
Custo Mensal				R\$ 100,13
<i>Ocorrência Anual</i>				<i>12</i>
Custo Anual				R\$ 1.201,50
5. Depreciação de Equipamento Eletrônico (Funerária)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
5.1. Computador ou Notebook	20,00%	1,6667%	R\$ 2.950,00	R\$ 49,17
5.2. Nobreak (1500VA)	20,00%	1,6667%	R\$ 750,00	R\$ 12,50
5.3. Impressora Multifuncional	20,00%	1,6667%	R\$ 499,00	R\$ 8,32
5.4. Estabilizador (600VA)	20,00%	1,6667%	R\$ 149,00	R\$ 2,48
5.5. Smartphones	20,00%	1,6667%	R\$ 1.499,80	R\$ 25,00
Custo Mensal				R\$ 97,46
<i>Ocorrência Anual</i>				<i>12</i>
Custo Anual				R\$ 1.169,56
6. Depreciação de Equipamento Eletrônico (Central de Atendimento)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
6.1. Computador ou Notebook	20,00%	1,6667%	R\$ 2.617,77	R\$ 43,63
6.2. Estabilizador (600VA)	20,00%	1,6667%	R\$ 345,66	R\$ 5,76
6.3. Smartphones	20,00%	1,6667%	R\$ 90,00	R\$ 1,50
Custo Mensal				R\$ 50,89
<i>Ocorrência Anual</i>				<i>12</i>
Custo Anual				R\$ 610,69
7. Estoque				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
7.1. Urna para Adulto - Assistencial	10,00%	0,8333%	R\$ 4.763,35	R\$ 39,69
7.2. Urna para Adulto - Social	10,00%	0,8333%	R\$ 65.485,77	R\$ 545,71
7.3. Urna para Adulto - Especial	10,00%	0,8333%	R\$ 59.256,71	R\$ 493,81
7.4. Urna para Criança - Assistencial	10,00%	0,8333%	R\$ 436,47	R\$ 3,64
7.5. Urna para Criança - Social	10,00%	0,8333%	R\$ 159,12	R\$ 1,33
7.6. Urna para Criança - Especial	10,00%	0,8333%	R\$ 200,64	R\$ 1,67
7.7. Ornamentos para decoração	10,00%	0,8333%	R\$ 15.303,75	R\$ 127,53
Custo Mensal				R\$ 1.213,38
<i>Ocorrência Anual</i>				<i>12</i>
Custo Anual				R\$ 14.560,58



Planilha 15 - Composição da Depreciação				
8. Depreciação Artefatos e Paramentos				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
8.1. Aparato para Velório (Saia verde musgo)	10,00%	0,8333%	R\$ 457,54	R\$ 3,81
8.2. Aparato para Velório (Conjunto tampo vinho)	10,00%	0,8333%	R\$ 315,32	R\$ 2,63
8.3. Conjunto Imperial (Bronze / Alumínio)	10,00%	0,8333%	R\$ 29.763,30	R\$ 248,03
			Custo Mensal	R\$ 254,47
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 3.053,62
9. Depreciação Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
9.1. Outras Adequações para Infraestrutura	10,00%	0,8333%	R\$ 19.500,00	R\$ 162,50
			Custo Mensal	R\$ 162,50
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 1.950,00



Planilha 16 - Composição da Remuneração de Capital

A. Premissas:

1. Coeficiente

Descrição do Item	Método	Vida Útil (anos) [n]	Valor Residual (%) [k]	Coeficiente	
				Anual [i]	Mensal ^(*)
1.1. Remuneração de Veículo	Saldo de Capital	10	20%	0,1228	0,0065
1.2. Remuneração de Mobiliário	Saldo de Capital	5	0%	0,1228	0,0061
1.3. Remuneração de Equipamento Eletrônico	Saldo de Capital	5	0%	0,1228	0,0061
1.4. Remuneração de Estoque	Saldo de Capital	1	0%	0,1228	0,0102
1.5. Remuneração de Artefatos e Tanatopraxia	Saldo de Capital	10	0%	0,1228	0,0056

(*) Legenda:

R = Remuneração do Capital

n = Vida Útil em anos

k = Valor Residual

i = Taxa Anual em %

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

2. Frota Vinculada e Quilometragem Percorrida

Descrição do Item	Unidade	Quantidade	Unidade	Quilometragem (média mensal)
2.1. Veículo - Administrativo	veíc.	1	km/mês	400
2.2. Veículo - Remoção e Cortejo	veíc.	2	km/mês	394

B. Memória de Cálculo:

1. Remuneração por Tipo de Veículo

1.1. Veículo - Administrativo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veíc.)	Preço (R\$/veíc.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.1.1. Veículo - Administrativo	12,28%	0,6547%	R\$ 34.734,09	R\$ 227,40	R\$ 0,5685
				Quilometragem Média Mensal	400
				Quantidade	1
				Custo Mensal	R\$ 227,40
				Ocorrência anual	12
				Custo Anual	R\$ 2.728,78

1.2. Veículo - Remoção e Cortejo

Descrição do Item	Coeficiente		Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veíc.)	Preço (R\$/veíc.mês)	Preço (R\$/km)
	Anual	Mensal			
1.2.1. Veículo - Remoção e Cortejo	12,28%	0,6547%	R\$ 64.028,09	R\$ 419,18	R\$ 1,0634
				Quilometragem Média Mensal	394
				Quantidade	2
				Custo Mensal	R\$ 838,36
				Ocorrência anual	12
				Custo Anual	R\$ 10.060,36

1.3. Capota e Tampa - Fiberglass

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)	
	Anual	Mensal			
1.3.1. Capota e Tampa - Fiberglass	12,28%	0,6547%	R\$ 26.130,00	R\$ 171,07	
				Custo Mensal Parcial	R\$ 171,07
				Quantidade	1
				Custo Mensal Total	R\$ 171,07
				Ocorrência anual	12
				Custo Anual	R\$ 2.052,83

2. Remuneração De Mobiliário (Funerária)

Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)	
	Anual	Mensal			
2.1. Mobiliário Escritório	12,28%	0,6138%	R\$ 1.401,00	R\$ 8,60	
				Custo Mensal	R\$ 8,60
				Ocorrência Anual	12
				Custo Anual	R\$ 103,19



Planilha 16 - Composição da Remuneração de Capital				
3. Remuneração De Mobiliário (Central de Atendimento)				
3.1. Mobiliário Escritório (Balcão, mesa e cadeira)	12,28%	0,6138%	R\$ 1.401,00	R\$ 8,60
			Custo Mensal	R\$ 8,60
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 103,19
4. Remuneração Sala de Tanatopraxia				
4.1. Bomba Aspiradora	12,28%	0,6138%	R\$ 2.190,00	R\$ 13,44
4.2. Bomba Injetora	12,28%	0,6138%	R\$ 2.600,00	R\$ 15,96
4.3. Mesa em Inox Aço 0,80 x 0,70 x 2,10	12,28%	0,6138%	R\$ 4.100,00	R\$ 25,16
4.4. Conjunto Instrumental Completo	12,28%	0,6138%	R\$ 1.950,00	R\$ 11,97
4.5. Cânula Arterial	12,28%	0,6138%	R\$ 110,00	R\$ 0,68
4.6. Pinça Drenadora	12,28%	0,6138%	R\$ 220,00	R\$ 1,35
4.7. Pinça Hemostática	12,28%	0,6138%	R\$ 220,00	R\$ 1,35
4.8. Pinça Inox 30cm	12,28%	0,6138%	R\$ 165,00	R\$ 1,01
4.9. Cabo para Bisturi	12,28%	0,6138%	R\$ 50,00	R\$ 0,31
4.10. Afastador de incisão	12,28%	0,6138%	R\$ 180,00	R\$ 1,10
4.11. Afastador de Mandíbula	12,28%	0,6138%	R\$ 230,00	R\$ 1,41
			Custo Mensal	R\$ 73,74
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 884,93
5. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Funerária)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
5.1. Computador ou Notebook	12,28%	0,6138%	R\$ 2.950,00	R\$ 18,11
5.2. Nobreak (1500VA)	12,28%	0,6138%	R\$ 750,00	R\$ 4,60
5.3. Impressora Multifuncional	12,28%	0,6138%	R\$ 499,00	R\$ 3,06
5.4. Estabilizador (600VA)	12,28%	0,6138%	R\$ 149,00	R\$ 0,91
5.5. Smartphones	12,28%	0,6138%	R\$ 1.499,80	R\$ 9,21
			Custo Mensal	R\$ 35,89
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 430,70
6. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Central de Atendimento)				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
6.1. Computador ou Notebook	12,28%	0,6138%	R\$ 2.617,77	R\$ 16,07
6.2. Estabilizador (600VA)	12,28%	0,6138%	R\$ 345,66	R\$ 2,12
6.3. Smartphones	12,28%	0,6138%	R\$ 90,00	R\$ 0,55
			Custo Mensal	R\$ 18,74
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 224,89
7. Remuneração de Estoque				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
7.1. Urna para Adulto - Assistencial	12,28%	1,0229%	R\$ 4.763,35	R\$ 48,73
7.2. Urna para Adulto - Social	12,28%	1,0229%	R\$ 65.485,77	R\$ 669,88
7.3. Urna para Adulto - Especial	12,28%	1,0229%	R\$ 59.256,71	R\$ 606,16
7.4. Urna para Criança - Assistencial	12,28%	1,0229%	R\$ 436,47	R\$ 4,46
7.5. Urna para Criança - Social	12,28%	1,0229%	R\$ 159,12	R\$ 1,63
7.6. Urna para Criança - Especial	12,28%	1,0229%	R\$ 200,64	R\$ 2,05
7.7. Ornamentos para decoração	12,28%	1,0229%	R\$ 15.303,75	R\$ 156,55
			Custo Mensal	R\$ 1.489,47
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 17.873,58
8. Remuneração de Artefatos e Tanatopraxia				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Remuneração (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
8.1. Aparato para Velório (Saia verde musgo)	12,28%	0,0056	R\$ 457,54	R\$ 2,57
8.2. Aparato para Velório (Conjunto tampo vinho)	12,28%	0,0056	R\$ 315,32	R\$ 1,77
8.3. Conjunto Imperial (Bronze / Alumínio)	12,28%	0,0056	R\$ 29.763,30	R\$ 167,45
			Custo Mensal	R\$ 171,80
			<i>Ocorrência Anual</i>	<i>12</i>
			Custo Anual	R\$ 2.061,63



Planilha 16 - Composição da Remuneração de Capital				
9. Remuneração de Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária				
Descrição do Item	Coeficiente		Investimento (R\$)	Depreciação (R\$/mês)
	Anual	Mensal		
9.1. Outras Adequações para Infraestrutura	12,28%	1,0229%	R\$ 19.500,00	R\$ 199,47
			Custo Mensal	R\$ 199,47
			<i>Ocorrência Anual</i>	12
			Custo Anual	R\$ 2.393,69



Planilha 17 - Premissas Básicas

1. Taxa de Remuneração de Capital - TRC

Descrição do Item	Unidade	Taxa
1.1. Taxa de Remuneração de Capital - WACC	%/a.a.	12,28%

2. Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta

Descrição do Item	Unidade	Taxa
2.1. Imposto Sobre Serviços - ISS	%/a.a.	5,00%
2.2. Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS	%/a.a.	3,00%
2.3. Programa de Integração Social - PIS	%/a.a.	0,65%
2.4. Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta - CPRB	%/a.a.	2,00%
2.5. Simples	%/a.a.	0,00%

3. Tributos sobre a Renda

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

4. Fator de Utilização

Descrição do Item	Unidade	F.U.
4.1. Agente Funerário	hom./equip.	100%
4.2. Tanatopraxista	hom./equip.	100%
4.3. Motorista	hom./equip.	100%
4.4. Gerente (operacional/administrativo)	hom./equip.	100%
4.5. Recepcionista/Plantonista	hom./equip.	100%
4.6. Servente de Limpeza	hom./equip.	100%
4.7. Pró-Labore	hom./equip.	100%

5. Encargos Sociais

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

6. Produção

Descrição do Item	Unidade	Quantidade
6.1. Quantidade de Colaboradores	hom.	7
6.2. Equipe de Trabalho	equip.	2
6.3. Turno e Jornada	periodo	2
6.4. Dias trabalhados por mês	dia/mês	30



Planilha 18 - Encargos Sociais			
Composição do Grupo A			
GRUPO A	Fórmula	Alíquota	Observações
INSS	-	20,00	São encargos básicos correspondentes às obrigações que por lei incidem diretamente sobre a folha de pagamento e como tal, recaem sobre os salários pagos aos empregados do setor. Este grupo engloba os seguintes encargos: INSS, FGTS, SEST, SENAT, SEBRAE, INCRA, Salário-educação e seguro de acidente de trabalho. A Lei nº 12.715, de 17/09/2012 (DOU de 18/09/2012), alterou as regras de incidência das contribuições previdenciárias. A Lei nº 13.043, de 13 de novembro de 2014, alterou a vigência do benefício da substituição da incidência de 20% referente ao INSS por 2% incidente sobre o valor da receita bruta.
SEST	-	1,50	
SENAT	-	1,00	
SEBRAE	-	0,60	
INCRA	-	0,20	
Salário Educação	-	2,50	
Acidente de Trabalho	-	3,00	
FGTS	-	8,00	
Subtotal		36,80	
Composição do Grupo B			
GRUPO B	Fórmula	Alíquota	Observações
Abono de Férias	$((1 \div 3) \times (1 \div 12) \times 100)$	2,78	A Constituição Federal (art. 7º, inciso XVII) assegura ao trabalhador o direito ao gozo de férias anuais remuneradas com, pelo menos, um terço a mais do que o salário normal. Considerando que o período aquisitivo para as férias é de 12 meses.
Décimo Terceiro Salário	$(1 \div 12 \times 100)$	8,33	A Constituição Federal (art. 7º, inciso VIII) garante ao trabalhador o direito ao décimo terceiro salário, com base na remuneração integral. Até junho de 1989 sobre ele só havia a incidência do FGTS. Porém, por força do disposto no parágrafo único do art. 10 da Lei nº 7.787, de 30 de junho de 1989, e no parágrafo 7º do art. 28 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, o décimo terceiro salário passou a integrar o salário de contribuição, saindo do Grupo C e passando a integrar o Grupo B.
Aviso Prévio Trabalhado ^(*)	$((h \times p \div H) \times R \times T \times 100)$ Onde: h = redução da jornada diária (hora/dia); p = duração de aviso prévio (dias); H = jornada de trabalho mensal (horas); R = taxa de retroatividade mensal (%); T = percentual de demissão com aviso prévio trabalhado (%). Tempo de permanência: $(TP = 100 \div R)$	0,07	A Constituição Federal (art. 7º, inciso XXI) garante ao trabalhador o direito ao aviso prévio proporcional ao tempo de serviço, sendo no mínimo trinta dias. Por outro lado, a CLT (art. 488) prevê a redução da jornada diária em duas horas durante o cumprimento do aviso prévio, sem prejuízo do salário integral. A Lei Federal 12.506/2011, publicada em 13 de outubro de 2011. Obs.: considerando que o setor apresenta uma taxa de rotatividade da mão de obra de 4% ao mês; que 5% das demissões sejam com aviso prévio trabalhado; que o tempo de permanência na empresa seja entre 2 e 3 anos que, com a aplicação da tabela, repercutirá em 36 dias de aviso prévio; e que a jornada de trabalho máxima mensal seja de 220 horas.
Licença Paternidade ^(*)	$((5 \div 365) \times P \times 100)$ Onde: P = percentual anual de empregados que utilizam esse benefício.	0,04	A Constituição Federal (art. 7º, inciso XIX) garante ao trabalhador o direito à licença paternidade, fixando a sua duração, até que a lei venha a discipliná-la, em 5 dias (Ato das Disposições Transitórias, art. 10, parágrafo 1º). Considerando a duração da licença em relação ao número de dias do ano. Obs.: admitindo-se que 3% dos empregados se utilizem desse benefício por ano.
Licença Funeral ^(*)	$((2 \div 365) \times F \times 100)$ F = percentual anual de empregados que utilizam esse benefício	0,01	É garantido ao trabalhador o direito a se ausentar do serviço por até 2 dias consecutivos em caso de falecimento de parentes do 1º grau ou dependentes, de acordo com a CLT (art. 473, inciso I). Considerando a duração da licença em relação ao número de dias do ano. Obs.: admitindo-se que 2,5% dos empregados se utilizem desse benefício por ano.



Planilha 18 - Encargos Sociais			
Licença Casamento ^(*)	$\frac{((3 \div 365) \times C \times 100)}{100}$ <p>Onde: C = percentual anual de empregados que utilizam esse benefício.</p>	0,02	<p>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.</p> <p>Obs.: admitindo-se que 2,5% dos empregados se utilizem desse benefício por ano.</p>
Adicional Noturno	$\frac{\left(\frac{(U \times u + S \times s + D \times d) \times (1 + H) \times 100}{(1 \div N) \times a} \right)}{100}$ <p>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.</p>	2,24	<p>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.</p> <p>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%.</p>
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 ^(*)	$\frac{(p \times R \times T) \div 30 \times 100}{100}$ <p>Onde: p = duração do aviso prévio (dias); R = taxa de rotatividade mensal (%); T = percentual de demissões com aviso prévio indenizado (%).</p>	4,56	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Na prática, o aviso prévio indenizado corresponde a cerca de 100% das dispensas ocorridas para o pessoal de operação, tendo em vista a natureza do serviço.</p>
Depósito por Rescisão ^(*)	$(0,08 \times (1 + B \div 100) \times 0,50 \times 100)$ <p>Onde: B = total dos encargos do grupo B.</p>	4,54	<p>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.</p> <p>Obs.: considerando os exemplos adotados até então, nos quais os encargos do Grupo B totalizam 13,49% (valores médios estimados).</p>



Planilha 18 - 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 19 - Preço das Tarifas Públicas				
Serviços Obrigatórios				
1. Urnas Funerárias				
1.1. Urna para Adulto (Manual do Diretor Funerário 2021 - ABREDIF)				
1		Urna de Madeira / Sem Verniz / Sem Visor / 04 Alças Duras		1.229,00
2	Assistencial (A)	Urna de Madeira / Com Verniz / Sem Visor / 04 Alças Duras		1.963,00
3		Urna de Madeira / Com Verniz / Sem Visor / 06 Alças Duras		2.551,00
4	Social (S)	Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / 06 Alças Duras		3.678,00
5		Urna de Madeira / Com verniz / Sem Visor / Alça Parreira		3.957,00
6		Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Parreira		4.236,00
7		Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão		5.039,00
8	Especial (E)	Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão / Tampa Gravada		5.368,00
9		Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão / Detalhes da Tampa		5.953,00
10		Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão / Sobre Tampo		7.019,00
11	Personalizado (P)	Urnas personalizadas		13.641,00
1.2. Urna para Adulto (Decreto nº 17.736/2019)				
Item	Descrição	Preço (R\$)	Atual. INPC Período	Preço Atualizado
12	Urna sem verniz, sem visor, alça dura, revestida em plástico ou samilon, preparação e transporte do corpo.	653,78	19,05%	778,33
13	Urna com verniz, sem visor, alça dura, revestida em plástico ou samilon, preparação e transporte do corpo.	958,88	19,05%	1.141,55
14	Urna com verniz, com visor, alça dura, tampa de madeira, revestida em samilon com babado em tecido, preparação e transporte do corpo.	1.721,62	19,05%	2.049,59
15	Urna com verniz, com visor, 4 alças, tampa em aplicação sem Silk-Screen, revestido em samilon com babado em tecido, preparação e transporte do corpo.	2.157,48	19,05%	2.568,48
16	Urna com verniz, alça tipo varão, em verniz alto brilho tampa e visor interno, revestido em samilon com babado em tecido e sobrebabado em rendão, preparação e transporte do corpo.	3.334,29	19,05%	3.969,47
17	Urna com verniz, com visor, alça tipo varãozinho em alumínio, revestido em samilon com babado em tecido e sobrebabado em rendão luxo, preparação e transporte do corpo.	4.336,75	19,05%	5.162,90
18	Urna luxo com verniz, com visor e tampa entalhada em alto relevo com cristo ou bíblia, 6 alças tipo argola, revestido em samilon com babado em tecido e sobrebabado em rendão luxo, preparação e transporte do corpo.	4.772,61	19,05%	5.681,79
19	Urna luxo com verniz, com visor, 6 alças tipo argola, com tampa e sobre tampa, laterais entalhadas, revestido em cetim almofadado, com sobrebabado em rendão luxo, preparação e transporte do corpo.	6.047,49	19,05%	7.199,54



Planilha 19 - Preço das Tarifas Públicas					
20	Urna luxo com verniz alto brilho, com visor e tampa inteiro com acabamento em alto relevo, com cristo, alça varão ou tipo argola, revestido em cetim almofadado, com sobrebado em rendão luxo, preparação e transporte do corpo.	7.845,39	19,05%	9.339,94	
1.3. Urna para Criança (Manual do Diretor Funerário 2021 - ABREDIF)					
Item	Tamanho (cm)	Grupo			
		Assistencial	Social (S)	Especial (E)	
21	0,60	874,00	1.656,00	2.527,00	
22	0,80	939,00	1.741,00	2.565,00	
23	1,00	987,00	1.816,00	2.952,00	
24	1,20	1.124,00	2.032,00	2.980,00	
25	1,40	1.233,00	2.329,00	3.315,00	
26	1,60	1.390,00	2.565,00	3.533,00	
1.4. Urna para Criança (Decreto nº 17.736/2019)					
Item	Tamanho (cm)	Descrição	Social (S)	Atual. INPC Período	Preço Atualizado
27	0,60	Sem visor	261,51	19,05%	311,33
28	0,80	Sem visor	261,51	19,05%	311,33
29	1,00	Sem visor	283,31	19,05%	337,28
30	1,20	Com visor / Luxo	283,31	19,05%	337,28
31	1,40	Com visor / Luxo	326,89	19,05%	389,16
32	1,60	Com visor / Luxo	326,89	19,05%	389,16
Item	Tamanho (cm)	Descrição	Especial (E)	Atual. INPC Período	Preço Atualizado
33	0,60	Sem visor	348,69	19,05%	415,12
34	0,80	Sem visor	348,69	19,05%	415,12
35	1,00	Sem visor	414,06	19,05%	492,94
36	1,20	Com visor / Luxo	414,06	19,05%	492,94
37	1,40	Com visor / Luxo	501,24	19,05%	596,73
38	1,60	Com visor / Luxo	501,24	19,05%	596,73
1.5. Urna Singular (Manual do Diretor Funerário 2021 - ABREDIF)					
Item	Grupo	Singularidade*			
		Obeso (A)	Comprida (B)	Branca (C)	Zincada (D)
39	Assistencial (A)	356,00	256,00	256,00	712,00
40	Social (S)	1.052,00	1.052,00	1.052,00	2.106,00
41	Especial (E)	1.943,00	1.943,00	1.943,00	3.888,00
42	Personalizado (P)	2.672,00	2.672,00	2.672,00	5.346,00
(*) Acrescido ao preço da urna.					
2. Preparação do Corpo					
2.1. Preparação do Corpo					
Item	Especificação			Preço (R\$)	
43	Higienização do corpo			395,00	
	Tamponamento				
	Conservação do corpo (24 horas)				
	Necromaquiagem				
Fonte: preço de mercado					
3. Translado Terrestre					
3.1. Translado Terrestre (Manual do Diretor Funerário 2021 - ABREDIF)					
Item	Quilômetro Rodado (km)	Unidade	Preço (R\$/km)		
44	Área Urbana*	V.B.	150,00		
45	Até 100	km	7,47		
46	De 101 a 300	km	6,96		
47	De 301 a 600	km	6,80		
48	De 601 a 1.000	km	6,50		
49	Mais de 1.000	km	6,10		
(*) De conformidade com as tarifas praticadas pelo fornecedor do serviço					



Planilha 19 - Preço das Tarifas Públicas
Serviços Facultativos

4. Tanatopraxia

4.1. Tanatopraxia (Manual do Diretor Funerário 2021 - ABREDIF)

Item	Especificação	Preço (R\$)
50	Até 24 horas	1.127,00
51	Até 72 horas	2.301,00
52	Para traslado nacional	1.660,00
53	Traslado com mais de 24 horas	2.844,00
54	Traslado com mais de 48 horas	3.443,00
55	Embalsamento	6.132,00

4.1. Tanatopraxia (Decreto nº 8.427/2006)

Item	Especificação	Preço (R\$)	Atual. INPC Período	Preço Atualizado
56	Simple - Para casos comuns de falecimento	653,78	19,05%	778,33
57	Prolongada - Para casos comuns de falecimento,	1.089,64	19,05%	1.297,22
58	Necropsiado - Para corpos submetidos à	1.743,42	19,05%	2.075,54
59	*Embalsamento - Corpos para traslado via	3.922,69	19,05%	4.669,96

5. Locação de Paramentos Complementares

5.1. Locação de Paramentos Complementares*

Item	Especificação	Preço (R\$)
60	Altars	310,00
	Mesas	
	Castiçais incluindo as velas	
	Suporte para Ataúde	
	Suporte para Coroa	
	Suporte para Livro de presença incluindo o livro	
	Crucifixo com Resplendor	
Porta Bíblia		

Fonte: preço de mercado

(*) De conformidade com o credo religioso

6. Ornamentação da Urna

6.1. Ornamentação da Urna

Item	Especificação	Preço (R\$)
61	Flores naturais	315,00
	Véu	

Fonte: preço de mercado

7. Coroa de Flores

7.1. Coroa de Flores (Manual do Diretor Funerário 2021 - ABREDIF)

Item	Especificação	Preço (R\$)
63	Pequena artificial	319,00
63	Pequena natural	426,00
64	Média artificial	532,00
65	Média natural	639,00
66	Grande	745,00
67	Extra ou Especial*	-

(*) Conforme solicitação do contratante

8. Obtenção de documentos necessários para o Sepultamento

8.1. Obtenção de documentos necessários para o Sepultamento

Item	Especificação	Preço (R\$)
68	Certidão de óbito*	125,00
	Registros do óbito**	

Fonte: preço de mercado

(*) Desembaraço e fornecimento de documentação necessária ao sepultamento

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

9. Divulgação do Falecimento

9.1. Divulgação do Falecimento

Item	Especificação	Preço (R\$)
69	Noticiários de falecimento	105,00
	Ofícios religiosos fúnebres	

Fonte: Preço de mercado para rádio e televisão locais e em jornais de grande circulação no Município



Planilha 19 - Preço das Tarifas Públicas

10. Taxa de Utilização da Capela Mortuária

10.1. Taxa de Utilização da Capela Mortuária (Manual do Diretor Funerário 2021 - ABREDIF)		
Item	Especificação	Preço (R\$)
70	Taxa de Utilização por velório Sala Assist. - Tipo 01	684,00
71	Taxa de Utilização por velório Sala Social - Tipo 01	1.660,00
72	Taxa de Utilização por velório Sala Especial - Tipo 01	2.834,00



Planilha 20 - Receita Operacional e Acessória/Complementar

1. Composição da Demanda							
1.1. Número de Funerárias:		8					
Item	Ano	Projeção do Número de Funerais					Total de Óbitos
		Assistencial		Social	Especial	Personalizado	
Participação (%):		Indigente/Hipossuficiente	Baixa Renda				
		9%	5%	46%	25%	15%	100%
0	2021	0	0	0	0	0	0
1	2022	9	8	72	39	23	151
2	2023	9	8	72	39	24	152
3	2024	9	8	72	39	24	152
4	2025	9	8	72	39	24	152
5	2026	9	8	72	39	24	152
6	2027	9	8	73	39	24	153
7	2028	9	8	73	40	24	154
8	2029	9	8	72	39	24	152
9	2030	9	8	72	39	24	152
10	2031	9	8	72	39	24	152
11	2032	9	8	73	39	24	153
12	2033	9	8	73	39	24	153
13	2034	9	8	73	40	24	154
14	2035	9	8	73	40	24	154
15	2036	9	8	73	39	24	153
16	2037	9	8	73	40	24	154
17	2038	9	8	73	40	24	154
18	2039	9	8	73	40	24	154
19	2040	9	8	73	40	24	154
20	2041	9	8	73	40	24	154
Total		182	160	1.452	788	479	3.061

2. Composição do Preço Médio do Serviço Funerário Gratuito

2.1. Serviço Funerário Gratuito conforme Art. 14º do Decreto nº 2729/12							
Item	Grupo	Serviços Obrigatórios					Ticket Mínimo (R\$)
		Urnas	Prep. Corpo	Translado/Cortejo	Uso da Capela	Outros Serv. Fac.	
1	Serv. Fun. Gratuito**	R\$ 778,33	R\$ 395,00	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.323,33

(**) O Serviço Funerário Gratuito compreende:
 I - Fornecimento de urna funerária, transporte no perímetro do município, cessão de capela pública, sepultamento, isenção de taxas administrativas, exceto lacre;
 II - Necessidades urgentes da família para enfrentar riscos e vulnerabilidade advindas da morte de seus provedores ou membros;

2.2. Composição do Preço Médio do Serviço Funerário Gratuito (Poder Concedente x Concessionária)

Item	Ano	Projeção do Número de Funerais do Serviço Funerário Gratuito					
		Indigente/Hipossuficiente	Valor do Ticket Médio da Categoria (R\$)	Participação Poder Concedente 70%	Valor da Participação pelo Poder Concedente (R\$)	Participação Concessionária 30%	Saldo de Participação pela Concessionária (R\$)
1	2022	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.221,16	30%	R\$ 3.523,35
2	2023	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.336,95	30%	R\$ 3.572,98
3	2024	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.105,37	30%	R\$ 3.473,73
4	2025	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.105,37	30%	R\$ 3.473,73
5	2026	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.336,95	30%	R\$ 3.572,98
6	2027	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
7	2028	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.684,32	30%	R\$ 3.721,85
8	2029	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.568,53	30%	R\$ 3.672,23
9	2030	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.568,53	30%	R\$ 3.672,23
10	2031	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.568,53	30%	R\$ 3.672,23
11	2032	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.336,95	30%	R\$ 3.572,98
12	2033	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
13	2034	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
14	2035	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
15	2036	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
16	2037	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
17	2038	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
18	2039	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
19	2040	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
20	2041	9	R\$ 1.323,33	70%	R\$ 8.452,74	30%	R\$ 3.622,60
Participação Total ao Longo da Concessão				R\$	168.360,03	R\$	72.154,30



Planilha 20 - Receita Operacional e Acessória/Complementar

3. Composição do Preço Médio do Sepultamento

Item	Grupo	Preço Médio					
		Serviços Obrigatórios			Serviço Personalizado	Serviço Facultativo* 16%	Ticket Médio (R\$)
		Urnas	Preparação do Corpo	Translado/Cortejo			
1	Assistencial	R\$ 778,33	R\$ 395,00	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.323,33
2	Social	R\$ 3.900,28	R\$ 395,00	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ 711,25	R\$ 5.156,53
3	Especial	R\$ 7.407,09	R\$ 395,00	R\$ 150,00	R\$ -	R\$ 1.272,33	R\$ 9.224,42
4	Personalizado	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.641,00	R\$ 2.182,56	R\$ 15.823,56

(*) Adquirido livremente pelo usuário.

4. Composição da Receita Operacional Estimada

Item	Ano	Receita Estimada por Grupo				Receita Estimada
		Baixa Renda	Social	Especial	Personalizado	
1	2022	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 363.941,88	R\$ 1.105.551,12
2	2023	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.121.374,68
3	2024	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.121.374,68
4	2025	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.121.374,68
5	2026	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.121.374,68
6	2027	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.126.531,21
7	2028	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
8	2029	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.121.374,68
9	2030	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.121.374,68
10	2031	R\$ 10.586,60	R\$ 371.270,15	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.121.374,68
11	2032	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.126.531,21
12	2033	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.126.531,21
13	2034	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
14	2035	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
15	2036	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 359.752,49	R\$ 379.765,44	R\$ 1.126.531,21
16	2037	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
17	2038	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
18	2039	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
19	2040	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
20	2041	R\$ 10.586,60	R\$ 376.426,68	R\$ 368.976,91	R\$ 379.765,44	R\$ 1.135.755,63
Receita Total		R\$ 211.732,01	R\$ 7.487.281,34	R\$ 7.268.845,16	R\$ 7.579.485,24	R\$ 22.547.343,76

5. Composição da Demanda (Uso da Capela)

Item	Ano	Projeção do Número de Funerais				
		Número de Velórios (médio anual)	Assistencial		Social	Especial
			Indigente/ Hipossuficiente	Baixa Renda		
<i>Participação (%):</i>			0%	20%	55%	25%
1	2022	93	0	19	51	23
2	2023	94	0	19	52	24
3	2024	94	0	19	52	24
4	2025	95	0	19	52	24
5	2026	94	0	19	52	24
6	2027	95	0	19	52	24
7	2028	95	0	19	52	24
8	2029	94	0	19	52	24
9	2030	94	0	19	52	24
10	2031	95	0	19	52	24
11	2032	95	0	19	52	24
12	2033	95	0	19	52	24
13	2034	95	0	19	52	24
14	2035	95	0	19	52	24
15	2036	95	0	19	52	24
16	2037	95	0	19	52	24
17	2038	95	0	19	52	24
18	2039	95	0	19	52	24
19	2040	95	0	19	52	24
20	2041	95	0	19	52	24

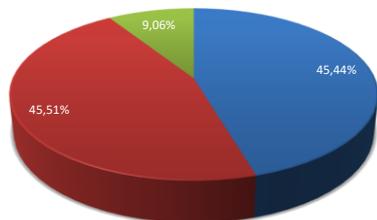


Planilha 20 - Receita Operacional e Acessória/Complementar						
6. Composição da Receita Acessória/Complementar (Uso de Capela)						
Item	Ano	Número de Velórios (médio mensal)	Número de Velórios (anual)	Taxa de Uso da Capela (R\$/unid.)	Receita Mensal Estimada	Receita Anual Estimada
1	2022	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
2	2023	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
3	2024	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
4	2025	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
5	2026	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
6	2027	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
7	2028	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
8	2029	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
9	2030	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
10	2031	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
11	2032	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
12	2033	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
13	2034	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
14	2035	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
15	2036	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
16	2037	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
17	2038	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
18	2039	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
19	2040	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
20	2041	8	93	R\$ 684,00	R\$ 5.472,00	R\$ 63.885,60
Receita Total					R\$ 109.440,00	R\$ 1.277.712,00

Garantia de Execução do Contrato: 0,5% R\$ 119.125,28



Planilha 21 - Orçamento do Custo do Serviço						
Descrição do Item	Unidade	Mensal	Ocorrência Anual	Unidade	Anual	Participação
1. Custo com Pessoal	R\$/mês	33.123,86		R\$/ano	397.486,29	36,26%
1.1. Pessoal Operacional	R\$/mês	18.874,01	12	R\$/ano	226.488,17	20,66%
1.2. Pessoal Administrativo	R\$/mês	2.717,55	12	R\$/ano	32.610,60	2,97%
1.3. Pessoal de Manutenção	R\$/mês	2.332,15	12	R\$/ano	27.985,82	2,55%
1.4. Sócio/Administrador	R\$/mês	9.200,14	12	R\$/ano	110.401,70	10,07%
2. Custo com Benefício Social e EPI	R\$/mês	2.373,89		R\$/ano	28.486,70	2,60%
2.1. Vale Alimentação	R\$/mês	-	12	R\$/ano	-	0,00%
2.2. Vale Transporte	R\$/mês	1.810,80	12	R\$/ano	21.729,60	1,98%
2.3. Assistência Médica e Hospitalar	R\$/mês	174,93	12	R\$/ano	2.099,16	0,19%
2.4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral	R\$/mês	87,99	12	R\$/ano	1.055,88	0,10%
2.5. Uniforme e EPI - Pessoal Operacional	R\$/mês	252,51	12	R\$/ano	3.030,12	0,28%
2.6. Uniforme e EPI - Pessoal de Manutenção	R\$/mês	47,66	12	R\$/ano	571,94	0,05%
3. Despesa com Material de Consumo	R\$/mês	3.120,61		R\$/ano	37.447,29	3,42%
3.1. Administrativo (Material Expediente)	R\$/mês	59,60	12	R\$/ano	715,20	0,07%
3.2. Administrativo (Material de Limpeza e Conservação)	R\$/mês	190,12	12	R\$/ano	2.281,47	0,21%
3.3. Operacional (Insumos para Prestação dos Serviços)	R\$/mês	2.870,89	12	R\$/ano	34.450,62	3,14%
4. Despesas Administrativas (Capela e Funerária):	R\$/mês	10.717,08		R\$/ano	141.657,36	12,92%
4.1. Utilidade Pública	R\$/mês	2.393,08	12	R\$/ano	28.716,96	2,62%
4.2. Aluguel de Instalações da Funerária	R\$/mês	5.900,00	12	R\$/ano	70.800,00	6,46%
4.3. Serviço de Terceiro	R\$/mês	2.424,00	12	R\$/ano	29.088,00	2,65%
4.4. Contribuição Sindical Patronal	R\$/mês	-	12	R\$/ano	-	0,00%
4.5. Outras Despesas Administrativas	R\$/mês	1.087,70	12	R\$/ano	13.052,40	1,19%
5. Despesas Administrativas (Central de Atendimento):	R\$/mês	830,82		R\$/ano	9.969,85	0,91%
5.1. Utilidade Pública	R\$/mês	153,10	12	R\$/ano	1.837,20	0,17%
5.2. Aluguel de Instalações da Central de Atend.	R\$/mês	250,00	12	R\$/ano	3.000,00	0,27%
5.3. Serviço de Terceiro	R\$/mês	356,48	12	R\$/ano	4.277,80	0,39%
5.4. Contribuição Sindical Patronal	R\$/mês	-	12	R\$/ano	-	0,00%
5.5. Outras Despesas Administrativas	R\$/mês	71,24	12	R\$/ano	854,85	0,08%
6. Despesa com Veículo	R\$/mês	3.741,20		R\$/ano	44.894,36	4,10%
6.1. Veículo - Administrativo	R\$/mês	797,28	12	R\$/ano	9.567,37	0,87%
6.2. Veículo - Remoção e Cortejo	R\$/mês	2.943,92	12	R\$/ano	35.326,99	3,22%
7. Despesas Operacionais	R\$/mês	12.133,82		R\$/ano	145.605,81	13,28%
7.1. Urnas	R\$/mês	10.858,51	12	R\$/ano	130.302,06	11,89%
7.2. Ornamentos para decoração	R\$/mês	1.275,31	12	R\$/ano	15.303,75	1,40%
8. Custo de Propriedade	R\$/mês	-		R\$/ano	-	0,00%
8.1. Custo de Aquisição da Capela	R\$/mês	-	12	R\$/ano	-	0,00%
8.2. Custo de Manut. e Conservação da Capela	R\$/mês	-	12	R\$/ano	-	0,00%
9. Despesa com Depreciação	R\$/mês	3.359,20		R\$/ano	40.310,37	3,68%
9.1. Depreciação de Veículo de Uso Administrativo / Comercial	R\$/mês	231,56	12	R\$/ano	2.778,73	0,25%
9.2. Depreciação de Veículo Operacional de Remoção e Cortejo	R\$/mês	853,71	12	R\$/ano	10.244,49	0,93%
9.3. Depreciação Capota Fiberglass	R\$/mês	348,40	12	R\$/ano	4.180,80	0,38%
9.4. Depreciação de Mobiliário (Funerária)	R\$/mês	23,35	12	R\$/ano	280,20	0,03%
9.5. Depreciação de Mobiliário (Central de Atendimento)	R\$/mês	23,35	12	R\$/ano	280,20	0,03%
9.6. Depreciação Sala de Tanatopraxia	R\$/mês	100,13	12	R\$/ano	1.201,50	0,11%
9.7. Depreciação de Equipamento Eletrônico (Funerária)	R\$/mês	97,46	12	R\$/ano	1.169,56	0,11%
9.8. Depreciação de Equipamento Eletrônico (Central de Atendimento)	R\$/mês	50,89	12	R\$/ano	610,69	0,06%
9.9. Depreciação de Estoques	R\$/mês	1.213,38	12	R\$/ano	14.560,58	1,33%
9.10. Depreciação de Artefatos	R\$/mês	254,47	12	R\$/ano	3.053,62	0,28%
9.11. Depreciação Inst. Técnicas e Inf. Da Funerária	R\$/mês	162,50	12	R\$/ano	1.950,00	0,18%
10. Despesa com Remuneração de Capital	R\$/mês	3.243,15		R\$/ano	38.917,76	3,55%
10.1. Remuneração de Veículo de Uso Administrativo / Comercial	R\$/mês	227,40	12	R\$/ano	2.728,78	0,25%
10.2. Remuneração de Veículo Operacional de Remoção e Cortejo	R\$/mês	838,36	12	R\$/ano	10.060,36	0,92%
10.3. Remuneração Capota Fiberglass	R\$/mês	171,07	12	R\$/ano	2.052,83	0,19%
10.4. Remuneração De Mobiliário (Funerária)	R\$/mês	8,60	12	R\$/ano	103,19	0,01%
10.5. Remuneração De Mobiliário (Central de Atendimento)	R\$/mês	8,60	12	R\$/ano	103,19	0,01%
10.6. Remuneração Sala de Tanatopraxia	R\$/mês	73,74	12	R\$/ano	884,93	0,08%
10.7. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Funerária)	R\$/mês	35,89	12	R\$/ano	430,70	0,04%
10.8. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Central de Atendimento)	R\$/mês	18,74	12	R\$/ano	224,89	0,02%
10.9. Remuneração de Estoque	R\$/mês	1.489,47	12	R\$/ano	17.873,58	1,63%
10.10. Remuneração de Artefatos e Tanatopraxia	R\$/mês	171,80	12	R\$/ano	2.061,63	0,19%
10.11. Remuneração Inst. Técnicas e Inf. Da Funerária	R\$/mês	199,47	12	R\$/ano	2.393,69	0,22%
CUSTO CORRENTE DIRETO	R\$/mês	72.643,62		R\$/ano	884.775,80	80,71%
11. Taxa de Remuneração de Capital - TRC	R\$/mês	10.165,03		R\$/ano	121.980,35	11,13%
11.1. Taxa de Remuneração de Capital - WACC	R\$/mês	10.165,03	12	R\$/ano	121.980,35	11,13%
12. Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta	R\$/mês	7.461,22		R\$/ano	89.534,64	8,17%
12.1. Imposto Sobre Serviços - ISS	R\$/mês	4.358,35	12	R\$/ano	52.300,20	4,77%
12.2. Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS	R\$/mês	2.561,09	12	R\$/ano	30.733,11	2,80%
12.3. Programa de Integração Social - PIS	R\$/mês	541,78	12	R\$/ano	6.501,33	0,59%
CUSTO CORRENTE INDIRETO	R\$/mês	17.626,25		R\$/ano	211.514,99	19,29%
Custo Operacional do Serviço	R\$/mês	90.269,87		R\$/ano	1.096.290,78	100%



- Despesa com Salário de Pessoal e Benefício Social
- Desp. com Mat. de Consumo, Adm., Operac., Veic, Unif e EPI, Propriedade
- Despesa de Capital: com Depreciação e Remuneração

Composição do Custo do Ticket Médio por Funeral	
Custo Corrente com Taxa de Remuneração de Capital, Tributos e Repasses	R\$ 874.805,95
Número de óbitos - média anual	158
Ticket Médio por Funeral (R\$/serv.)	5.548,38



Fluxo de Caixa da Concessão	Ano 1		Ano 2		Ano 3		Ano 4		Ano 5		Ano 6		Ano 7		Ano 8		Ano 9		Ano 10		Ano 11		Ano 12		Ano 13		Ano 14		Ano 15		Ano 16		Ano 17		Ano 18		Ano 19		Ano 20		
	Licitação	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção	Projeção		
14. Fluxo de Caixa Operacional	R\$ 69.968,29	R\$ 82.309,18	R\$ 82.460,89	R\$ 82.460,89	R\$ 82.309,18	R\$ 86.279,05	R\$ 93.366,34	R\$ 82.157,46	R\$ 82.157,46	R\$ 82.157,46	R\$ 86.355,51	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	R\$ 93.518,05	R\$ 86.279,65	R\$ 93.518,05	
15. Aquisição	R\$ 435.276,18																																								
15.1. Veículo (administrativo e operacional)	R\$ 215.915,98																																								
15.2. Mobiliário (Funerária)	R\$ 1.401,00					R\$ 1.401,00																																			
15.3. Mobiliário (Central de Atendimento)	R\$ 1.401,00					R\$ 1.401,00																																			
15.4. Sala de Tanatopraxia	R\$ 12.015,00																																								
15.5. Equipamentos Eletrônicos (Funerária)	R\$ 5.847,80					R\$ 5.847,80																																			
15.6. Equipamentos Eletrônicos (Central de Atendimento)	R\$ 3.053,43					R\$ 3.053,43																																			
15.7. Estoque	R\$ 145.605,81																																								
15.8. Artefatos e Paramentos	R\$ 30.536,16																																								
15.9. Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária	R\$ 19.500,00																																								
15.10. Terreno da Capela Mortuária	R\$ -																																								
15.11. Capela Mortuária	R\$ -																																								
16. Outorga	R\$ 248.770,64	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	
16.1. Valor da Outorga Obrigatória (mínima)	R\$ 248.770,64	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53	R\$ 12.438,53		
16.2. Valor da Outorga Adicional	R\$ -																																								
17. Receita																																									
17.1. Veículo (administrativo e operacional)																																									
17.2. Terreno da Capela Mortuária																																									
18. Fluxo de Caixa dos Investimentos	R\$ 485.276,18	R\$ 57.529,76	R\$ 69.870,65	R\$ 70.022,36	R\$ 70.022,36	R\$ 69.870,65	R\$ 62.137,89	R\$ 80.927,81	R\$ 69.718,93	R\$ 69.718,93	R\$ 69.718,93	R\$ 172.570,20	R\$ 73.841,12	R\$ 81.079,52	R\$ 81.079,52	R\$ 73.841,12	R\$ 69.376,29	R\$ 81.079,52	R\$ 81.079,52	R\$ 73.841,12	R\$ 69.376,29	R\$ 81.079,52	R\$ 81.079,52	R\$ 73.841,12	R\$ 69.376,29	R\$ 81.079,52	R\$ 81.079,52	R\$ 73.841,12	R\$ 69.376,29	R\$ 81.079,52	R\$ 81.079,52	R\$ 73.841,12	R\$ 69.376,29	R\$ 81.079,52	R\$ 81.079,52	R\$ 73.841,12	R\$ 69.376,29	R\$ 81.079,52	R\$ 81.079,52	R\$ 73.841,12	
19. Fluxo de Caixa Livre	R\$ 485.276,18	R\$ 377.746,43	R\$ 307.875,78	R\$ 237.853,42	R\$ 167.831,06	R\$ 97.960,41	R\$ 35.822,53	R\$ 45.105,28	R\$ 114.824,21	R\$ 184.543,14	R\$ 254.262,07	R\$ 81.691,87	R\$ 155.532,99	R\$ 236.612,51	R\$ 317.692,03	R\$ 391.533,15	R\$ 466.909,44	R\$ 541.988,96	R\$ 623.068,48	R\$ 704.148,00	R\$ 785.227,53																				
20. Payback	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			





Planilha 23 - Composição da WACC (Weighted Average Capital Cost)					
Premissas para o cálculo:					
Descrição	Base			Índice	Und.
EMBI+Risco-Brasil	fev/22	331 pontos		3,310%	a.a.
SELIC	fev/22			12,750%	a.a.
Brazilian 10Y - Government Bond	fev/22			11,160%	a.a.
US 10Y - Government Bond	fev/22			1,561%	a.a.
Taxa do Banco Central - USA	fev/22			0,250%	a.a.
Inflação - EUA	dez/21			4,690%	a.a.
Inflação - BRA	dez/21			10,061%	a.a.
BNDES (Custo Financeiro)	fev/22			6,320%	a.a.
Beta não alavancado	jun/21			60,00%	a.a.
CSLL e IR	jun/21			34,00%	a.a.
Remuneração básica BNDES (Taxa do BNDES)	jun/21			1,50%	a.a.
Taxa de intermediação financeira (Taxa do Agente)	jun/21			3,00%	a.a.
Remuneração instituição credenciada	jun/21			1,00%	a.a.
Benefício tributário	jun/21			0,00%	a.a.
Capital Próprio	jun/21			50,00%	a.a.
Capital de Terceiro	jun/21			50,00%	a.a.

A. Cálculo:

Fonte	Base	Sigla	Item	Descrição	Como encontrá-lo	Valor	
U.S. Tr Bond - 10Y	fev-22	Rf	Taxa livre de risco (Risk free)	É o retorno que o investidor pode esperar de um investimento sem risco. O prêmio de risco de mercado é uma função da oferta e demanda. Quando em equilíbrio, não há necessidade de pagar um prêmio, isto é, a oferta está alinhada à demanda. Se a demanda aumenta e a oferta não a supre, o preço daquele ativo sobre. A diferença de preço é o prêmio. O prêmio de risco de mercado é a diferença de preço em relação ao risco de equilíbrio	Defina o risco de equilíbrio ou a taxa livre de risco. O investimento com menor risco são os títulos da dívida do governo dos EUA, isto é, há uma chance muito remota de que o governo americano dê um calote. Por essa razão, a taxa de retorno desses títulos é sempre usada como uma aproximação para a taxa de retorno livre de risco. Outra aproximação é a LIBOR ("London interbank offer rate" - Taxa interbancária de Londres). Determine a taxa livre de risco. Novamente, como os títulos possuem a confiança e o crédito do governo dos EUA, usaremos os títulos do governo de 10 anos como uma aproximação para a taxa livre de risco. Essa é a taxa básica.	1,56%	a.a
SELIC	fev-22	Rm	Risco de mercado		Utilizar a taxa SELIC	12,75%	a.a
S&P 500 (30 anos)	-	(Rm-Rf)	Prêmio de risco de mercado (Rm-Rf)	Refere-se a um adicional sobre o rendimento em um ativo livre de risco que é requerido por investidores daquele mercado e obtém-se a partir de uma série histórica longa de rendimentos médios anuais históricos de um portfólio de mercado de referência.	Determine a taxa de retorno de mercado. Encontre o prêmio de risco de mercado. Encontre a diferença entre a taxa média de retorno de mercado e a taxa livre de risco. Diferença entre a taxa SELIC e a taxa livre de risco (U.S. Tr.Bond).	11,19%	a.a



Planilha 23 - Composição da WACC (Weighted Average Capital Cost)						
Website Damodaran Online	jun-21	Bu	Beta não alavancado	Reflete a sensibilidade, volatilidade do investimento em relação aos movimentos do mercado como um todo e pode ser definido como o grau de incerteza em relação à projeção do retorno sobre o ativo inerente ao negócio que não pode ser eliminado pela diversificação.	Adotando como referência a base de dados de Aswath Damodaran que contempla empresas internacionais de transporte público, identificou-se os respectivos Betas, o perfil de endividamento e os impostos cobrados em seus respectivos países.	60,00%
Balço Social	-	E	Capital próprio (Equity)	Considerando o equilíbrio entre capital próprio (Equity, E) e capital de terceiros (Dívida, D), estima-se que a estrutura de capital alvo da Concessão contempla estrutura alavancada. Esta estrutura representa a média de alavancagem da vida do projeto tendo em vista o horizonte de 20 anos da Concessão.	Empresa (D=25%)	50,00%
	-	D	Capital de terceiros			50,00%
	-	D/E	Estrutura de capital			100%
Website Damodaran Online	jun-21	T	Impostos		Corresponde a soma da CSLL (Contribuição Social sobre Lucro Líquido, equivalente a 9% a.a., o IR de 15% a.a. e o Adicional de IR, de 10% a.a.	34,00%
IPEADATA	fev-22	Rb	Risco país	Conceito que considera a possibilidade de alterações no cenário econômico-financeiro de determinado país com reflexos nos ativos de empresas estrangeiras a partir dos investimentos realizados. Esse indicador representa o risco percebido pela comunidade internacional de investidores a investimentos feitos no Brasil.	Média anual do índice EMBI+- Emerging Markets Bond. Corresponde ao spread entre os títulos da dívida externa brasileira e os títulos da dívida pública americana.	3,31% a.a
		BL	Beta Alavancado (BL)			1,00
$BL = Bu \times (1 + [(1 - T) \times (D \div E)])$						
		Re (US, nominal)	Custo de capital próprio nominal (Re)			16,02% a.a
$Re = Rf + BL(Rm - Rf) + Risco país (Rb)$						
FED	dez/21	Inflação US	Considera-se a taxa de inflação de longo prazo projetada dos Estados Unidos ¹ e a projeção de inflação de longo prazo do Banco Central do Brasil			4,69% a.a
BACEN	dez/21	Inflação Br	(BACEN) na data de outubro de 2017 para obtenção do custo de capital próprio em moeda nacional.			10,06% a.a
		Re (Br, nominal)			16,84%	a.a
BNDES	fev/22	TJLP	FINAME	70% TJLP (7% aa) + 30% TJ462 (TJLP + 1%)		6,62% a.a
BNDES	jun/21	Remuneração básica BNDES		Máximo de 3% a.a.		1,50% a.a
	jun/21	Taxa de intermediação financeira				3,00% a.a
BNDES	fev/22	Risco de crédito				3,31% a.a
	jun/21	Remuneração instituição credenciada				1,00% a.a
		Rd nominal			15,43%	a.a
	jun/21	Benefício tributário				0,00% a.a
		Rd nominal pós IR			15,43%	a.a
$WACC = Re \times E + Rd \times (1 - T) \times \frac{D}{V}$						



Planilha 23 - Composição da WACC (Weighted Average Capital Cost)		
Custo médio ponderado capital (WACC)	13,51%	a.a
WACC Real (Weighted Average Capital Cost)	12,28%	a.a

Resumo WACC	
rf	1,56%
B	99,60%
rm	12,75%
rf	1,56%
rb	3,31%
re nominal	16,02%
re real	21,97%
E	50,00%
D	50,00%
re	21,97%
rd	15,43%
T	34,00%
r WACC	16,08%
r WACC real	5,46%

Referências:

- <http://ipeadata.gov.br/ExibeSerie.aspx?serid=40940&module=Mhttp://ipeadata.gov.br/ExibeSerie.aspx?serid=40940&module=M>
- <https://www.bcb.gov.br/controleinflacao/historicotaxasjuros>
- <https://www.bcb.gov.br/acessoinformacao/legado?url=https:%2F%2Fwww4.bcb.gov.br%2Fpec%2Ftaxas%2Fport%2Ftaxnpeg.asp%3Fid%3Dtxcotacao>
- <https://tradingeconomics.com/brazil/government-bond-yield>
- <https://www.bloombera.com/quote/USGG10YR:IND>
- <https://www1.folha.uol.com.br/mercado/2019/05/banco-central-dos-eua-mantem-juros-entre-225-e-25-ao-ano.shtml>
- <https://pt.inflation.eu/taxas-de-inflacao/estados-unidos/inflacao-historica/pc-inflacao-estados-unidos.aspx>
- <https://pt.global-rates.com/estatisticas-economicas/inflacao/indice-de-precos-ao-consumidor/ipc/brasil.aspx>
- <https://www.bndes.gov.br/wps/portal/site/home/financiamento/guia/taxa-de-juros>
- <http://pagas.stern.nyu.edu/~adamodar/>