

ILUSTRÍSSIMO SENHOR GUILHERME ZANONI, PRESIDENTE DA COMISSÃO DE LICITAÇÃO DA SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA – SETOR DE LICITAÇÃO E CONTRATOS DO MUNICÍPIO DE LAGES – SC

ORGANIZAÇÃO SOCIAL BUCHOSKI LTDA ME, inscrita no CNPJ nº. 14.123.811/0001-94, por intermédio de seu representante legal o(a) Sr.(a) PAULO SERGIO BUCHOSKI, portador(a) da Carteira de Identidade nº 4.296.575-8 SESP/PR e do CPF nº 704.742.579-91, abaixo assinado vem, respeitosamente, apresentar

| |
|----------------|
| RECURSO |
|----------------|

Da decisão do Sr. Presidente da Comissão de Licitação que, no dia 22/10/2024, INABILITOU a requerente, da Concorrência Pública nº 10/2022 PML.

1. PRELIMINARMENTE – DA TEMPESTIVIDADE

A empresa recorrente participou do certame promovido pelo Município de Lages – SC, na modalidade de Concorrência Pública nº 10/2022 PML, para a concessão de prestação e exploração do serviço funerário daquela municipalidade.

Apresentados os documentos, a empresa não recebeu mais nenhuma comunicação da Comissão de Licitação, sendo surpreendida, em 07/11/2024, com a notícia de sua inabilitação, por consulta realizada no site do Município, após receber ajuda de uma servidora daquela municipalidade, indicando como acessar as decisões dos processos licitatórios.

Nesta ocasião tomou conhecimento também de que o feito se encontra suspenso por decisão do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina e que a Comissão teria determinado diligências em benefício da empresa recorrente, para que providenciasse documentação complementar a fim de ter sua análise habilitatória verificada, decisão da qual não tomou conhecimento, não tendo sido intimada em nenhum momento a esse respeito.

O artigo 26 da Lei 9.784/99, que regulamenta o processo administrativo, estabelece que caberá ao órgão da administração pública realizar a intimação do interessado a respeito das decisões e diligências, tendo, nos termos do §3º do mesmo artigo, a obrigação de utilizar meio que assegure a certeza da ciência do interessado:

Art. 26. O órgão competente perante o qual tramita o processo administrativo determinará a intimação do interessado para ciência de decisão ou a efetivação de diligências.

...

§ 3º A intimação pode ser efetuada por ciência no processo, por via postal com aviso de recebimento, por telegrama ou outro meio que assegure a certeza da ciência do interessado.

A Lei 14.133/21 também estabelece ser obrigação da administração pública, a intimação do interessado a respeito das decisões às quais deva se submeter, em especial, a intimação dos atos de inabilitação:

Art. 165. Dos atos da Administração decorrentes da aplicação desta Lei cabem:

I - recurso, no prazo de 3 (três) dias úteis, **contado da data de intimação** ou de lavratura da ata, em face de:

...

c) ato de habilitação ou inabilitação de licitante;

E a jurisprudência pátria corrobora a ideia de que a administração pública, ao dar ciência das suas decisões aos administrados, deve se assegurar do inequívoco conhecimento do administrado a respeito dos atos decisórios:

PROCESSO ADMINISTRATIVO. **NULIDADE FORMAL. INTIMAÇÃO. NECESSIDADE DE SE ASSEGURAR A CIÊNCIA INEQUÍVOCA DO INTIMADO. ART. 26, § 3º, DA LEI 9.784/99.** REFORMA DA SENTENÇA. 1. O § 3º do art. 26 da Lei 9.784/99, ao prever a possibilidade de adoção de outros meios pela Administração Pública para realizar a intimação do interessado no âmbito de processo administrativa, observa a necessidade de que o meio adotado seja idôneo para assegurar a certeza da ciência do interessado, necessidade que se coaduna com o devido processo legal. 2. **No caso dos autos as intimações foram encaminhadas ao requerente sem que houvesse qualquer formalidade para assegurar a ciência efetiva do destinatário, acarretando, em consequência disso, insegurança ao procedimento, motivo pelo qual se reconhece a nulidade do ato na forma postulada nesta demanda.** (TRF-4 - AC:

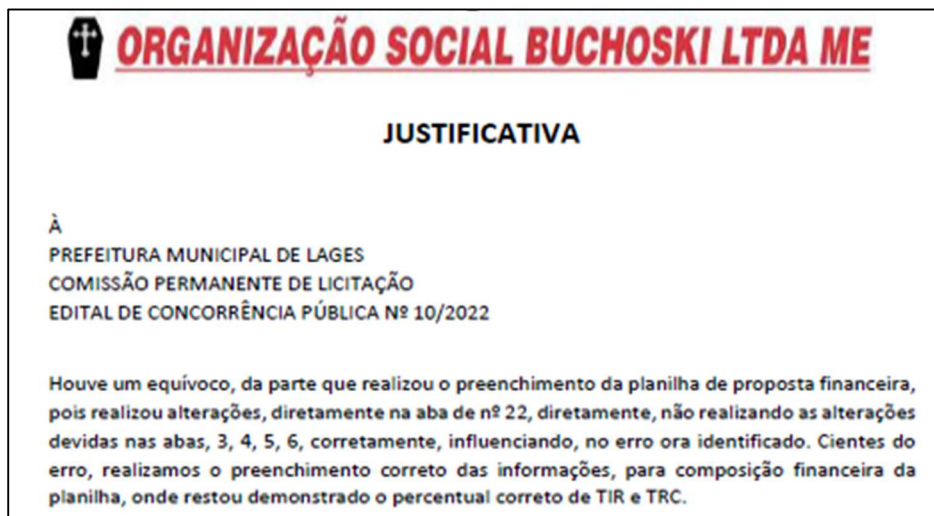
Dessa forma, requer-se o conhecimento do presente recurso, considerando-o tempestivo na medida em que não houve intimação inequívoca a respeito da decisão de inabilitação que desfavorece o recorrente nem tampouco a empresa foi intimada sobre as diligências solicitadas pela Comissão de Licitação.

2. DO DIREITO

2.1 DA DILIGÊNCIA

A empresa não tem sido intimada regularmente das decisões desta D. Comissão de Licitação., o que pode trazer prejuízos incontáveis à recorrente, razão pela qual se requer a regularização da situação, solicitando que as intimações passem a ser feitas pelo psbuchoski18@gmail.com, fgrcontabil@gmail.com e telefone 41-99643-4834

Considerando o contido no documento de diligências exarado por esta Comissão, em 25/09/2024, a empresa requer a juntada das planilhas atualizadas, anexas a presente, juntamente com a justificativa abaixo, solicitando seu recebimento e análise, vez que as mesmas devem ser consideradas tempestivas, dada a ausência de intimação da BUCHOSKI a respeito da diligência:



2.2. DA SURPREENDENTE NOTÍCIA DE DESCLASSIFICAÇÃO DA EMPRESA

A decisão da Comissão Julgadora de 22/10/2024 desclassificou a ora recorrente, apresentando a seguinte fundamentação:

3.2 – DAS INABILITAÇÕES E FUNDAMENTAÇÕES

3.2.1 - Em razão de apresentar VPL com valor negativo em sua proposta e TIR indeterminada, a licitante **ORGANIZAÇÃO SOCIAL BUCHOSKI LTDA. ME** encontra-se automaticamente **DESCLASSIFICADA** por não atender ao filtro do VPL > 0 e TIR > 12,70%. (Análise detalhada no Relatório da empresa Profuzzy Consultoria e Projetos Ltda. Anexo I);

No entanto, os documentos agora apresentados, sem os erros de preenchimento da tabela, dão conta de que o VPL e o TIR estão dentro das exigências do Edital. Como explicado acima, o preenchimento equivocado da planilha resultou em valores e percentuais equivocados, que por ora se corrige, oportunamente, sem qualquer alteração da situação anterior ao certame, dada a abertura de diligências acima mencionada:

| Indicadores de Mérito do Cálculo | |
|---|----------------|
| Valor Presente Líquido – VPL | R\$ 717.605,05 |
| Taxa Interna de Retorno – TIR | 38,31% |
| Taxa de Remuneração de Capital – TRC (WACC) | 12,70% |
| Payback (anos) | 2,5 |
| Investimento Inicial na Concessão | R\$ 490.807,13 |
| Prazo de Concessão (anos) | 20 |
| Valor da Outorga Obrigatória (mínima) | R\$ 256.636,26 |
| Valor da Outorga Adicional | R\$ 10,00 |

Assim, não há razão para que a empresa seja desclassificada, requerendo-se sua reclassificação dentre as licitantes vencedoras, nos termos da proposta apresentada.

3. DO PEDIDO

Diante do exposto, requer-se seja recebido o presente recurso para fins de aceitar os documentos solicitados na diligência e reclassificar a empresa, de acordo com os documentos ora apresentados, dentre as licitantes vencedoras.

Alternativamente, caso não seja esse o entendimento desta Comissão, requer-se seja declarada a nulidade do processo licitatório desde a data da decisão que determinou diligências, dada a ausência de comunicação inequívoca destes atos decisórios à empresa recorrente.

Nestes termos,

Pede deferimento.

De Curitiba para Lages, 11 de novembro de 2024.

PAULO SERGIO BUCHOSKI

Representante da empresa

ILUSTRÍSSIMO SENHOR GUILHERME ZANONI, PRESIDENTE DA COMISSÃO DE LICITAÇÃO DA SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E FAZENDA – SETOR DE LICITAÇÃO E CONTRATOS DO MUNICÍPIO DE LAGES – SC

ORGANIZAÇÃO SOCIAL BUCHOSKI LTDA ME, inscrita no CNPJ nº. 14.123.811/0001-94, por intermédio de seu representante legal o(a) Sr.(a) PAULO SERGIO BUCHOSKI, portador(a) da Carteira de Identidade nº 4.296.575-8 SESP/PR e do CPF nº 704.742.579-91, abaixo assinado vem, respeitosamente, apresentar

RECURSO

Da decisão do Sr. Presidente da Comissão de Licitação que INABILITOU a requerente, da Concorrência Pública nº 10/2022 PML, pelas razões que a seguir expõe:

I. DOS FATOS

A inabilitação da Recorrente se deu nos seguintes termos:

SAMANTANO LTDA.

Empresas Inabilitadas: * ORGANIZAÇÃO SOCIAL BUCHOSKI LTDA. ME (por apresentar VPL negativo e TIR indeterminada, e não apresentar documentos de diligência) * FUNERÁRIA CRISTO REI LTDA. (por não apresentar documentos de diligência) * FUNERÁRIA SÃO JOSÉ LTDA. (por não apresentar documentos de diligência) * FUNERÁRIA

Ocorre que tal decisão não merece prosperar por dois motivos.

Primeiro porque a Recorrente apresentou toda a documentação nos exatos termos requeridos no Edital. Identificada inconstitência na documentação, relata a D. Autoridade Julgadora, que houve diligências e a mesma não atendeu o chamado do Município.

No entanto, a Recorrente não recebeu qualquer chamado, à época, a respeito da diligência mencionada.

Transcreve-se abaixo, o alegado nas razões recursais apresentadas em novembro de 2024, antes da suspensão do feito pelo D. Tribunal de Contas de Santa Catarina:

1. PRELIMINARMENTE – DA TEMPESTIVIDADE

A empresa recorrente participou do certame promovido pelo Município de Lages – SC, na modalidade de Concorrência Pública nº 10/2022 PML, para a concessão de prestação e exploração do serviço funerário daquela municipalidade.

Apresentados os documentos, a empresa não recebeu mais nenhuma comunicação da Comissão de Licitação, sendo surpreendida, em 07/11/2024, com a notícia de sua inabilitação, por consulta realizada no site do Município, após receber ajuda de uma servidora daquela municipalidade, indicando como acessar as decisões dos processos licitatórios.

Nesta ocasião tomou conhecimento também de que o feito se encontra suspenso por decisão do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina e que a Comissão teria determinado diligências em benefício da empresa recorrente, para que providenciasse documentação complementar a fim de ter sua análise habilitatória verificada, decisão da qual não tomou conhecimento, não tendo sido intimada em nenhum momento a esse respeito.

O artigo 26 da Lei 9.784/99, que regulamenta o processo administrativo, estabelece que caberá ao órgão da administração pública realizar a intimação do interessado a respeito das decisões e diligências, tendo, nos termos do §3º do mesmo artigo, a obrigação de utilizar meio que assegure a certeza da ciência do interessado:

Art. 26. O órgão competente perante o qual tramita o processo administrativo determinará a intimação do interessado para ciência de decisão ou a efetivação de diligências.

...

§ 3º A intimação pode ser efetuada por ciência no processo, por via postal com aviso de recebimento, por telegrama ou outro meio que assegure a certeza da ciência do interessado.

A Lei 14.133/21 também estabelece ser obrigação da administração pública, a intimação do interessado a respeito das decisões às quais deva se submeter, em especial, a intimação dos atos de inabilitação:

Art. 165. Dos atos da Administração decorrentes da aplicação desta Lei cabem:

I - recurso, no prazo de 3 (três) dias úteis, **contado da data de intimação** ou de lavratura da ata, em face de:

...

c) ato de habilitação ou inabilitação de licitante;

E a jurisprudência pátria corrobora a ideia de que a administração pública, ao dar ciência das suas decisões aos administrados, deve se assegurar do inequívoco conhecimento do administrado a respeito dos atos decisórios:

PROCESSO ADMINISTRATIVO. NULIDADE FORMAL. INTIMAÇÃO. NECESSIDADE DE SE ASSEGURAR A CIÊNCIA INEQUÍVOCA DO INTIMADO. ART. 26, § 3º, DA LEI 9.784/99. REFORMA DA SENTENÇA. 1. O § 3º do art. 26 da Lei 9.784/99, ao prever a possibilidade de adoção de outros meios pela Administração Pública para realizar a intimação do interessado no âmbito de processo administrativa, observa a necessidade de que o meio adotado seja idôneo para assegurar a certeza da ciência do interessado, necessidade que se coaduna com o devido processo legal. 2. **No caso dos autos as intimações foram encaminhadas ao requerente sem que houvesse qualquer formalidade para assegurar a ciência efetiva do destinatário, acarretando, em consequência disso, insegurança ao procedimento, motivo pelo qual se reconhece a nulidade do ato na forma postulada nesta demanda.** (TRF-4 - AC: 50051874820214047200 SC, Relator: VÂNIA HACK DE ALMEIDA, Data de Julgamento: 07/03/2023, TERCEIRA TURMA)

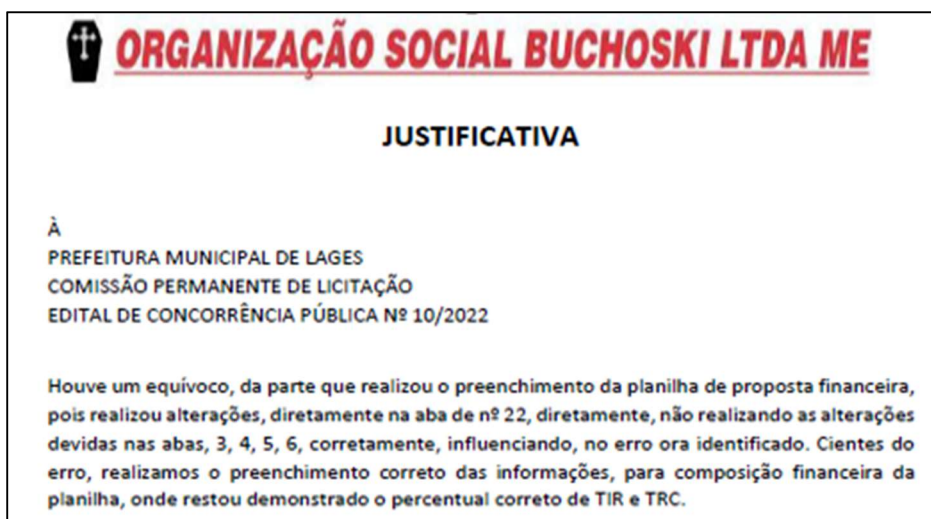
Dessa forma, requer-se o conhecimento do presente recurso, considerando-o tempestivo na medida em que não houve intimação inequívoca a respeito da decisão de inabilitação que desfavorece o recorrente nem tampouco a empresa foi intimada sobre as diligências solicitadas pela Comissão de Licitação.

Assim, a falha na comunicação entre Administração Pública e licitante não pode ser motivo de prejuízo do licitante.

II. DO DIREITO

À época dos fatos, feito o arrazoado sobre a falta de comunicação entre os licitantes e o Município, a Recorrente apresentou as planilhas com a correção material necessária.

Naquela ocasião, juntou também a justificativa abaixo, solicitando seu recebimento e análise, vez que as mesmas deviam ser consideradas tempestivas, dada a ausência de intimação da BUCHOSKI a respeito da diligência:



Mesmo assim, agora, retomado o feito, após sua suspensão pelo TCE-SC, a empresa é surpreendida com a notícia de INABILITAÇÃO.

No entanto, os documentos NOVAMENTE apresentados, sem os erros de preenchimento da tabela, dão conta de que o VPL e o TIR estão dentro das exigências do Edital.

Como explicado acima, o preenchimento equivocado da planilha resultou em valores e percentuais equivocados, que por ora se corrige, oportunamente, sem qualquer alteração da situação anterior ao certame, dada a abertura de diligências acima mencionada:

| Indicadores de Mérito do Cálculo | |
|---|----------------|
| Valor Presente Líquido – VPL | R\$ 717.605,05 |
| Taxa Interna de Retorno – TIR | 38,31% |
| Taxa de Remuneração de Capital – TRC (WACC) | 12,70% |
| Payback (anos) | 2,5 |
| Investimento Inicial na Concessão | R\$ 490.807,13 |
| Prazo de Concessão (anos) | 20 |
| Valor da Outorga Obrigatória (mínima) | R\$ 256.636,26 |
| Valor da Outorga Adicional | R\$ 10,00 |

Assim, não há razão para que a empresa seja inabilitada, requerendo-se sua HABILITAÇÃO e CLASSIFICAÇÃO dentre as licitantes vencedoras, nos termos da proposta apresentada.

III. DO PEDIDO

Diante do exposto, requer-se seja recebido o presente recurso para fins de aceitar os documentos **solicitados na diligência, habilitar e reclassificar** a empresa, de acordo com os documentos ora apresentados, dentre as licitantes vencedoras.

Alternativamente, caso não seja esse o entendimento desta Comissão, requer-se seja declarada a nulidade do processo licitatório desde a data da decisão que determinou diligências, dada a ausência de comunicação inequívoca destes atos decisórios à empresa recorrente.

Nestes termos,

Pede deferimento.

De Curitiba para Lages, 1º de setembro de 2025.

Representante da empresa



JUSTIFICATIVA

À
PREFEITURA MUNICIPAL DE LAGES
COMISSÃO PERMANENTE DE LICITAÇÃO
EDITAL DE CONCORRÊNCIA PÚBLICA Nº 10/2022

Houve um equívoco, da parte que realizou o preenchimento da planilha de proposta financeira, pois realizou alterações, diretamente na aba de nº 22, diretamente, não realizando as alterações devidas nas abas, 3, 4, 5, 6, corretamente, influenciando, no erro ora identificado. Cientes do erro, realizamos o preenchimento correto das informações, para composição financeira da planilha, onde restou demonstrado o percentual correto de TIR e TRC.

Assinatura do representante legal da licitante
PAULO SERGIO BUCHOSKI
SÓCIO-ADMINISTRADOR
ORGANIZACAO SOCIAL BUCHOSKI LTDA

CONCESSÃO DO SERVIÇO FUNERÁRIO DO MUNICÍPIO DE LAGES



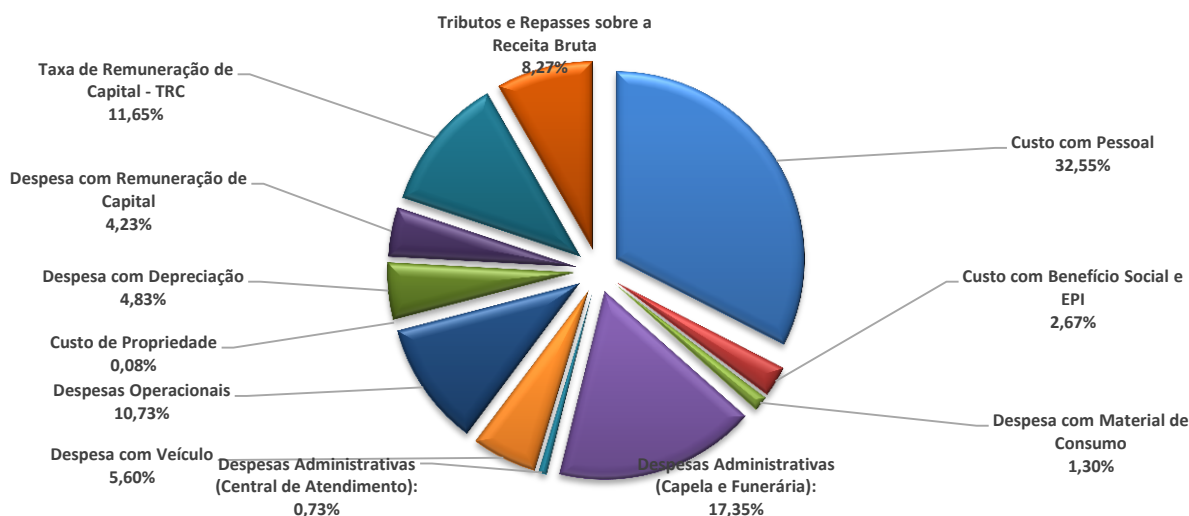
ANEXO III.2 Proposta Financeira

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\$ 1.467,58 |
| Valor do Ticket Médio para funeral adulto | R\$ | R\$ 5.560,27 |
| Valor global estimado de receita bruta | R\$ | R\$ 201.200.996,75 |
| Projeção de receita global por Concessionária | R\$ | R\$ 25.150.124,59 |
| Projeção de receita anual por Concessionária | R\$ | R\$ 1.257.506,23 |
| Taxa Interna de Retorno do Investimento - TIR | % | 38,31% |
| Número de Funcionários | colab. | 7 |
| Número de Equipes | equip. | 2 |
| Investimento na Concessão | R\$ | R\$ 747.443,39 |
| Número de Veículos Operacionais (adm., comercial, remoção e cortejo) | veíc. | 3 |
| Preço do Custo do Ticket Médio | R\$/serv. | R\$ 5.110,36 |
| Indicadores Básicos | Unidade | Estudo Atual |
| Custo com Pessoal | R\$/mês | R\$ 27.460,54 |
| Custo com Benefício Social e EPI | R\$/mês | R\$ 2.256,88 |
| Despesa com Material de Consumo | R\$/mês | R\$ 1.099,30 |
| Despesas Administrativas (Capela e Funerária): | R\$/mês | R\$ 14.641,00 |
| Despesas Administrativas (Central de Atendimento): | R\$/mês | R\$ 613,75 |
| Despesa com Veículo | R\$/mês | R\$ 4.722,60 |
| Despesas Operacionais | R\$/mês | R\$ 9.056,26 |
| Custo de Propriedade | R\$/mês | R\$ 69,91 |
| Despesa com Depreciação | R\$/mês | R\$ 4.072,30 |
| Despesa com Remuneração de Capital | R\$/mês | R\$ 3.571,79 |
| Custo Corrente Direto | | R\$ 67.564,33 |
| Taxa de Remuneração de Capital - TRC | R\$/mês | R\$ 9.832,00 |
| Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta | R\$/mês | R\$ 6.973,56 |
| Custo Corrente Indireto | | R\$ 16.805,56 |
| Custo Operacional do Serviço (R\$/mês) | | R\$ 84.369,89 |



Data:

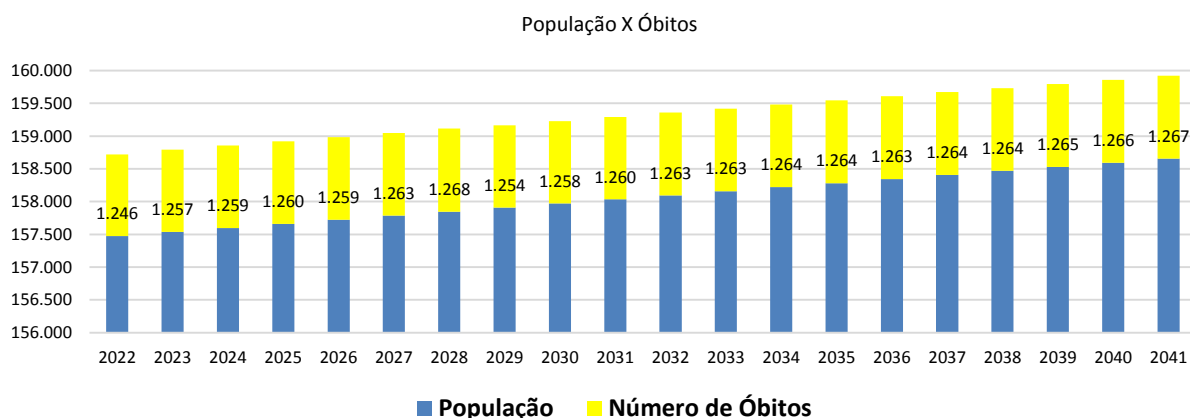
(Local para inserção dos dados da Licitante)



| 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

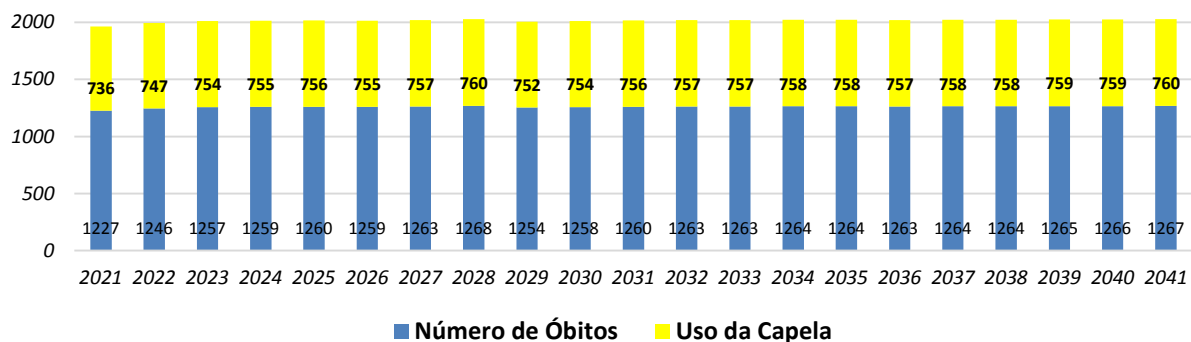




| Planilha 2 - Projeção da Demanda | | | | |
|-----------------------------------|-----------|------------------|---------------|--------------|
| 2. Demanda Acessória/Complementar | | | | |
| Ano | População | numero de Óbitos | Uso da Capela | Equivalência |
| 2021 | 157.158 | 1227 | 736 | 59,98% |
| 2022 | 157.474 | 1246 | 747 | 59,95% |
| 2023 | 157.536 | 1257 | 754 | 59,98% |
| 2024 | 157.598 | 1259 | 755 | 59,97% |
| 2025 | 157.660 | 1260 | 756 | 60,00% |
| 2026 | 157.723 | 1259 | 755 | 59,97% |
| 2027 | 157.785 | 1263 | 757 | 59,94% |
| 2028 | 157.847 | 1268 | 760 | 59,94% |
| 2029 | 157.909 | 1254 | 752 | 59,97% |
| 2030 | 157.971 | 1258 | 754 | 59,94% |
| 2031 | 158.034 | 1260 | 756 | 60,00% |
| 2032 | 158.096 | 1263 | 757 | 59,94% |
| 2033 | 158.158 | 1263 | 757 | 59,94% |
| 2034 | 158.220 | 1264 | 758 | 59,97% |
| 2035 | 158.282 | 1264 | 758 | 59,97% |
| 2036 | 158.345 | 1263 | 757 | 59,94% |
| 2037 | 158.407 | 1264 | 758 | 59,97% |
| 2038 | 158.469 | 1264 | 758 | 59,97% |
| 2039 | 158.531 | 1265 | 759 | 60,00% |
| 2040 | 158.593 | 1266 | 759 | 59,95% |
| 2041 | 158.656 | 1267 | 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\$ 1.627,00 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.1.1. Sobre Aviso Agente Funerário | colab. | 2 | R\$/colab.mês | R\$ 488,10 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.1.2. Adicional de Insalubridade Agente Funerário | colab. | 2 | R\$/colab.mês | R\$ 650,80 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.2. Tanatopraxista | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 1.627,00 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.2.1. Sobre Aviso Tanatopraxista | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 488,10 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.2.2. Adicional de Insalubridade Tanatopraxista | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 650,80 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.3. Motorista | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 1.830,95 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.3.1. Sobre Aviso Motorista | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 549,29 | https://www.rhportal.com.br | |
| 1.3.2. Adicional de Insalubridade Motorista | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 732,38 | https://www.rhportal.com.br | |
| 2. Pessoal Administrativo | | | | | | |
| 2.1. Gerente (operacional/administrativo) | colab. | 0 | R\$/colab.mês | R\$ 2.950,00 | https://www.rhportal.com.br | |
| 2.2. Recepcionista/Plantonista | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 1.619,50 | https://www.rhportal.com.br | |
| 3. Pessoal de Manutenção | | | | | | |
| 3.1. Servente de Limpeza | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 1.543,25 | https://www.rhportal.com.br | |
| 4. Sócio/Administrador | | | | | | |
| 4.1 Pró-Labore | colab. | 1 | R\$/colab.mês | R\$ 2.100,00 | | |
| 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\$ 490,00 | | |
| 1.2. Pessoal Administrativo | 100% | 1 | R\$/colab.mês | | | |
| 1.3. Pessoal de Manutenção | 100% | 1 | R\$/colab.mês | | | |
| 1.4. Sócio/Administrador | 100% | 1 | R\$/colab.mês | | | |
| 2. Vale Transporte | | | | | | |
| 2.1. Pessoal Operacional | 100% | 4 | R\$/colab.mês | | | |
| 2.2. Pessoal Administrativo | 100% | 1 | R\$/colab.mês | | | |
| 2.3. Pessoal de Manutenção | 100% | 1 | R\$/colab.mês | | | |
| 2.4. Sócio/Administrador | 100% | 1 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 3. Assistência Médica e Hospitalar | | | | | | |
| 3.1. Pessoal Operacional | 100% | 4 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 3.2. Pessoal Administrativo | 100% | 1 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 3.3. Pessoal de Manutenção | 100% | 1 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 3.4. Sócio/Administrador | 100% | 1 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral | | | | | | |
| 4.1. Pessoal Operacional | 100% | 4 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 4.2. Pessoal Administrativo | 100% | 1 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 4.3. Pessoal de Manutenção | 100% | 1 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| 4.4. Sócio/Administrador | 100% | 1 | R\$/colab.mês | R\$ - | | |
| C. Custo com Uniforme e Equipamento de Proteção Individual - EPI: | | | | | | |
| Descrição do Item | Unidade | Quant. | Colaboradores | Preço Unitário | Referência | |
| 1. Pessoal Operacional | | | | | | |
| 1.1. Terno completo | pç | 2 | 2 | R\$ 180,00 | www.ciado terno.com.br | |
| 1.2. Jaqueta | pç | 3 | 3 | R\$ 165,90 | dbortoli.com | |
| 1.3. Avental TNT manga longa | pç | 5 | 1 | R\$ 3,29 | preço de mercado/fornecedor | |
| 1.4. Bota PVC forrada, cano médio | pç | 6 | 3 | R\$ 28,50 | www.sarte.com.br | |
| 1.5. Protetor facial com viseira | pç | 3 | 3 | R\$ 14,90 | preço de mercado/fornecedor | |
| 1.6. Máscara Proteção Respiratória com Válvula | pç | 3 | 3 | R\$ 1,99 | www.sarte.com.br | |
| 1.7. Óculos de Segurança Incolor | pç | 3 | 3 | R\$ 6,90 | preço de mercado/fornecedor | |
| 1.8. Luva Descartável - Caixa com 100 unidades | cx | 3 | 3 | R\$ 16,90 | preço de mercado/fornecedor | |
| 1.9. Touca Descartável - Caixa com 100 unidades | cx | 3 | 3 | R\$ 8,50 | www.sarte.com.br | |
| 2. Pessoal de Manutenção | | | | | | |
| 2.1. Luva Latéx | cx | 1 | 1 | R\$ 4,15 | preço de mercado/fornecedor | |
| 2.2. Bota PVC forrada, cano médio | par | 1 | 1 | R\$ 28,50 | www.sarte.com.br | |
| 2.3. Uniforme (calça, camisa e jaleco) | pç | 1 | 1 | R\$ 178,80 | dbortoli.com | |
| 2.4. Jaqueta | pç | 1 | 1 | R\$ 165,90 | dbortoli.com | |
| 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 | 5 | R\$ 5,35 | R\$ 26,75 | www.papelecia.com.br | |
| 1.2. Caneta Esferográfica | pç | 20 | R\$ 1,11 | R\$ 22,20 | www.papelecia.com.br | |
| 1.3. Cartucho para Impressora | pç | 6 | R\$ 65,00 | R\$ 390,00 | preço de mercado/fornecedor | |
| 1.4. Papel Sulfite A4 | resma | 12 | R\$ 19,99 | R\$ 239,88 | preço de mercado/fornecedor | |
| 1.5. Pasta Suspensa | pç | 20 | R\$ 0,79 | R\$ 15,80 | www.papelecia.com.br | |
| 2. Administrativo (Mat. de Limpeza e Conservação) | | | | | | |
| 2.1. Água Sanitária 1 litro | gl | 12 | R\$ 2,80 | R\$ 33,60 | fibraliment.com.br | |
| 2.2. Álcool 1 litro | lt | 12 | R\$ 5,01 | R\$ 60,12 | preço de mercado/fornecedor | |
| 2.3. Cloro 12% | gl | 12 | R\$ 5,01 | R\$ 60,12 | preço de mercado/fornecedor | |
| 2.4. Alvejante sem Cloro 1 litro | lt | 6 | R\$ 3,05 | R\$ 18,30 | preço de mercado/fornecedor | |
| 2.5. Desinfetante 500 ml | lt | 12 | R\$ 3,59 | R\$ 43,08 | preço de mercado/fornecedor | |
| 2.6. Detergente 500 ml | lt | 10 | R\$ 2,25 | R\$ 22,50 | preço de mercado/fornecedor | |



| Planilha 3 - Insumos Básicos | | | | | | |
|--|----|-------------------|-----------------|---------------|--------------|--|
| 2.7. Esponja de Aço Pacote 60g | pc | 5 | R\$ | 0,55 | R\$ | 2,75 fibraalimento.com.br |
| 2.8. Esponja Louça | pc | 10 | R\$ | 0,55 | R\$ | 5,50 fibraalimento.com.br |
| 2.9. Limpa Vidros 500 ml | lt | 7 | R\$ | 3,20 | R\$ | 22,40 fibraalimento.com.br |
| 2.10. Lustra Móveis 200 ml | lt | 5 | R\$ | 3,99 | R\$ | 19,95 preço de mercado/fornecedor |
| 2.11. Papel Higiênico | pc | 50 | R\$ | 1,55 | R\$ | 77,50 preço de mercado/fornecedor |
| 2.12. Papel Toalha Branco (pct 100 folhas) | pc | 50 | R\$ | 7,85 | R\$ | 392,50 preço de mercado/fornecedor |
| 2.13. Sabonete Líquido | lt | 5 | R\$ | 12,90 | R\$ | 64,50 preço de mercado/fornecedor |
| 2.14. Sabão em Pedra | pc | 10 | R\$ | 1,29 | R\$ | 12,90 preço de mercado/fornecedor |
| 2.15. Sabão em Pó 1 kg | pc | 8 | R\$ | 11,90 | R\$ | 95,20 preço de mercado/fornecedor |
| 3. Operacional (Insumos para Prest. dos Serviços) | | | | | | |
| 3.1. Algodão em Corda | pc | 17 | R\$ | 17,05 | R\$ | 289,85 |
| 3.2. Coagularo Sanguíneo | pc | 10 | R\$ | 19,90 | R\$ | 199,00 |
| 3.3. Faixa coroa BR + Frete | pc | 10 | R\$ | 50,50 | R\$ | 505,00 |
| 3.4. Lenços para Rosto | pc | 160 | R\$ | 11,00 | R\$ | 1.760,00 |
| 3.5. Letras Simples para faixa + frete | pc | 10 | R\$ | 30,00 | R\$ | 300,00 proatanato.com.br |
| 3.6. Linhas para Sutura | pc | 5 | R\$ | 3,09 | R\$ | 15,45 |
| 3.7. Livro Presença | pc | 90 | R\$ | 20,00 | R\$ | 1.800,00 proatanato.com.br |
| 3.8. Macacão Impermeável | pc | 50 | R\$ | 13,90 | R\$ | 695,00 www.sarte.com.br |
| 3.9. Manta para Cobertura | pc | 160 | R\$ | 29,95 | R\$ | 4.792,00 |
| 3.10. Pó para Tamponamento | pc | 20 | R\$ | 49,00 | R\$ | 980,00 |
| 3.11. Vela Comprida - Amarela | pc | 12 | R\$ | 19,15 | R\$ | 229,80 |
| 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\$ | 186,00 | |
| 1.2. Energia Elétrica | | | | R\$ | 365,00 | |
| 1.3. Internet e Telefonia | | | | R\$ | 530,00 | |
| 1.4. IPTU (8,33%) | | | | R\$ | 136,00 | |
| 1.5. Coleta de resíduos funerários | | | | R\$ | 90,00 | |
| 1.6. Taxas e Alvarás | | | | R\$ | 144,00 | |
| 2. Aluguel de Instalações da Funerária | | | | | | |
| 2.1. Aluguel de Instalações da Funerária | | | | R\$ | 6.300,00 | |
| 2.2. Aluguel de Infraestrutura da Capela | | | | R\$ | 5.600,00 | |
| 3. Serviço de Terceiro | | | | | | |
| 3.1. Honorários Contábeis | | | | R\$ | 800,00 | |
| 3.2. Outros serviços especializados | | | | R\$ | 490,00 | |
| 4. Contribuição Sindical Patronal | | | | | | |
| 4.1. Sindicatos e Similares | | | | R\$ | - | |
| 5. Outras Despesas Administrativas | | | | | | |
| 5.1. Seguro Patrimonial (Funerária e Capela) | | | | R\$ | - | |
| 5.2. Cursos, Congressos e Feiras | | | | R\$ | - | |
| 5.3. Impressos | | | | R\$ | - | |
| 5.4. Lanches e refeições | | | | R\$ | - | |
| 5.5. Correios | | | | R\$ | - | |
| 5.6. Sistema de Vigilância Eletrônica (Funerária e Capela) | | | | R\$ | 194,75 | |
| 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\$ 330,00 | 8 | R\$ 41,25 | | |
| 1.2. Energia Elétrica | | R\$ 525,00 | 8 | R\$ 65,63 | | |
| 1.3. Internet e Telefonia | | R\$ 360,00 | 8 | R\$ 45,00 | | |
| 1.4. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Fixo | | R\$ 67,00 | 8 | R\$ 8,38 | | |
| 1.5. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Móvel | | R\$ 67,00 | 8 | R\$ 8,38 | | |
| 1.6. IPTU (8,33%) | | R\$ 92,00 | 8 | R\$ 11,50 | | |
| 1.7. Taxa de Coleta de Lixo (8,33%) | | R\$ 44,50 | 8 | R\$ 5,56 | | |
| 1.8. Taxas e Alvarás Diversos | | R\$ - | 8 | R\$ - | | |
| 2. Aluguel de Instalações da Central de Atend. | | | | | | |
| 2.1. Aluguel de Instalações da Central de Atend. | | R\$ 1.000,00 | 8 | R\$ 125,00 | | |
| 3. Serviço de Terceiro | | | | | | |
| 3.1. Limpeza e Conservação | | R\$ 1.800,00 | 8 | R\$ 225,00 | | |
| 3.2. Locação de Impressora Multifuncional | | R\$ - | 8 | R\$ - | | |
| 4. Contribuição Sindical Patronal | | | | | | |
| 4.1. Sindicatos e Similares | | R\$ - | 8 | R\$ - | | |
| 5. Outras Despesas Administrativas | | | | | | |
| 5.1. Material de Expediente | | R\$ 400,00 | 8 | R\$ 50,00 | | |
| 5.2. Seguro Patrimonial | | R\$ 170,00 | 8 | R\$ 21,25 | | |
| 5.3. Sist. de Vigilância Eletrônica (Central de Atend.) | | R\$ 32,00 | 8 | R\$ 4,00 | | |
| 5.4. Outras Despesas Administrativas | | R\$ 67,00 | 8 | R\$ 8,38 | | |
| G. Despesas Operacionais: | | | | | | |
| Descrição do Item | | | | Preço Anual | Preço Mensal | Referência |
| 1. Fornecedores | | | | | | |
| 1.1. Urnas | | | | R\$ 55.112,00 | R\$ 4.592,67 | |
| 1.2. Ornamentos para decoração | | | | R\$ 53.563,13 | R\$ 4.463,59 | |



| Planilha 4 - Investimentos Iniciais | | | | | | |
|--|---------|--------|----------------------|-----------------------|--|--|
| Descrição do Item | Unidade | Quant. | Custo Unitário Médio | Investimento | Referência | |
| 1. Veículo | | | | | | |
| 1.1. Veículo - Administrativo | veic. | 1 | R\$ 69.500,00 | R\$ 69.500,00 | | |
| 1.2. Veículo - Remoção e Cortejo | veic. | 2 | R\$ 70.500,00 | R\$ 141.000,00 | | |
| 1.3. Capota e Tampa - Fiberglass | veic. | 2 | R\$ 24.900,00 | R\$ 49.800,00 | | |
| Total | | | | R\$ 260.300,00 | | |
| 2. Mobiliário (Funerária) | | | | | | |
| 2.1. Mobiliário Escritório | VB | 1 | R\$ 11.000,00 | R\$ 11.000,00 | | |
| Total | | | | R\$ 11.000,00 | | |
| 3. Mobiliário (Central de Atendimento) | | | | | | |
| 3.1. Mobiliário Escritório (Balcão, mesa e cadeira) | VB | 1 | R\$ 9.500,00 | R\$ 9.500,00 | | |
| Total | | | | R\$ 9.500,00 | | |
| 4. Sala de Tanatopraxia | | | | | | |
| 4.1. Bomba Aspiradora | pc | 1 | R\$ 3.250,00 | R\$ 3.250,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.2. Bomba Injetora | pc | 1 | R\$ 3.390,00 | R\$ 3.390,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.3. Mesa em Inox Aço 0,80 x 0,70 x 2,10 | pc | 1 | R\$ 4.200,00 | R\$ 4.200,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.4. Conjunto Instrumental Completo | pc | 1 | R\$ 2.290,00 | R\$ 2.290,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.5. Cânula Arterial | pc | 4 | R\$ 248,00 | R\$ 992,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.6. Pinça Drenadora | pc | 2 | R\$ 240,00 | R\$ 480,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.7. Pinça Hemostática | pc | 2 | R\$ 75,00 | R\$ 150,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.8. Pinça Inox 30cm | pc | 2 | R\$ 75,00 | R\$ 150,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.9. Cabo para Bisturi | pc | 4 | R\$ 25,00 | R\$ 100,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.10. Afastador de incisão | pc | 2 | R\$ 115,00 | R\$ 230,00 | www.protanato.com.br | |
| 4.11. Afastador de Mandíbula | pc | 2 | R\$ 130,00 | R\$ 260,00 | www.protanato.com.br | |
| Total | | | | R\$ 15.492,00 | | |
| 5. Equipamentos Eletrônicos (Funerária) | | | | | | |
| 5.1. Computador ou Notebook | pc | 2 | R\$ 8.000,00 | R\$ 16.000,00 | www.casasbahia.com.br | |
| 5.2. Nobreak (1500VA) | pc | 2 | R\$ 980,00 | R\$ 1.960,00 | www.casasbahia.com.br | |
| 5.3. Impressora Multifuncional | pc | 1 | R\$ 1.680,00 | R\$ 1.680,00 | www.casasbahia.com.br | |
| 5.4. Estabilizador (600VA) | pc | 2 | R\$ 800,00 | R\$ 1.600,00 | www.magazineluiza.com.br | |
| 5.5. Smartphones | pc | 2 | R\$ 2.000,00 | R\$ 4.000,00 | www.magazineluiza.com.br | |
| Total | | | | R\$ 25.240,00 | | |
| 6. Equipamentos Eletrônicos (Central de Atendimento) | | | | | | |
| 6.1. Computador ou Notebook | pc | 2 | R\$ 8.000,00 | R\$ 16.000,00 | www.casasbahia.com.br | |
| 6.2. Estabilizador (600VA) | pc | 2 | R\$ 800,00 | R\$ 1.600,00 | www.casasbahia.com.br | |
| 6.3. Smartphones | pc | 2 | R\$ 2.000,00 | R\$ 4.000,00 | www.magazineluiza.com.br | |
| Total | | | | R\$ 21.600,00 | | |
| 7. Estoque | | | | | | |
| 7.1. Urna para Adulto - Assistencial | pc/ano | 18 | R\$ 360,00 | R\$ 6.480,00 | www.casindustrial.com.br | |
| 7.2. Urna para Adulto - Social | pc/ano | 73 | R\$ 378,00 | R\$ 27.594,00 | www.casindustrial.com.br | |
| 7.3. Urna para Adulto - Especial | pc/ano | 40 | R\$ 491,00 | R\$ 19.640,00 | www.casindustrial.com.br | |
| 7.4. Urna para Criança - Assistencial | pc/ano | 2 | R\$ 132,00 | R\$ 264,00 | www.casindustrial.com.br | |
| 7.5. Urna para Criança - Social | pc/ano | 2 | R\$ 192,00 | R\$ 384,00 | www.casindustrial.com.br | |
| 7.6. Urna para Criança - Especial | pc/ano | 2 | R\$ 375,00 | R\$ 750,00 | www.casindustrial.com.br | |
| 7.7. Ornamentos para decoração | conj. | 153 | R\$ 350,00 | R\$ 53.563,13 | www.centralartigosfunerarios.com.br | |
| Total | | | | R\$ 108.675,13 | | |
| 8. Artefatos e Paramentos | | | | | | |
| 8.1. Aparato para Velório (Saia verde musgo) | conj. | 2 | R\$ 3.950,00 | R\$ 7.900,00 | cristoreicasticais.com.br | |
| 8.2. Aparato para Velório (Conjunto tampo vinho) | conj. | 2 | R\$ 4.050,00 | R\$ 8.100,00 | cristoreicasticais.com.br | |
| 8.3. Conjunto Imperial (Bronze / Alumínio) | conj. | 2 | R\$ 4.000,00 | R\$ 8.000,00 | cristoreicasticais.com.br | |
| a) Crucifixo 65 cm ornado em metal | | | | | | |
| b) Castiçal | | | | | | |
| c) Suporte para ataúde | | | | | | |
| d) Porta Bíblia | | | | | | |
| e) Suporte para coroa de flores | | | | | | |
| f) Carrinho de transporte padrão | | | | | | |
| Total | | | | R\$ 24.000,00 | | |
| 9. Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária | | | | | | |
| 9.1. Outras Adequações para Infraestrutura | conj. | | R\$ 49.500,00 | R\$ - | | |
| Total | | | | R\$ - | | |
| Descrição do Item | | | | Investimento | Referência | |
| 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\$ 80.019,92 | | |
| Total | | | | R\$ 256.636,26 | | |
| 11. Valor da Outorga Adicional | | | | | | |
| 11.1. Valor da outorga adicional | | | | R\$ 10,00 | V.B. | |
| Total | | | | R\$ 10,00 | | |
| 12. Terreno da Capela Mortuária | | | | | | |



| Planilha 4 - Investimentos Iniciais | | | |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 12.1. Terreno da Capela Mortuária (mínimo de 360 m ²) | R\$ | 7.500,00 | v.B. |
| Total | R\$ | 7.500,00 | |
| 13. Capela Mortuária | | | |
| Especificação das Áreas | Requisitos Mínimos (m ²) | Preço Unitário (R\$/m ²) | Investimento (R\$) |
| 13.1. Capela Mortuária | 80 | R\$ 93,75 | R\$ 7.500,00 |
| Total | | | R\$ 7.500,00 |
| Investimento Total: | | | |
| Descrição do Item | Investimento | | |
| 1. Veículo | R\$ 260.300,00 | | |
| 2. Mobiliário (Funerária) | R\$ 11.000,00 | | |
| 3. Mobiliário (Central de Atendimento) | R\$ 9.500,00 | | |
| 4. Sala de Tanatopraxia | R\$ 15.492,00 | | |
| 5. Equipamentos Eletrônicos (Funerária) | R\$ 25.240,00 | | |
| 6. Equipamentos Eletrônicos (Central de Atendimento) | R\$ 21.600,00 | | |
| 7. Estoque | R\$ 108.675,13 | | |
| 8. Artefatos e Paramentos | R\$ 24.000,00 | | |
| 9. Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária | R\$ - | | |
| 10. Valor da Outorga Obrigatória (mínima) | R\$ 256.636,26 | | |
| 11. Terreno da Capela Mortuária | R\$ 7.500,00 | | |
| 12. Capela Mortuária | R\$ 7.500,00 | | |
| Total | R\$ | 747.443,39 | |



| 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 | - | Volkswagen | | | | | |
| 1.3. Marca | - | Gol | | | | | |
| 1.4. Modelo | - | trend | | | | | |
| 1.5. Ano de Fabricação/Modelo | mm/aa | 2020 | | | | | |
| 1.6. Cilindrada | cm ³ | 1.0 | | | | | |
| 1.7. Potência do Motor | CV | 105 | | | | | |
| 1.8. Tipo de Combustível | - | flex | | | | | |
| 1.9. Bitola do Pneu | - | 1,85 x 65 x 14 | | | | | |
| 2. Informação Financeira do Veículo | | | | | | | |
| Descrição do Item | Unidade | Resultado | | Referência | | | |
| 2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem | R\$/veic. | R\$ 69.500,00 | | | | | |
| 2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem | R\$/veic. | R\$ 69.101,00 | | | | | |
| 2.3. Preço Combustível | R\$/litro | R\$ | 6,500 | | | | |
| 2.4. Preço do Óleo do Carter | R\$/litro | R\$ | 46,75 | | | | |
| 2.5. Preço do Óleo do Câmbio | R\$/litro | R\$ | 45,00 | | | | |
| 2.6. Preço do Óleo da Direção Hidráulica | R\$/litro | R\$ | 25,00 | | | | |
| 2.7. Preço do Fluido de Arrefecimento | R\$/litro | R\$ | 14,99 | | | | |
| 2.8. Preço do Fluido de Embreagem | R\$/litro | R\$ | 30,00 | | | | |
| 2.9. Preço do Fluido do Sistema de Freios | R\$/litro | R\$ | 30,00 | | | | |
| 2.10. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA | R\$/veic.ano | R\$ | 1.390,00 | | | | |
| 2.11. Preço do Pneu | R\$/unid. | R\$ | 399,00 | | | | |
| 2.12. Manutenção Mecânica (Revisões) | R\$/unid. | R\$ | 100,00 | | | | |
| 2.13. Manutenção Mecânica (Baterias) | R\$/unid. | R\$ | 400,00 | | | | |
| 2.14. Manutenção Mecânica (Amortecedores) | R\$/unid. | R\$ | 322,50 | | | | |
| 2.15. Preço da Lavação e Higienização | R\$/unid. | R\$ | 50,00 | | | | |
| 2.16. Seguro Obrigatório | R\$/veic.ano | R\$ | 91,00 | | | | |
| 3. Informação Operacional do Veículo | | | | | | | |
| Descrição do Item | Unidade | Quilometragem Mensal | | Referência | | | |
| 3.1. Quilometragem Média Mensal | km/mês | 2.200 | | V.B. | | | |
| B. Memória de Cálculo: | | | | | | | |
| 1. Custo Fixo | | | | | | | |
| Descrição | Método | Coeficiente | | Und. | Preço (R\$) | Preço (R\$/veic.mês) | Preço (R\$/km) |
| | | Anual | Mensal | | | | |
| 1.1. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA | Rateio Mensal | 1 | 12 | R\$/veic.ano | R\$ 1.390,00 | R\$ 115,83 | R\$ 0,0527 |
| 1.2. Seguro Obrigatório | Rateio Mensal | 1 | 12 | R\$/unid. | R\$ 91,00 | R\$ 7,58 | R\$ 0,0034 |
| 1.3. Seguro do Casco | Rateio Mensal | 3,00% | 0,0025 | R\$/unid. | R\$ 69.500,00 | R\$ 173,75 | R\$ 0,0790 |
| 1.4. Seguro de Responsabilidade Civil | Rateio Mensal | 3,00% | 0,0025 | R\$/unid. | R\$ 69.500,00 | R\$ 173,75 | R\$ 0,0790 |
| Custo por Quilômetro | | | | | | | R\$ 0,2141 |
| Quilometragem Média Mensal | | | | | | | 2.200 |
| Quantidade | | | | | | | 1 |
| Custo Fixo Mensal Total | | | | | | | R\$ 470,92 |
| Ocorrência Anual | | | | | | | 12 |
| Custo Fixo Anual | | | | | | | R\$ 5.651,00 |
| 2. Custo Variável | | | | | | | |
| 2.1. Gasto com Combustíveis | | | | | | | |
| Descrição do Item | Quilometragem Mensal | | Referência | | | | |
| 2.1.1. Preço do Combustível (Gasolina) | R\$ | 6,500 | R\$ por litro | | | | |
| 2.1.2. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida | | 2200,00 | Km por mês | | | | |
| 2.1.3. Consumo Médio Urbano Veículo | | 9,50 | km por litro | | | | |
| 2.1.4. Projeção de Consumo mensal de Combustível | | 231,58 | Litros por mês | | | | |
| Projeção Mensal dos Gastos com Combustíveis | | R\$ | 1.505,26 | R\$ por mês | | | |
| Projeção Anual dos Gastos com Combustíveis | | R\$ | 18.063,16 | R\$ por ano | | | |
| 2.2. Gasto com Lubrificantes (Óleo Carter) | | | | | | | |
| 2.2.1. Valor do Litro de Óleo | R\$ | 46,75 | Preço de mercado/fornecedor | | | | |
| 2.2.2. Valor da Troca (4 Litros) | R\$ | 187,00 | 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 | | 2.200,00 | 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\$ | 15,58 | R\$ por mês | | | |
| Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Carter | | R\$ | 187,00 | R\$ por ano | | | |
| 2.3. Gasto com Lubrificantes (Óleo Câmbio) | | | | | | | |
| 2.3.1. Valor do Litro de Óleo | R\$ | 45,00 | Preço de mercado/fornecedor | | | | |
| 2.3.2. Valor da Troca (1 Litro) | R\$ | 45,00 | 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 | | 2.200,00 | 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\$ | 0,75 | R\$ por mês | | | |
| Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Câmbio | | R\$ | 9,00 | R\$ por ano | | | |
| 2.4. Gasto com Lubrificantes (Direção Hidráulica) | | | | | | | |
| 2.4.1. Valor do Litro de Óleo | R\$ | 25,00 | Preço de mercado/fornecedor | | | | |
| 2.4.2. Valor da Troca (1 Litro) | R\$ | 25,00 | 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 | | 2.200,00 | 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\$ | 0,42 | R\$ por mês | | | |
| Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Direção Hidráulica | | R\$ | 5,00 | 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\$ | 14,99 | Preço de mercado/fornecedor |
| 2.5.2. Valor da Troca (1 Litro) | R\$ | 14,99 | 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 | | 2.200,00 | 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\$ | 0,25 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Arrefecimento | R\$ | 3,00 | R\$ por ano |
| 2.6 Gasto com Fluido (Embreagem) | | | |
| 2.6.1. Valor do Litro do Fluido | R\$ | 30,00 | Preço de mercado/fornecedor |
| 2.6.2. Valor da Troca (500 ml) | R\$ | 30,00 | 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 | | 2.200,00 | 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\$ | 0,50 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Embreagem | R\$ | 6,00 | R\$ por ano |
| 2.7 Gasto com Fluido (Freios) | | | |
| 2.7.1. Valor do Litro do Fluido | R\$ | 30,00 | Preço de mercado/fornecedor |
| 2.7.2. Valor da Troca (500 ml) | R\$ | 30,00 | 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 | | 2.200,00 | 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\$ | 0,50 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Freios | R\$ | 6,00 | R\$ por ano |
| 2.8. Gasto com Pneus | | | |
| 2.8.1. Valor do jogo com 4 (quatro) Pneus | R\$ | 1.596,00 | R\$ para cada 50 mil Km |
| 2.8.2. Quilometragem Anual a ser Percorrida | | 26400 | Km |
| 2.8.3. Durabilidade Média Prevista | | 50000 | Km |
| 2.8.4. Tempo Médio de Utilização | | 1,89 | Anos |
| 2.8.5. Tempo Médio de Utilização (Em Meses) | | 22,73 | Meses |
| Projeção Mensal dos Gastos com Pneus | R\$ | 70,22 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Pneus | R\$ | 842,69 | R\$ por ano |
| 2.9. Gasto com Manutenção Mecânica (Revisões) | | | |
| 2.9.1. Valor de 03 (três) Revisões em Concessionária | R\$ | 100,00 | R\$ |
| 2.9.2. Valor Individual de Cada Revisão | R\$ | 33,33 | R\$ por Revisão |
| 2.9.3. Projeção Mensal da Quilometragem a ser Percorrida | R\$ | 2.200,00 | Km por mês |
| 2.9.4. Quilometragem a ser percorrida (por revisão) | | 10000 | Km |
| 2.9.5. Período Médio que Ocorre Cada Revisão | | 4,55 | Meses |
| Projeção Mensal dos Gastos com Revisões | R\$ | 22,00 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Revisões | R\$ | 264,00 | R\$ por ano |
| 2.10. Gasto com Manutenção Mecânica (Baterias) | | | |
| 2.10.1. Custo da Bateria | R\$ | 400,00 | R\$ |
| 2.10.2. Média de Durabilidade da Bateria | | 3 | Anos |
| Projeção Mensal dos Gastos com Baterias | R\$ | 11,11 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Baterias | R\$ | 133,33 | R\$ por ano |
| 2.11. Gasto com Manutenção Mecânica (Amortecedores) | | | |
| 2.11.1. Custo dos amortecedores e Acessórios | R\$ | 322,50 | R\$ |
| 2.11.2. Quilometragem Anual a ser Percorrida | | 26400,00 | Km |
| 2.11.3. Período Médio no qual Ocorre a Troca | | 12,00 | Meses |
| Projeção Mensal dos Gastos com Amortecedores | R\$ | 26,88 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Amortecedores | R\$ | 322,50 | R\$ por ano |
| 2.12. Gasto com Lavação e Higienização | | | |
| 2.12.1. Custo da Lavação e Higienização | R\$ | 50,00 | R\$ |
| 2.12.2. Quantidade de Lavações Mensais (Mínimo) | | 4,00 | Km |
| Projeção Mensal dos Gastos com Lavação e Higienização | R\$ | 200,00 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Lavação e Higienização | R\$ | 2.400,00 | R\$ por ano |
| | Custo Variável Mensal | R\$ | 1.853,47 |
| | | Quantidade | 1 |
| | Custo Variável Mensal Total | R\$ | 1.853,47 |
| | | Ocorrência Anual | 12 |
| | Custo Fixo Anual | R\$ | 22.241,68 |



| 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 | | | | | |
| 1.3. Marca | - | montana | | | | | |
| 1.4. Modelo | - | gm/montana/davinci marsh | | | | | |
| 1.5. Ano de Fabricação/Modelo | ano | 2019 | | | | | |
| 1.6. Cilindrada | cm³ | 99 | | | | | |
| 1.7. Potência do Motor | CV | 1,4 | | | | | |
| 1.8. Tipo de Combustível | ano | flex | | | | | |
| 1.9. Bitola do Pneu | - | 1,85x65x14 | | | | | |
| 2. Informação Financeira do Veículo | | | | | | | |
| Descrição do Item | Unidade | Resultado | | Referência | | | |
| 2.1. Preço do Veículo Novo com rodagem | R\$/veic. | R\$ | 70.500,00 | | | | |
| 2.2. Preço do Veículo Novo sem rodagem | R\$/veic. | R\$ | 70.101,00 | | | | |
| 2.3. Preço Combustível | R\$/litro | R\$ | 6,500 | | | | |
| 2.4. Preço do Óleo do Carter | R\$/litro | R\$ | 46,75 | | | | |
| 2.5. Preço do Óleo do Câmbio | R\$/litro | R\$ | 45,00 | | | | |
| 2.6. Preço do Óleo da Direção Hidráulica | R\$/litro | R\$ | 25,00 | | | | |
| 2.7. Preço do Fluido de Arrefecimento | R\$/litro | R\$ | 14,99 | | | | |
| 2.8. Preço do Fluido de Embreagem | R\$/litro | R\$ | 30,00 | | | | |
| 2.9. Preço do Fluido do Sistema de Freios | R\$/litro | R\$ | 30,00 | | | | |
| 2.10. Emplacamento, Licenciamento, Taxas e IPVA | R\$/veic.ano | R\$ | 1.410,00 | | | | |
| 2.11. Preço do Pneu | R\$/unid. | R\$ | 399,00 | | | | |
| 2.12. Manutenção Mecânica (Revisões) | R\$/unid. | R\$ | 100,00 | | | | |
| 2.13. Manutenção Mecânica (Baterias) | R\$/unid. | R\$ | 400,00 | | | | |
| 2.14. Manutenção Mecânica (Amortecedores) | R\$/unid. | R\$ | 322,50 | | | | |
| 2.15. Preço da Lavação e Higienização | R\$/unid. | R\$ | 50,00 | | | | |
| 2.16. Seguro Obrigatório | R\$/veic.ano | R\$ | 91,00 | | | | |
| 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\$ 1.410,00 | R\$ 117,50 | R\$ 0,2981 |
| 1.2. Seguro Obrigatório | Rateio Mensal | 1 | 12 | R\$/veic.ano | R\$ 91,00 | R\$ 7,58 | R\$ 0,0192 |
| 1.3. Seguro do Casco | Rateio Mensal | 1,00% | 0,0008 | R\$/veic.ano | R\$ 70.500,00 | R\$ 58,75 | R\$ 0,1490 |
| 1.4. Seguro de Responsabilidade Civil | Rateio Mensal | 1,00% | 0,0008 | R\$/veic.ano | R\$ 70.500,00 | R\$ 58,75 | R\$ 0,1490 |
| | | | | | Custo por Quilômetro | R\$ 0,6154 | |
| | | | | | Quilometragem Média Mensal | 394 | |
| | | | | | Quantidade | 2 | |
| | | | | | Custo Fixo Mensal | R\$ 485,17 | |
| | | | | | Ocorrência Anual | 12 | |
| | | | | | Custo Fixo Anual | R\$ 5.822,00 | |
| 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\$ 6,500 | | 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 | 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\$ 246,36 | R\$ por mês | |
| Projeção Anual dos Gastos com Combustíveis | | | | | R\$ 2.956,29 | R\$ por ano | |
| 2.2. Gasto com Lubrificantes (Óleo Carter) | | | | | | | |
| 2.2.1. Valor do Litro de Óleo | R\$ 46,75 | | Preço de mercado/fornecedor | | | | |
| 2.2.2. Valor da Troca (4 Litros) | R\$ 187,00 | | 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\$ 15,58 | R\$ por mês | |
| Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Carter | | | | | R\$ 187,00 | R\$ por ano | |
| 2.3. Gasto com Lubrificantes (Óleo Câmbio) | | | | | | | |
| 2.3.1. Valor do Litro de Óleo | R\$ 45,00 | | Preço de mercado/fornecedor | | | | |
| 2.3.2. Valor da Troca (1 Litro) | R\$ 45,00 | | 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\$ 0,75 | R\$ por mês | |
| Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Câmbio | | | | | R\$ 9,00 | R\$ por ano | |
| 2.4. Gasto com Lubrificantes (Direção Hidráulica) | | | | | | | |
| 2.4.1. Valor do Litro de Óleo | R\$ 25,00 | | Preço de mercado/fornecedor | | | | |
| 2.4.2. Valor da Troca (1 Litro) | R\$ 25,00 | | 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\$ 0,42 | R\$ por mês | |
| Projeção Anual dos Gastos com Óleo de Direção Hidráulica | | | | | R\$ 5,00 | 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\$ | 14,99 | Preço de mercado/fornecedor |
| 2.5.2. Valor da Troca (1 Litro) | R\$ | 14,99 | 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\$ | 0,25 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Arrefecimento | R\$ | 3,00 | R\$ por ano |
| 2.6 Gasto com Fluido (Embreagem) | | | |
| 2.6.1. Valor do Litro do Fluido | R\$ | 30,00 | Preço de mercado/fornecedor |
| 2.6.2. Valor da Troca (500 ml) | R\$ | 30,00 | 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\$ | 0,50 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Embreagem | R\$ | 6,00 | R\$ por ano |
| 2.7 Gasto com Fluido (Freios) | | | |
| 2.7.1. Valor do Litro do Fluido | R\$ | 30,00 | Preço de mercado/fornecedor |
| 2.7.2. Valor da Troca (500 ml) | R\$ | 30,00 | 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\$ | 0,50 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Fluido de Freios | R\$ | 6,00 | R\$ por ano |
| 2.8. Gasto com Pneu | | | |
| 2.8.1. Valor do jogo com 4 (quatro) Pneus | R\$ | 1.596,00 | 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\$ | 12,58 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Pneu | R\$ | 150,98 | R\$ por ano |
| 2.9. Gasto com Manutenção Mecânica (Revisões) | | | |
| 2.9.1. Valor de 03 (três) Revisões em Concessionária | R\$ | 100,00 | R\$ |
| 2.9.2. Valor Individual de Cada Revisão | R\$ | 33,33 | 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\$ | 3,94 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Revisões | R\$ | 47,30 | R\$ por ano |
| 2.10. Gasto com Manutenção Mecânica (Baterias) | | | |
| 2.10.1. Custo da Bateria | R\$ | 400,00 | R\$ |
| 2.10.2. Média de Durabilidade da Bateria | | 3 | Anos |
| Projeção Mensal dos Gastos com Baterias | R\$ | 11,11 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Baterias | R\$ | 133,33 | R\$ por ano |
| 2.11. Gasto com Manutenção Mecânica (Amortecedores) | | | |
| 2.11.1. Custo dos amortecedores e Acessórios | R\$ | 322,50 | 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\$ | 26,88 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Amortecedores | R\$ | 322,50 | R\$ por ano |
| 2.12. Gasto com Lavação e Higienização | | | |
| 2.12.1. Custo da Lavação e Higienização | R\$ | 50,00 | R\$ |
| 2.12.2. Quantidade de Lavações Mensais (Média Mensal de Óbitos) | | 12,75 | Km |
| Projeção Mensal dos Gastos com Lavação e Higienização | R\$ | 637,66 | R\$ por mês |
| Projeção Anual dos Gastos com Lavação e Higienização | R\$ | 7.651,88 | R\$ por ano |
| | | Custo Variável Mensal | R\$ 956,52 |
| | | <i>Quantidade</i> | <i>2</i> |
| | | Custo Variável Mensal Total | R\$ 1.913,05 |
| | | <i>Ocorrência Anual</i> | <i>12</i> |
| | | Custo Fixo Anual | R\$ 22.956,56 |



| 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\$ 1.627,00 | 100% | R\$ 5.359,34 |
| 1.1.1. Sobre Aviso Agente Funerário | 2 | 64,70% | R\$ 488,10 | 100% | R\$ 1.607,80 |
| 1.1.2. Adicional de Insalubridade Agente Funerário | 2 | 64,70% | R\$ 650,80 | 100% | R\$ 2.143,74 |
| 1.2. Tanatopraxista | 1 | 64,70% | R\$ 1.627,00 | 100% | R\$ 2.679,67 |
| 1.2.1. Sobre Aviso Tanatopraxista | 1 | 64,70% | R\$ 488,10 | 100% | R\$ 803,90 |
| 1.2.2. Adicional de Insalubridade Tanatopraxista | 1 | 64,70% | R\$ 650,80 | 100% | R\$ 1.071,87 |
| 1.3. Motorista | 1 | 64,70% | R\$ 1.830,95 | 100% | R\$ 3.015,57 |
| 1.3.1. Sobre Aviso Motorista | 1 | 64,70% | R\$ 549,29 | 100% | R\$ 904,67 |
| 1.3.2. Adicional de Insalubridade Motorista | 1 | 64,70% | R\$ 732,38 | 100% | R\$ 1.206,23 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 18.792,79 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 225.513,47 |
| 2. Pessoal Administrativo | | | | | |
| 2.1. Gerente (operacional/administrativo) | 0 | 64,70% | R\$ 2.950,00 | 100% | R\$ - |
| 2.2. Recepcionista/Plantonista | 1 | 64,70% | R\$ 1.619,50 | 100% | R\$ 2.667,32 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 2.667,32 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 32.007,80 |
| 3. Pessoal de Manutenção | | | | | |
| 3.1. Servente de Limpeza | 1 | 64,70% | R\$ 1.543,25 | 100% | R\$ 2.541,73 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 2.541,73 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 30.500,79 |
| 4. Sócio/Administrador | | | | | |
| 4.1 Pró-Labore | 1 | 64,70% | R\$ 2.100,00 | 100% | R\$ 3.458,70 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 3.458,70 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 41.504,40 |



| 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\$ | 490,00 | R\$ 1.960,00 |
| 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\$ | 1.960,00 |
| | | | | | <i>Ocorrência Anual</i> 12 |
| | | | Custo Anual | R\$ | 23.520,00 |
| 2. Vale Transporte | | | | | |
| 2.1. Pessoal Operacional | 100% | 4 | R\$ | - | R\$ - |
| 2.2. Pessoal Administrativo | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| 2.3. Pessoal de Manutenção | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| 2.4. Sócio/Administrador | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| | | | Custo Mensal | R\$ | - |
| | | | | | <i>Ocorrência Anual</i> 12 |
| | | | Custo Anual | R\$ | - |
| 3. Assistência Médica e Hospitalar | | | | | |
| 3.1. Pessoal Operacional | 100% | 4 | R\$ | - | R\$ - |
| 3.2. Pessoal Administrativo | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| 3.3. Pessoal de Manutenção | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| 3.4. Sócio/Administrador | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| | | | Custo Mensal | R\$ | - |
| | | | | | <i>Ocorrência Anual</i> 12 |
| | | | Custo Anual | R\$ | - |
| 4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral | | | | | |
| 4.1. Pessoal Operacional | 100% | 4 | R\$ | - | R\$ - |
| 4.2. Pessoal Administrativo | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| 4.3. Pessoal de Manutenção | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| 4.4. Sócio/Administrador | 100% | 1 | R\$ | - | R\$ - |
| | | | Custo Mensal | R\$ | - |
| | | | | | <i>Ocorrência Anual</i> 12 |
| | | | Custo Anual | R\$ | - |
| 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 | 2,0 | 2 | 0,1667 | R\$ 180,00 | R\$ 60,00 |
| 5.1.2. Jaqueta | 3,0 | 3 | 0,2500 | R\$ 165,90 | R\$ 124,43 |
| 5.1.3. Avental TNT manga longa | 5,0 | 1 | 0,4167 | R\$ 3,29 | R\$ 1,37 |
| 5.1.4. Bota PVC forrada, cano médio | 6,0 | 3 | 0,5000 | R\$ 28,50 | R\$ 42,75 |
| 5.1.5. Protetor facial com viseira | 3,0 | 3 | 0,2500 | R\$ 14,90 | R\$ 11,18 |
| 5.1.6. Máscara Proteção Respiratória com Válvula | 3,0 | 3 | 0,2500 | R\$ 1,99 | R\$ 1,49 |
| 5.1.7. Óculos de Segurança Incolor | 3,0 | 3 | 0,2500 | R\$ 6,90 | R\$ 5,18 |
| 5.1.8. Luva Descartável - Caixa com 100 unidades | 3,0 | 3 | 0,2500 | R\$ 16,90 | R\$ 12,68 |
| 5.1.9. Touca Descartável - Caixa com 100 unidades | 3,0 | 3 | 0,2500 | R\$ 8,50 | R\$ 6,38 |
| | | | Custo Mensal | R\$ | 265,44 |
| | | | | | <i>Ocorrência Anual</i> 12 |
| | | | Custo Anual | R\$ | 3.185,26 |
| 5.2. Pessoal de Manutenção | | | | | |
| 5.2.1. Luva Latéx | 1,0 | 1 | 0,0833 | R\$ 4,15 | R\$ 0,35 |
| 5.2.2. Bota PVC forrada, cano médio | 1,0 | 1 | 0,0833 | R\$ 28,50 | R\$ 2,38 |
| 5.2.3. Uniforme (calça, camisa e jaleco) | 1,0 | 1 | 0,0833 | R\$ 178,80 | R\$ 14,90 |
| 5.2.4. Jaqueta | 1,0 | 1 | 0,0833 | R\$ 165,90 | R\$ 13,83 |
| | | | Custo Mensal | R\$ | 31,45 |
| | | | | | <i>Ocorrência Anual</i> 12 |
| | | | Custo Anual | R\$ | 377,35 |



| 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 | 5 | 0,42 | R\$ 5,35 | R\$ | R\$ 2,23 | |
| 1.2. Caneta Esferográfica | 20 | 1,67 | R\$ 1,11 | R\$ | R\$ 1,85 | |
| 1.3. Cartucho para Impressora | 6 | 0,50 | R\$ 65,00 | R\$ | R\$ 32,50 | |
| 1.4. Papel Sulfite A4 | 12 | 1,00 | R\$ 19,99 | R\$ | R\$ 19,99 | |
| 1.5. Pasta Suspensa | 20 | 1,67 | R\$ 0,79 | R\$ | R\$ 1,32 | |
| | | | | Despesa Mensal | R\$ 57,89 | |
| | | | | <i>Ocorrência Anual</i> | <i>12</i> | |
| | | | | Despesa Anual | R\$ 694,63 | |
| 2. Administrativo (Material de Limpeza e Conservação) | | | | | | |
| 2.1. Água Sanitária 1 litro | 12 | 1,00 | R\$ 2,80 | R\$ | R\$ 2,80 | |
| 2.2. Álcool 1 litro | 12 | 1,00 | R\$ 5,01 | R\$ | R\$ 5,01 | |
| 2.3. Cloro 12% | 12 | 1,00 | R\$ 5,01 | R\$ | R\$ 5,01 | |
| 2.4. Alvejante sem Cloro 1 litro | 6 | 0,50 | R\$ 3,05 | R\$ | R\$ 1,53 | |
| 2.5. Desinfetante 500 ml | 12 | 1,00 | R\$ 3,59 | R\$ | R\$ 3,59 | |
| 2.6. Detergente 500 ml | 10 | 0,83 | R\$ 2,25 | R\$ | R\$ 1,88 | |
| 2.7. Esponja de Aço Pacote 60g | 5 | 0,42 | R\$ 0,55 | R\$ | R\$ 0,23 | |
| 2.8. Esponja Louça | 10 | 0,83 | R\$ 0,55 | R\$ | R\$ 0,46 | |
| 2.9. Limpa Vidros 500 ml | 7 | 0,58 | R\$ 3,20 | R\$ | R\$ 1,87 | |
| 2.10. Lustra Móveis 200 ml | 5 | 0,42 | R\$ 3,99 | R\$ | R\$ 1,66 | |
| 2.11. Papel Higiênico | 50 | 4,17 | R\$ 1,55 | R\$ | R\$ 6,46 | |
| 2.12. Papel Toalha Branco (pct 100 folhas) | 50 | 4,17 | R\$ 7,85 | R\$ | R\$ 32,71 | |
| 2.13. Sabonete Líquido | 5 | 0,42 | R\$ 12,90 | R\$ | R\$ 5,38 | |
| 2.14. Sabão em Pedra | 10 | 0,83 | R\$ 1,29 | R\$ | R\$ 1,08 | |
| 2.15. Sabão em Pó 1 kg | 8 | 0,67 | R\$ 11,90 | R\$ | R\$ 7,93 | |
| | | | | Despesa Mensal | R\$ 77,58 | |
| | | | | <i>Ocorrência Anual</i> | <i>12</i> | |
| | | | | Despesa Anual | R\$ 930,92 | |
| 3. Operacional (Insumos para Prestação dos Serviços) | | | | | | |
| 3.1. Algodão em Corda | 17 | 1,42 | R\$ 17,05 | R\$ | R\$ 24,15 | |
| 3.2. Coagularo Sanguíneo | 10 | 0,83 | R\$ 19,90 | R\$ | R\$ 16,58 | |
| 3.3. Faixa coroa BR + Frete | 10 | 0,83 | R\$ 50,50 | R\$ | R\$ 42,08 | |
| 3.4. Lenços para Rosto | 160 | 13,33 | R\$ 11,00 | R\$ | R\$ 146,67 | |
| 3.5. Letras Simples para faixa + frete | 10 | 0,83 | R\$ 30,00 | R\$ | R\$ 25,00 | |
| 3.6. Linhas para Sutura | 5 | 0,42 | R\$ 3,09 | R\$ | R\$ 1,29 | |
| 3.7. Livro Presença | 90 | 7,50 | R\$ 20,00 | R\$ | R\$ 150,00 | |
| 3.8. Macacão Impermeável | 50 | 4,17 | R\$ 13,90 | R\$ | R\$ 57,92 | |
| 3.9. Manta para Cobertura | 160 | 13,33 | R\$ 29,95 | R\$ | R\$ 399,33 | |
| 3.10. Pó para Tamponamento | 20 | 1,67 | R\$ 49,00 | R\$ | R\$ 81,67 | |
| 3.11. Vela Comprida - Amarela | 12 | 1,00 | R\$ 19,15 | R\$ | R\$ 19,15 | |
| | | | | Despesa Mensal | R\$ 963,84 | |
| | | | | <i>Ocorrência Anual</i> | <i>12</i> | |
| | | | | Despesa Anual | R\$ 11.566,10 | |



| 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\$ | 186,00 |
| 1.2. Energia Elétrica | R\$/mês | R\$ | 365,00 |
| 1.3. Internet e Telefonia | R\$/mês | R\$ | 530,00 |
| 1.4. IPTU (8,33%) | R\$/mês | R\$ | 136,00 |
| 1.5. Coleta de resíduos funerários | R\$/mês | R\$ | 90,00 |
| 1.6. Taxas e Alvarás | R\$/mês | R\$ | 144,00 |
| | Despesa Mensal | R\$ | 1.451,00 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 17.412,00 |
| 2. Aluguel de Instalações da Funerária | | | |
| 2.1. Aluguel de Instalações da Funerária | R\$/mês | R\$ | 6.300,00 |
| 2.2. Aluguel de Infraestrutura da Capela | R\$/mês | R\$ | 5.600,00 |
| | Despesa Mensal | R\$ | 11.900,00 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 142.800,00 |
| 3. Serviço de Terceiro | | | |
| 3.1. Honorários Contábeis | R\$/mês | R\$ | 800,00 |
| 3.2. Outros serviços especializados | R\$/mês | R\$ | 490,00 |
| | Despesa Mensal | R\$ | 1.290,00 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 15.480,00 |
| 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\$ | - |
| 5.2. Cursos, Congressos e Feiras | R\$/mês | R\$ | - |
| 5.3. Impressos | R\$/mês | R\$ | - |
| 5.4. Lanches e refeições | R\$/mês | R\$ | - |
| 5.5. Correios | R\$/mês | R\$ | - |
| 5.6. Sistema de Vigilância Eletrônica (Funerária e Capela) | R\$/mês | R\$ | 194,75 |
| | Despesa Mensal | R\$ | 194,75 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 2.337,00 |
| B. Despesas Administrativas (Central de Atendimento): | | | |
| 1. Utilidade Pública | | | |
| 1.1. Água e Esgoto | R\$/mês | R\$ | 41,25 |
| 1.2. Energia Elétrica | R\$/mês | R\$ | 65,63 |
| 1.3. Internet e Telefonia | R\$/mês | R\$ | 45,00 |
| 1.4. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Fixo | R\$/mês | R\$ | 8,38 |
| 1.5. Tarifa Tele-Atend. Oriunda de Telefone Móvel | R\$/mês | R\$ | 8,38 |
| 1.6. IPTU (8,33%) | R\$/mês | R\$ | 11,50 |
| 1.7. Taxa de Coleta de Lixo (8,33%) | R\$/mês | R\$ | 5,56 |
| 1.8. Taxas e Alvarás Diversos | R\$/mês | R\$ | - |
| | Despesa Mensal | R\$ | 180,13 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 2.161,50 |
| 2. Aluguel de Instalações da Central de Atend. | | | |
| 2.1. Aluguel de Instalações da Central de Atend. | R\$/mês | R\$ | 125,00 |
| | Despesa Mensal | R\$ | 125,00 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 1.500,00 |



| Planilha 10 - Composição das Despesas Gerais | | | |
|---|-------------------------|------------|-----------------|
| 3. Serviço de Terceiro | | | |
| 3.1. Limpeza e Conservação | R\$/mês | R\$ | 225,00 |
| 3.2. Locação de Impressora Multifuncional | R\$/mês | R\$ | - |
| | Despesa Mensal | R\$ | 225,00 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 2.700,00 |
| 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\$ | 50,00 |
| 5.2. Seguro Patrimonial | R\$/mês | R\$ | 21,25 |
| 5.3. Sist. de Vigilância Eletrônica (Central de Atend.) | R\$/mês | R\$ | 4,00 |
| 5.4. Outras Despesas Administrativas | R\$/mês | R\$ | 8,38 |
| | Despesa Mensal | R\$ | 83,63 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | 12 |
| | Despesa Anual | R\$ | 1.003,50 |



| Planilha 11 - Composição das Despesas Operacionais | | | |
|--|-------------------------|----------------|-------------------|
| Descrição do Item | Unidade | Total (mensal) | |
| 1. Fornecedores | | | |
| 1.1. Urnas | R\$/mês | R\$ | 4.592,67 |
| 1.2. Ornamentos para decoração | R\$/mês | R\$ | 4.463,59 |
| | Despesa Mensal | R\$ | 9.056,26 |
| | <i>Ocorrência Anual</i> | | <i>12</i> |
| | Despesa Anual | R\$ | 108.675,13 |



| Planilha 12 - Composição do Custo de Propriedade | | | | | |
|--|-----------------|---------------------|--------------|-------------------------|-------------------|
| Descrição do Item | Juros (a.a.) | Coefficiente | Investimento | Custo (anual) | Custo (mensal) |
| 1. Custo de Aquisição da Propriedade | | | | | |
| 1.1. Custo de Aquisição da Capela | 8,0% | 0,10185221 | R\$ 7.500,00 | R\$ 763,89 | R\$ 63,66 |
| | | | | Despesa Mensal | R\$ 63,66 |
| | | | | <i>Ocorrência Anual</i> | <i>12</i> |
| | | | | Despesa Anual | R\$ 763,89 |
| Descrição do Item | | Taxa de Comp. de | Investimento | Custo (anual) | Custo (mensal) |
| 2. Custo de Manut. e Conservação da Propriedade | | | | | |
| 2.1. Custo de Manut. e Conservação da Capela | | 1% | R\$ 7.500,00 | R\$ 75,00 | R\$ 6,25 |
| | | | | Despesa Mensal | R\$ 6,25 |
| | | | | <i>Ocorrência Anual</i> | <i>12</i> |
| | | | | Despesa Anual | R\$ 75,00 |



| 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\$ - | 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\$ 829,13 |
| 1.2. Preparação do Corpo | | | | | | R\$ 438,45 |
| 1.3. Translado / Cortejo | | | | | | R\$ 200,00 |
| Ticket Mínimo | | | | | R\$ 1.467,58 | |
| <p>(*) O Auxílio Funeral será prestado pela Secretaria Municipal de Meio Ambiente e Serv. Púb.</p> <p>I - Fornecimento de urna funerária, transporte no perímetro do município, cessão de capela pública, sepultamento, isenção de taxas adinistreativas exceto lacre.</p> <p>II - Necessidades urgentes da família para enfrentar riscos e vulnerabilidade advindas da morte de seus provedores ou membros;</p> | | | | | | |
| 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\$ 1.467,58 | R\$ 13.024,79 | 70% R\$ 9.117,36 | 30% R\$ 3.907,44 |
| 2 | 2023 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.208,24 | 70% R\$ 9.245,77 | 30% R\$ 3.962,47 |
| 3 | 2024 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 12.841,35 | 70% R\$ 8.988,94 | 30% R\$ 3.852,40 |
| 4 | 2025 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 12.841,35 | 70% R\$ 8.988,94 | 30% R\$ 3.852,40 |
| 5 | 2026 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.208,24 | 70% R\$ 9.245,77 | 30% R\$ 3.962,47 |
| 6 | 2027 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 7 | 2028 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.758,58 | 70% R\$ 9.631,01 | 30% R\$ 4.127,58 |
| 8 | 2029 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.575,14 | 70% R\$ 9.502,60 | 30% R\$ 4.072,54 |
| 9 | 2030 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.575,14 | 70% R\$ 9.502,60 | 30% R\$ 4.072,54 |
| 10 | 2031 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.575,14 | 70% R\$ 9.502,60 | 30% R\$ 4.072,54 |
| 11 | 2032 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.208,24 | 70% R\$ 9.245,77 | 30% R\$ 3.962,47 |
| 12 | 2033 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 13 | 2034 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 14 | 2035 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 15 | 2036 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 16 | 2037 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 17 | 2038 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 18 | 2039 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 19 | 2040 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| 20 | 2041 | 9 | R\$ 1.467,58 | R\$ 13.391,69 | 70% R\$ 9.374,18 | 30% R\$ 4.017,51 |
| Total | | 182 | | R\$ 266.733,08 | R\$ 186.713,16 | R\$ 80.019,92 |



| 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 | veíc. | 1 | km/mês | 2.200 | |
| 2.2. Veículo - Remoção e Cortejo | veíc. | 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\$/veíc.) | Preço (R\$/veic.mês) | Preço (R\$/km) |
| | Anual | Mensal | | | |
| 1.1.1. Veículo - Administrativo | 8,00% | 0,6667% | R\$ 69.101,00 | R\$ 460,67 | R\$ 0,2094 |
| Quilometragem Média Mensal | | | | | 2.200 |
| Quantidade | | | | | 1 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 460,67 |
| Ocorrência anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 5.528,08 |
| 1.2. Veículo - Remoção e Cortejo | | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veíc.) | Preço (R\$/veic.mês) | Preço (R\$/km) |
| | Anual | Mensal | | | |
| 1.2.1. Veículo - Remoção e Cortejo | 8,00% | 0,6667% | R\$ 70.101,00 | R\$ 467,34 | R\$ 1,1856 |
| Quilometragem Média Mensal | | | | | 394 |
| Quantidade | | | | | 2 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 934,68 |
| Ocorrência anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 11.216,16 |
| 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\$ 24.900,00 | R\$ 166,00 | R\$ 0,4211 |
| Quilometragem Média Mensal | | | | | 394 |
| Quantidade | | | | | 2 |
| Custo Mensal Total | | | | | R\$ 332,00 |
| Ocorrência anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 3.984,00 |
| 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\$ 11.000,00 | R\$ 183,33 | |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 183,33 |
| Ocorrência Anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 2.200,00 |
| 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\$ 9.500,00 | R\$ 158,33 | |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 158,33 |
| Ocorrência Anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 1.900,00 |
| 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\$ 3.250,00 | R\$ 27,08 | |
| 4.2. Bomba Injetora | 10,00% | 0,8333% | R\$ 3.390,00 | R\$ 28,25 | |
| 4.3. Mesa em Inox Aço 0,80 x 0,70 x 2,10 | 10,00% | 0,8333% | R\$ 4.200,00 | R\$ 35,00 | |
| 4.4. Conjunto Instrumental Completo | 10,00% | 0,8333% | R\$ 2.290,00 | R\$ 19,08 | |
| 4.5. Cânula Arterial | 10,00% | 0,8333% | R\$ 248,00 | R\$ 2,07 | |
| 4.6. Pinça Drenadora | 10,00% | 0,8333% | R\$ 240,00 | R\$ 2,00 | |
| 4.7. Pinça Hemostática | 10,00% | 0,8333% | R\$ 75,00 | R\$ 0,63 | |
| 4.8. Pinça Inox 30cm | 10,00% | 0,8333% | R\$ 75,00 | R\$ 0,63 | |
| 4.9. Cabo para Bisturi | 10,00% | 0,8333% | R\$ 25,00 | R\$ 0,21 | |
| 4.10. Afastador de incisão | 10,00% | 0,8333% | R\$ 115,00 | R\$ 0,96 | |
| 4.11. Afastador de Mandíbula | 10,00% | 0,8333% | R\$ 130,00 | R\$ 1,08 | |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 116,98 |



| Planilha 15 - Composição da Depreciação | | | | | |
|--|-------------|---------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| | | | | Ocorrência Anual | 12 |
| | | | | Custo Anual | R\$ 1.403,80 |
| 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\$ 16.000,00 | R\$ | 266,67 |
| 5.2. Nobreak (1500VA) | 20,00% | 1,6667% | R\$ 1.960,00 | R\$ | 32,67 |
| 5.3. Impressora Multifuncional | 20,00% | 1,6667% | R\$ 1.680,00 | R\$ | 28,00 |
| 5.4. Estabilizador (600VA) | 20,00% | 1,6667% | R\$ 1.600,00 | R\$ | 26,67 |
| 5.5. Smartphones | 20,00% | 1,6667% | R\$ 4.000,00 | R\$ | 66,67 |
| | | | | Custo Mensal | R\$ 420,67 |
| | | | | Ocorrência Anual | 12 |
| | | | | Custo Anual | R\$ 5.048,00 |
| 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\$ 16.000,00 | R\$ | 266,67 |
| 6.2. Estabilizador (600VA) | 20,00% | 1,6667% | R\$ 1.600,00 | R\$ | 26,67 |
| 6.3. Smartphones | 20,00% | 1,6667% | R\$ 4.000,00 | R\$ | 66,67 |
| | | | | Custo Mensal | R\$ 360,00 |
| | | | | Ocorrência Anual | 12 |
| | | | | Custo Anual | R\$ 4.320,00 |
| 7. Estoque | | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Investimento (R\$) | Depreciação (R\$/mês) | |
| | Anual | Mensal | | | |
| 7.1. Urna para Adulto - Assistencial | 10,00% | 0,8333% | R\$ 6.480,00 | R\$ | 54,00 |
| 7.2. Urna para Adulto - Social | 10,00% | 0,8333% | R\$ 27.594,00 | R\$ | 229,95 |
| 7.3. Urna para Adulto - Especial | 10,00% | 0,8333% | R\$ 19.640,00 | R\$ | 163,67 |
| 7.4. Urna para Criança - Assistencial | 10,00% | 0,8333% | R\$ 264,00 | R\$ | 2,20 |
| 7.5. Urna para Criança - Social | 10,00% | 0,8333% | R\$ 384,00 | R\$ | 3,20 |
| 7.6. Urna para Criança - Especial | 10,00% | 0,8333% | R\$ 750,00 | R\$ | 6,25 |
| 7.7. Ornamentos para decoração | 10,00% | 0,8333% | R\$ 53.563,13 | R\$ | 446,36 |
| | | | | Custo Mensal | R\$ 905,63 |
| | | | | Ocorrência Anual | 12 |
| | | | | Custo Anual | R\$ 10.867,51 |
| 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\$ 7.900,00 | R\$ | 65,83 |
| 8.2. Aparato para Velório (Conjunto tampo vinho) | 10,00% | 0,8333% | R\$ 8.100,00 | R\$ | 67,50 |
| 8.3. Conjunto Imperial (Bronze / Alumínio) | 10,00% | 0,8333% | R\$ 8.000,00 | R\$ | 66,67 |
| | | | | Custo Mensal | R\$ 200,00 |
| | | | | Ocorrência Anual | 12 |
| | | | | Custo Anual | R\$ 2.400,00 |
| 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\$ 0,00 | R\$ | - |
| | | | | Custo Mensal | R\$ - |
| | | | | Ocorrência Anual | 12 |
| | | | | Custo Anual | R\$ - |



| 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% | 0,1270 | 0,0068 |
| 1.2. Remuneração de Mobiliário | Saldo de Capital | 5 | 0% | 0,1270 | 0,0064 |
| 1.3. Remuneração de Equipamento Eletrônico | Saldo de Capital | 5 | 0% | 0,1270 | 0,0064 |
| 1.4. Remuneração de Estoque | Saldo de Capital | 1 | 0% | 0,1270 | 0,0106 |
| 1.5. Remuneração de Artefatos e Tanatopraxia | Saldo de Capital | 10 | 0% | 0,1270 | 0,0058 |
| (*) 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 | 2.200 | |
| 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\$/veic.mês) | Preço (R\$/km) |
| | Anual | Mensal | | | |
| 1.1.1. Veículo - Administrativo | 12,70% | 0,6775% | R\$ 69.101,00 | R\$ 468,17 | R\$ 0,2128 |
| Quilometragem Média Mensal | | | | | 2.200 |
| Quantidade | | | | | 1 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 468,17 |
| Ocorrência anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 5.618,05 |
| 1.2. Veículo - Remoção e Cortejo | | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Preço veíc. sem Rodagem (R\$/veíc.) | Preço (R\$/veic.mês) | Preço (R\$/km) |
| | Anual | Mensal | | | |
| 1.2.1. Veículo - Remoção e Cortejo | 12,70% | 0,6775% | R\$ 70.101,00 | R\$ 474,95 | R\$ 1,2049 |
| Quilometragem Média Mensal | | | | | 394 |
| Quantidade | | | | | 2 |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 949,89 |
| Ocorrência anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 11.398,71 |
| 1.3. Capota e Tampa - Fiberglass | | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Investimento (R\$) | Depreciação (R\$/mês) | |
| | Anual | Mensal | | | |
| 1.3.1. Capota e Tampa - Fiberglass | 12,70% | 0,6775% | R\$ 24.900,00 | R\$ 168,70 | |
| Custo Mensal Parcial | | | | | 169 |
| Quantidade | | | | | 2 |
| Custo Mensal Total | | | | | R\$ 337,40 |
| Ocorrência anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 4.048,84 |
| 2. Remuneração De Mobiliário (Funerária) | | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Investimento (R\$) | Remuneração (R\$/mês) | |
| | Anual | Mensal | | | |
| 2.1. Mobiliário Escritório | 12,70% | 0,6352% | R\$ 11.000,00 | R\$ 69,87 | |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 69,87 |
| Ocorrência Anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 838,43 |
| 3. Remuneração De Mobiliário (Central de Atendimento) | | | | | |
| 3.1. Mobiliário Escritório (Balcão, mesa e cadeira) | 12,70% | 0,6352% | R\$ 9.500,00 | R\$ 60,34 | |
| Custo Mensal | | | | | R\$ 60,34 |
| Ocorrência Anual | | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | | R\$ 724,10 |
| 4. Remuneração Sala de Tanatopraxia | | | | | |



| Planilha 16 - Composição da Remuneração de Capital | | | | |
|---|-------------|---------|-----------------------|--------------------------|
| 4.1. Bomba Aspiradora | 12,70% | 0,6352% | R\$ 3.250,00 | R\$ 20,64 |
| 4.2. Bomba Injetora | 12,70% | 0,6352% | R\$ 3.390,00 | R\$ 21,53 |
| 4.3. Mesa em Inox Aço 0,80 x 0,70 x 2,10 | 12,70% | 0,6352% | R\$ 4.200,00 | R\$ 26,68 |
| 4.4. Conjunto Instrumental Completo | 12,70% | 0,6352% | R\$ 2.290,00 | R\$ 14,55 |
| 4.5. Cânula Arterial | 12,70% | 0,6352% | R\$ 992,00 | R\$ 6,30 |
| 4.6. Pinça Drenadora | 12,70% | 0,6352% | R\$ 480,00 | R\$ 3,05 |
| 4.7. Pinça Hemostática | 12,70% | 0,6352% | R\$ 150,00 | R\$ 0,95 |
| 4.8. Pinça Inox 30cm | 12,70% | 0,6352% | R\$ 150,00 | R\$ 0,95 |
| 4.9. Cabo para Bisturi | 12,70% | 0,6352% | R\$ 100,00 | R\$ 0,64 |
| 4.10. Afastador de incisão | 12,70% | 0,6352% | R\$ 230,00 | R\$ 1,46 |
| 4.11. Afastador de Mandíbula | 12,70% | 0,6352% | R\$ 260,00 | R\$ 1,65 |
| Custo Mensal | | | | R\$ 98,40 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | R\$ 1.180,81 |
| 5. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Funerária) | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Investimento (R\$) | Remuneração (R\$/mês) |
| | Anual | Mensal | | |
| 5.1. Computador ou Notebook | 12,70% | 0,6352% | R\$ 16.000,00 | R\$ 101,63 |
| 5.2. Nobreak (1500VA) | 12,70% | 0,6352% | R\$ 1.960,00 | R\$ 12,45 |
| 5.3. Impressora Multifuncional | 12,70% | 0,6352% | R\$ 1.680,00 | R\$ 10,67 |
| 5.4. Estabilizador (600VA) | 12,70% | 0,6352% | R\$ 1.600,00 | R\$ 10,16 |
| 5.5. Smartphones | 12,70% | 0,6352% | R\$ 4.000,00 | R\$ 25,41 |
| Custo Mensal | | | | R\$ 160,32 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | R\$ 1.923,81 |
| 6. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Central de Atendimento) | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Investimento (R\$) | Remuneração (R\$/mês) |
| | Anual | Mensal | | |
| 6.1. Computador ou Notebook | 12,70% | 0,6352% | R\$ 16.000,00 | R\$ 101,63 |
| 6.2. Estabilizador (600VA) | 12,70% | 0,6352% | R\$ 1.600,00 | R\$ 10,16 |
| 6.3. Smartphones | 12,70% | 0,6352% | R\$ 4.000,00 | R\$ 25,41 |
| Custo Mensal | | | | R\$ 137,20 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | R\$ 1.646,37 |
| 7. Remuneração de Estoque | | | | |
| Descrição do Item | Coeficiente | | Investimento (R\$) | Remuneração (R\$/mês) |
| | Anual | Mensal | | |
| 7.1. Urna para Adulto - Assistencial | 12,70% | 1,0586% | R\$ 6.480,00 | R\$ 68,60 |
| 7.2. Urna para Adulto - Social | 12,70% | 1,0586% | R\$ 27.594,00 | R\$ 292,12 |
| 7.3. Urna para Adulto - Especial | 12,70% | 1,0586% | R\$ 19.640,00 | R\$ 207,91 |
| 7.4. Urna para Criança - Assistencial | 12,70% | 1,0586% | R\$ 264,00 | R\$ 2,79 |
| 7.5. Urna para Criança - Social | 12,70% | 1,0586% | R\$ 384,00 | R\$ 4,07 |
| 7.6. Urna para Criança - Especial | 12,70% | 1,0586% | R\$ 750,00 | R\$ 7,94 |
| 7.7. Ornamentos para decoração | 12,70% | 1,0586% | R\$ 53.563,13 | R\$ 567,03 |
| Custo Mensal | | | | R\$ 1.150,46 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | R\$ 13.805,48 |
| 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) | 12,70% | 0,0058 | R\$ 7.900,00 | R\$ 46,00 |
| 8.2. Aparato para Velório (Conjunto tampo vinho) | 12,70% | 0,0058 | R\$ 8.100,00 | R\$ 47,16 |
| 8.3. Conjunto Imperial (Bronze / Alumínio) | 12,70% | 0,0058 | R\$ 8.000,00 | R\$ 46,58 |
| Custo Mensal | | | | R\$ 139,74 |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | R\$ 1.676,85 |
| 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 | 12,70% | 1,0586% | R\$ 0,00 | R\$ - |
| Custo Mensal | | | | R\$ - |
| <i>Ocorrência Anual</i> | | | | 12 |
| Custo Anual | | | | R\$ - |



| 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. | 12,70% |
| 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 ^(*) | $((3 \div 365) \times C \times 100)$ <p>Onde: C = percentual anual de empregados que utilizam esse benefício.</p> | 0,02 | A CLT (art. 473, inciso II) garante ao trabalhador o direito a se ausentar do serviço por até 3 dias consecutivos em virtude de casamento. Considerando a duração da licença em relação ao número de dias do ano. Obs.: admitindo-se que 2,5% dos empregados se utilizem desse benefício por ano. |
| Adicional Noturno | $\left(\frac{(U \times u + S \times s + D \times d) \times (1 \div H) \times}{(1 \div N) \times a \times 100} \right)$ <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 | O direito do trabalhador ao adicional noturno é garantido pela CLT (art. 73). A Constituição Federal – (art. 7º, inciso IX), por sua vez, garante o direito à remuneração do trabalho noturno superior à do diurno, não fixando condições especiais. Assim, a condição de revezamento semanal ou quinzenal foi tacitamente revogada pelo dispositivo constitucional, não excluindo do empregado o direito ao adicional noturno. Para calcular o valor do adicional noturno, devem ser utilizados os dados relacionados ao cálculo do Fator de Utilização de Motoristas e Cobradores, observando o intervalo entre 22:00 horas e 5:00 horas. Para dias úteis, sábados e domingos, devem-se somar os percentuais de frota operante das faixas horárias contidas no intervalo supracitado e dividir por 100 para ser obter a duração equivalente de operação noturna. Obs.: considerando uma duração equivalente de operação noturna de 0,8 hora em dias úteis, 0,6 hora nos sábados e 0,4 hora nos domingos e considerando que um mês possui em média 22 dias úteis, 4 sábados e 4 domingos, que a jornada de trabalho máxima mensal é de 220 horas, que 52 minutos e 30 segundos correspondem a 0,875 hora e que o acréscimo sobre a hora diurna é de 20%. |
| Subtotal | | 13,50 | |
| (*) Valores estimados com base em uma situação média. Deve-se calcular em conformidade com os encargos trabalhista e previdenciários, direitos sociais e obrigações decorrentes de convenções e acordos de trabalho de cada localidade. | | | |
| Composição do Grupo C | | | |
| GRUPO C | Fórmula | Alíquota | Observações |
| Aviso Prévio Indenizado ^(*) | $((p \times R \times T) \div 30 \times 100)$ <p>Onde: p = duração do aviso prévio (dias); R = taxa de rotatividade mensal (%); T = percentual de demissões com aviso prévio indenizado (%).</p> | 4,56 | A Constituição Federal (art. 7º, inciso XXI) garante ao trabalhador o direito a aviso prévio proporcional ao tempo de serviço, sendo no mínimo de trinta dias. Por outro lado a CLT (art. 487) prevê a indenização ao empregado por parte do empregador da remuneração correspondente ao período do aviso, caso este não avise àquele com a devida antecedência sobre a rescisão. A partir da publicação da Lei Federal nº 12.506/2011, ocorrida em 13/10/2011, a composição dos encargos sociais sofreu alteração no aviso prévio indenizado, integrante do grupo C. Obs.: considerando que o setor apresenta uma taxa de rotatividade da mão de obra de 4% ao mês; que 95% das demissões sejam com aviso prévio indenizado; que o tempo de permanência na empresa seja entre dois e três anos que, com a aplicação da tabela, repercutirá em 36 dias de aviso prévio. Na prática, o aviso prévio indenizado corresponde a cerca de 100% das despesas ocorridas para o pessoal de operação, tendo em vista a natureza do serviço. |
| Depósito por Rescisão ^(*) | $(0,08 \times (1 + B \div 100) \times 0,50 \times 100)$ <p>Onde: B = total dos encargos do grupo B.</p> | 4,54 | A Constituição Federal (art. 7º, inciso I) garante ao trabalhador a proteção contra despedida arbitrária ou sem justa causa. Elevado de 10% para 40% a partir de 05/10/1988, e elevado para 50% com base nos dispositivos previstos na Lei Federal nº 110/2001. O encargo é igual ao depósito mensal de 8,0% com a incidência dos encargos do grupo B. Obs.: considerando os exemplos adotados até então, nos quais os encargos do Grupo B totalizam 13,49% (valores médios estimados). |
| Indenização Adicional ^(*) | $((R \div 12) \times 100)$ <p>Onde: R = taxa de rotatividade mensal (%).</p> | 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. |



| Planilha 18 - Encargos Sociais | | |
|--|---|-----------------|
| Subtotal | | 9,43 |
| <i>(*) 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.</i> | | |
| Composição do Grupo D | | |
| GRUPO D | | Alíquota |
| Incidência do Grupo A sobre o Grupo B | $\left(\frac{A}{100} + 100 \right) \times \left(\frac{B}{100} + 100 \right) \times 100$ 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 2023 - ABREDIF) | | | | |
| 1 | | Urna de Madeira / Sem Verniz / Sem Visor / 04 Alças Duras | | 1.330,00 |
| 2 | Assistencial (A) | Urna de Madeira / Com Verniz / Sem Visor / 04 Alças Duras | | 2.129,00 |
| 3 | | Urna de Madeira / Com Verniz / Sem Visor / 06 Alças Duras | | 2.767,00 |
| 4 | Social (S) | Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / 06 Alças Duras | | 3.990,00 |
| 5 | | Urna de Madeira / Com verniz / Sem Visor / Alça Parreira | | 4.290,00 |
| 6 | | Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Parreira | | 4.596,00 |
| 7 | | Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão | | 5.467,00 |
| 8 | Especial (E) | Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão / Tampa Gravada | | 5.824,00 |
| 9 | | Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão / Detalhes da Tampa | | 6.459,00 |
| 10 | | Urna de Madeira / Com Verniz / Com Visor / Alça Varão / Sobre Tampo | | 7.600,00 |
| 11 | Personalizado (P) | Urnas personalizadas | | 14.800,00 |
| 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 | 26,8213% | 829,13 |
| 13 | Urna com verniz, sem visor, alça dura, revestida em plástico ou samilon, preparação e transporte do corpo. | 958,88 | 26,8213% | 1.216,06 |
| 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 | 26,8213% | 2.183,38 |
| 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 | 26,8213% | 2.736,14 |
| 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 | 26,8213% | 4.228,59 |
| 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 | 26,8213% | 5.499,92 |
| 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 | 26,8213% | 6.052,69 |
| 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 | 26,8213% | 7.669,51 |



| 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 sobrebaba em rendão luxo, preparação e transporte do corpo. | 7.845,39 | 26,8213% | 9.949,63 | |
| 1.3. Urna para Criança (Manual do Diretor Funerário 2023 - ABREDIF) | | | | | |
| Item | Tamanho (cm) | Grupo | | | |
| | | Assistencial | Social (S) | Especial (E) | |
| 21 | 0,60 | 948,00 | 1.796,00 | 2.740,00 | |
| 22 | 0,80 | 1.018,00 | 1.749,00 | 2.783,00 | |
| 23 | 1,00 | 1.070,00 | 1.970,00 | 3.200,00 | |
| 24 | 1,20 | 1.220,00 | 2.204,00 | 3.230,00 | |
| 25 | 1,40 | 1.337,00 | 2.527,00 | 3.596,00 | |
| 26 | 1,60 | 1.508,00 | 2.783,00 | 3.833,00 | |
| 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 | 26,8213% | 331,65 |
| 28 | 0,80 | Sem visor | 261,51 | 26,8213% | 331,65 |
| 29 | 1,00 | Sem visor | 283,31 | 26,8213% | 359,30 |
| 30 | 1,20 | Sem visor | 283,31 | 26,8213% | 359,30 |
| 31 | 1,40 | Sem visor | 326,89 | 26,8213% | 414,57 |
| 32 | 1,60 | Sem visor | 326,89 | 26,8213% | 414,57 |
| Item | Tamanho (cm) | Descrição | Especial (E) | Atual. INPC Período | Preço Atualizado |
| 33 | 0,60 | Com visor / Luxo | 348,69 | 26,8213% | 442,21 |
| 34 | 0,80 | Com visor / Luxo | 348,69 | 26,8213% | 442,21 |
| 35 | 1,00 | Com visor / Luxo | 414,06 | 26,8213% | 525,12 |
| 36 | 1,20 | Com visor / Luxo | 414,06 | 26,8213% | 525,12 |
| 37 | 1,40 | Com visor / Luxo | 501,24 | 26,8213% | 635,68 |
| 38 | 1,60 | Com visor / Luxo | 501,24 | 26,8213% | 635,68 |
| 1.5. Urna Singular (Manual do Diretor Funerário 2023 - ABREDIF) | | | | | |
| Item | Grupo | Singularidade* | | | |
| | | Obeso (A) | Comprida (B) | Branca (C) | Zincada (D) |
| 39 | Assistencial (A) | 365,00 | 278,00 | 278,00 | 772,00 |
| 40 | Social (S) | 1.140,00 | 1.140,00 | 1.140,00 | 2.285,00 |
| 41 | Especial (E) | 2.108,00 | 2.108,00 | 2.108,00 | 4.218,00 |
| 42 | Personalizado (P) | 2.900,00 | 2.900,00 | 2.900,00 | 5.800,00 |
| (*) Acrescido ao preço da urna. | | | | | |
| 2. Preparação do Corpo | | | | | |
| 2.1. Preparação do Corpo | | | | | |
| Item | Especificação | | | | Preço (R\$) |
| 43 | Higienização do corpo | | | | 438,45 |
| | 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. | 200,00 | | |
| 45 | Até 100 | km | 8,10 | | |
| 46 | De 101 a 300 | km | 7,60 | | |
| 47 | De 301 a 600 | km | 7,40 | | |
| 48 | De 601 a 1.000 | km | 7,10 | | |
| 49 | Mais de 1.000 | km | 6,60 | | |
| (*) 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 2023 - ABREDIF) | | | | |
| Item | Especificação | Preço (R\$) | | |
| 50 | Até 24 horas | 1.250,00 | | |
| 51 | Até 72 horas | 2.500,00 | | |
| 52 | Para traslado nacional | 1.800,00 | | |
| 53 | Traslado com mais de 24 horas | 3.100,00 | | |
| 54 | Traslado com mais de 48 horas | 3.750,00 | | |
| 55 | Embalsamento | 6.700,00 | | |
| 4.1. Tanatopraxia (Decreto nº 8.427/2006) | | | | |
| Item | Especificação | Preço (R\$) | Atual. INPC Período | Preço Atualizado |
| 56 | Simple - Para casos comuns de falecimento recente, com previsão de sepultamento após 24 horas, inclui TANATOFLUIDO arterial e TANATOFLUIDO de cavidade, NECROMAQUIAGEM. | 653,78 | 26,8213% | 829,13 |
| 57 | Prolongada - Para casos comuns de falecimento, com previsão de sepultamento após 36 horas, inclui TANATOFLUIDO arterial e TANATOFLUIDO de cavidade, NECROMAQUIAGEM. | 1.089,64 | 26,8213% | 1.381,90 |
| 58 | Necropsiado - Para corpos submetidos à necropsia, inclui EVISCERAÇÃO com lavagem e fixação das vísceras, TANATOPÓ (insdispensável para casos necropsiados, conservantes das paredes de cavidade e demais tecidos), TANATOFLUIDO arterial, TANATOFLUIDO de cavidade e TANATOGEL (para uso em craniotomia e sutura de couro cabeludo), NECROMAQUIAGEM. | 1.743,42 | 26,8213% | 2.211,03 |
| 59 | *Embalsamento - Corpos para traslado via aérea nacional ou internacional, acompanhado de Ata de Embalsamento com solicitação da Polícia Civil expedida pelo delegado responsável, incluindo EVISCERAÇÃO com lavagem e fixação das vísceras, embalagem, colocação das vísceras em cavidade e sutura de tórax e abdômem TANATOPÓ, TANATOFLUIDO arterial, TANATOFLUIDO de cavidade e TANATOGEL (para uso em craniotomia e sutura de couro cabeludo), NECROMAQUIAGEM com Ata assinada pelo médico responsável. | 3.922,69 | 26,8213% | 4.974,81 |
| 5. Locação de Paramentos Complementares | | | | |
| 5.1. Locação de Paramentos Complementares* | | | | |
| Item | Especificação | Preço (R\$) | | |
| 60 | Altars | 381,95 | | |
| | 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



| Planilha 19 - Preço das Tarifas Públicas | | |
|--|--|-------------|
| 6. Ornamentação da Urna | | |
| 6.1. Ornamentação da Urna | | |
| Item | Especificação | Preço (R\$) |
| 61 | Flores naturais | 388,11 |
| | Véu | |
| <i>Fonte: preço de mercado</i> | | |
| 7. Coroa de Flores | | |
| 7.1. Coroa de Flores (Manual do Diretor Funerário 2023 - ABREDIF) | | |
| Item | Especificação | Preço (R\$) |
| 63 | Pequena artificial | 350,00 |
| 63 | Pequena natural | 470,00 |
| 64 | Média artificial | 580,00 |
| 65 | Média natural | 690,00 |
| 66 | Grande | 810,00 |
| 67 | Extra ou Especial* | - |
| <i>(*) Conforme solicitação do contratante</i> | | |
| 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* | 154,01 |
| | Registros do óbito** | |
| <i>Fonte: preço de mercado</i> | | |
| <i>(*) Desembaraço e fornecimento de documentação necessária ao sepultamento</i> | | |
| <i>(**) Registro em cartórios, delegacias, IML, hospitais, clínicas, casas de saúde, órgãos e repartições públicas</i> | | |
| 9. Divulgação do Falecimento | | |
| 9.1. Divulgação do Falecimento | | |
| Item | Especificação | Preço (R\$) |
| 69 | Noticiários de falecimento | 129,37 |
| | Ofícios religiosos fúnebres | |
| <i>Fonte: Preço de mercado para rádio e televisão locais e em jornais de grande circulação no Município</i> | | |
| 10. Taxa de Utilização da Capela Mortuária | | |
| 10.1. Taxa de Utilização da Capela Mortuária (Manual do Diretor Funerário 2023 - ABREDIF) | | |
| Item | Especificação | Preço (R\$) |
| 70 | Taxa de Utilização por velório Sala Assist. - Tipo 01 | 742,00 |
| 71 | Taxa de Utilização por velório Sala Social - Tipo 01 | 1.670,00 |
| 72 | Taxa de Utilização por velório Sala Especial - Tipo 01 | 3.080,00 |

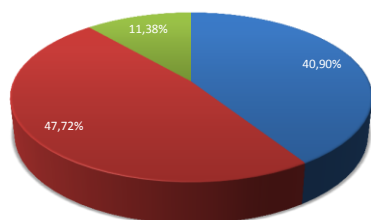


| Planilha 20 - Receita Operacional e Acessória/Complementar | | | | | | | |
|--|-----------------------|--|--|-----------------------------------|---|---------------------------------|---|
| 1. Composição da Demanda | | | | | | | |
| 1.1. Número de Funerárias: | | 8 | | | | | |
| Item | Ano | Projeção do Número de Funerais | | | | | Total de Óbitos |
| | | Assistencial | | Social | Especial | Personalizado | |
| Participação (%): | | Indigente/Hipossuficiente | Baixa Renda | | | | |
| | | 9% | 5% | 46% | 25% | 15% | 100% |
| 0 | 2022 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | 2023 | 9 | 8 | 72 | 39 | 23 | 151 |
| 2 | 2024 | 9 | 8 | 72 | 39 | 24 | 152 |
| 3 | 2025 | 9 | 8 | 72 | 39 | 24 | 152 |
| 4 | 2026 | 9 | 8 | 72 | 39 | 24 | 152 |
| 5 | 2027 | 9 | 8 | 72 | 39 | 24 | 152 |
| 6 | 2028 | 9 | 8 | 73 | 39 | 24 | 153 |
| 7 | 2029 | 9 | 8 | 73 | 40 | 24 | 154 |
| 8 | 2030 | 9 | 8 | 72 | 39 | 24 | 152 |
| 9 | 2031 | 9 | 8 | 72 | 39 | 24 | 152 |
| 10 | 2032 | 9 | 8 | 72 | 39 | 24 | 152 |
| 11 | 2033 | 9 | 8 | 73 | 39 | 24 | 153 |
| 12 | 2034 | 9 | 8 | 73 | 39 | 24 | 153 |
| 13 | 2035 | 9 | 8 | 73 | 40 | 24 | 154 |
| 14 | 2036 | 9 | 8 | 73 | 40 | 24 | 154 |
| 15 | 2037 | 9 | 8 | 73 | 39 | 24 | 153 |
| 16 | 2038 | 9 | 8 | 73 | 40 | 24 | 154 |
| 17 | 2039 | 9 | 8 | 73 | 40 | 24 | 154 |
| 18 | 2040 | 9 | 8 | 73 | 40 | 24 | 154 |
| 19 | 2041 | 9 | 8 | 73 | 40 | 24 | 154 |
| 20 | 2042 | 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. Auxílio Funeral* conforme Art. 13º da Lei 4.551/21 | | | | | | | |
| Item | Grupo | Serviços Obrigatórios | | | | | Ticket Mínimo (R\$) |
| | | Urnas | Prep. Corpo | Translado/Cortejo | Uso da Capela | Outros Serv. Fac. | |
| 1 | Serv. Fun. Gratuito** | R\$ 829,13 | R\$ 438,45 | R\$ 200,00 | R\$ - | R\$ - | R\$ 1.467,58 |
| (**) 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 laque; 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 | 2023 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.117,36 | 30% | R\$ 3.907,44 |
| 2 | 2024 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.245,77 | 30% | R\$ 3.962,47 |
| 3 | 2025 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 8.988,94 | 30% | R\$ 3.852,40 |
| 4 | 2026 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 8.988,94 | 30% | R\$ 3.852,40 |
| 5 | 2027 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.245,77 | 30% | R\$ 3.962,47 |
| 6 | 2028 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 7 | 2029 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.631,01 | 30% | R\$ 4.127,58 |
| 8 | 2030 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.502,60 | 30% | R\$ 4.072,54 |
| 9 | 2031 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.502,60 | 30% | R\$ 4.072,54 |
| 10 | 2032 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.502,60 | 30% | R\$ 4.072,54 |
| 11 | 2033 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.245,77 | 30% | R\$ 3.962,47 |
| 12 | 2034 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 13 | 2035 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 14 | 2036 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 15 | 2037 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 16 | 2038 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 17 | 2039 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 18 | 2040 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 19 | 2041 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| 20 | 2042 | 9 | R\$ 1.467,58 | 70% | R\$ 9.374,18 | 30% | R\$ 4.017,51 |
| Participação Total ao Longo da Concessão | | | | R\$ | 186.713,16 | R\$ | 80.019,92 |



| Planilha 21 - Orçamento do Custo do Serviço | | | | | | |
|--|----------------|------------------|------------------|----------------|---------------------|---------------|
| Descrição do Item | Unidade | Mensal | Ocorrência Anual | Unidade | Anual | Participação |
| 1. Custo com Pessoal | R\$/mês | 27.460,54 | | R\$/ano | 329.526,46 | 32,47% |
| 1.1. Pessoal Operacional | R\$/mês | 18.792,79 | 12 | R\$/ano | 225.513,47 | 22,22% |
| 1.2. Pessoal Administrativo | R\$/mês | 2.667,32 | 12 | R\$/ano | 32.007,80 | 3,15% |
| 1.3. Pessoal de Manutenção | R\$/mês | 2.541,73 | 12 | R\$/ano | 30.500,79 | 3,01% |
| 1.4. Sócio/Administrador | R\$/mês | 3.458,70 | 12 | R\$/ano | 41.504,40 | 4,09% |
| 2. Custo com Benefício Social e EPI | R\$/mês | 2.256,88 | | R\$/ano | 27.082,61 | 2,67% |
| 2.1. Vale Alimentação | R\$/mês | 1.960,00 | 12 | R\$/ano | 23.520,00 | 2,32% |
| 2.2. Vale Transporte | R\$/mês | - | 12 | R\$/ano | - | 0,00% |
| 2.3. Assistência Médica e Hospitalar | R\$/mês | - | 12 | R\$/ano | - | 0,00% |
| 2.4. Seguro de Vida, Invalidez e Funeral | R\$/mês | - | 12 | R\$/ano | - | 0,00% |
| 2.5. Uniforme e EPI - Pessoal Operacional | R\$/mês | 265,44 | 12 | R\$/ano | 3.185,26 | 0,31% |
| 2.6. Uniforme e EPI - Pessoal de Manutenção | R\$/mês | 31,45 | 12 | R\$/ano | 377,35 | 0,04% |
| 3. Despesa com Material de Consumo | R\$/mês | 1.099,30 | | R\$/ano | 13.191,65 | 1,30% |
| 3.1. Administrativo (Material Expediente) | R\$/mês | 57,89 | 12 | R\$/ano | 694,63 | 0,07% |
| 3.2. Administrativo (Material de Limpeza e Conservação) | R\$/mês | 77,58 | 12 | R\$/ano | 930,92 | 0,09% |
| 3.3. Operacional (Insumos para Prestação dos Serviços) | R\$/mês | 963,84 | 12 | R\$/ano | 11.566,10 | 1,14% |
| 4. Despesas Administrativas (Capela e Funerária): | R\$/mês | 14.641,00 | | R\$/ano | 178.029,00 | 17,54% |
| 4.1. Utilidade Pública | R\$/mês | 1.451,00 | 12 | R\$/ano | 17.412,00 | 1,72% |
| 4.2. Aluguel de Instalações da Funerária | R\$/mês | 11.900,00 | 12 | R\$/ano | 142.800,00 | 14,07% |
| 4.3. Serviço de Terceiro | R\$/mês | 1.290,00 | 12 | R\$/ano | 15.480,00 | 1,53% |
| 4.4. Contribuição Sindical Patronal | R\$/mês | - | 12 | R\$/ano | - | 0,00% |
| 4.5. Outras Despesas Administrativas | R\$/mês | 194,75 | 12 | R\$/ano | 2.337,00 | 0,23% |
| 5. Despesas Administrativas (Central de Atendimento): | R\$/mês | 613,75 | | R\$/ano | 7.365,00 | 0,73% |
| 5.1. Utilidade Pública | R\$/mês | 180,13 | 12 | R\$/ano | 2.161,50 | 0,21% |
| 5.2. Aluguel de Instalações da Central de Atend. | R\$/mês | 125,00 | 12 | R\$/ano | 1.500,00 | 0,15% |
| 5.3. Serviço de Terceiro | R\$/mês | 225,00 | 12 | R\$/ano | 2.700,00 | 0,27% |
| 5.4. Contribuição Sindical Patronal | R\$/mês | - | 12 | R\$/ano | - | 0,00% |
| 5.5. Outras Despesas Administrativas | R\$/mês | 83,63 | 12 | R\$/ano | 1.003,50 | 0,10% |
| 6. Despesa com Veículo | R\$/mês | 4.722,60 | | R\$/ano | 56.671,24 | 5,58% |
| 6.1. Veículo - Administrativo | R\$/mês | 2.324,39 | 12 | R\$/ano | 27.892,68 | 2,75% |
| 6.2. Veículo - Remoção e Cortejo | R\$/mês | 2.398,21 | 12 | R\$/ano | 28.778,56 | 2,84% |
| 7. Despesas Operacionais | R\$/mês | 9.056,26 | | R\$/ano | 108.675,13 | 10,71% |
| 7.1. Urnas | R\$/mês | 4.592,67 | 12 | R\$/ano | 55.112,00 | 5,43% |
| 7.2. Ornamentos para decoração | R\$/mês | 4.463,59 | 12 | R\$/ano | 53.563,13 | 5,28% |
| 8. Custo de Propriedade | R\$/mês | 69,91 | | R\$/ano | 838,89 | 0,08% |
| 8.1. Custo de Aquisição da Capela | R\$/mês | 63,66 | 12 | R\$/ano | 763,89 | 0,08% |
| 8.2. Custo de Manut. e Conservação da Capela | R\$/mês | 6,25 | 12 | R\$/ano | 75,00 | 0,01% |
| 9. Despesa com Depreciação | R\$/mês | 4.072,30 | | R\$/ano | 48.867,55 | 4,82% |
| 9.1. Depreciação de Veículo de Uso Administrativo / Comercial | R\$/mês | 460,67 | 12 | R\$/ano | 5.528,08 | 0,54% |
| 9.2. Depreciação de Veículo Operacional de Remoção e Cortejo | R\$/mês | 934,68 | 12 | R\$/ano | 11.216,16 | 1,11% |
| 9.3. Depreciação Capota Fiberglass | R\$/mês | 332,00 | 12 | R\$/ano | 3.984,00 | 0,39% |
| 9.4. Depreciação de Mobiliário (Funerária) | R\$/mês | 183,33 | 12 | R\$/ano | 2.200,00 | 0,22% |
| 9.5. Depreciação de Mobiliário (Central de Atendimento) | R\$/mês | 158,33 | 12 | R\$/ano | 1.900,00 | 0,19% |
| 9.6. Depreciação Sala de Tanatopraxia | R\$/mês | 116,98 | 12 | R\$/ano | 1.403,80 | 0,14% |
| 9.7. Depreciação de Equipamento Eletrônico (Funerária) | R\$/mês | 420,67 | 12 | R\$/ano | 5.048,00 | 0,50% |
| 9.8. Depreciação de Equipamento Eletrônico (Central de Atendimento) | R\$/mês | 360,00 | 12 | R\$/ano | 4.320,00 | 0,43% |
| 9.9. Depreciação de Estoques | R\$/mês | 905,63 | 12 | R\$/ano | 10.867,51 | 1,07% |
| 9.10. Depreciação de Artefatos | R\$/mês | 200,00 | 12 | R\$/ano | 2.400,00 | 0,24% |
| 9.11. Depreciação Inst. Técnicas e Inf. Da Funerária | R\$/mês | - | 12 | R\$/ano | - | 0,00% |
| 10. Despesa com Remuneração de Capital | R\$/mês | 3.571,79 | | R\$/ano | 42.861,45 | 4,22% |
| 10.1. Remuneração de Veículo de Uso Administrativo / Comercial | R\$/mês | 468,17 | 12 | R\$/ano | 5.618,05 | 0,55% |
| 10.2. Remuneração de Veículo Operacional de Remoção e Cortejo | R\$/mês | 949,89 | 12 | R\$/ano | 11.398,71 | 1,12% |
| 10.3. Remuneração Capota Fiberglass | R\$/mês | 337,40 | 12 | R\$/ano | 4.048,84 | 0,40% |
| 10.4. Remuneração De Mobiliário (Funerária) | R\$/mês | 69,87 | 12 | R\$/ano | 838,43 | 0,08% |
| 10.5. Remuneração De Mobiliário (Central de Atendimento) | R\$/mês | 60,34 | 12 | R\$/ano | 724,10 | 0,07% |
| 10.6. Remuneração Sala de Tanatopraxia | R\$/mês | 98,40 | 12 | R\$/ano | 1.180,81 | 0,12% |
| 10.7. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Funerária) | R\$/mês | 160,32 | 12 | R\$/ano | 1.923,81 | 0,19% |
| 10.8. Remuneração De Equipamento Eletrônico (Central de Atendimento) | R\$/mês | 137,20 | 12 | R\$/ano | 1.646,37 | 0,16% |
| 10.9. Remuneração de Estoque | R\$/mês | 1.150,46 | 12 | R\$/ano | 13.805,48 | 1,36% |
| 10.10. Remuneração de Artefatos e Tanatopraxia | R\$/mês | 139,74 | 12 | R\$/ano | 1.676,85 | 0,17% |
| 10.11. Remuneração Inst. Técnicas e Inf. Da Funerária | R\$/mês | - | 12 | R\$/ano | - | 0,00% |
| CUSTO CORRENTE DIRETO | R\$/mês | 67.564,33 | | R\$/ano | 813.108,98 | 80,13% |
| 11. Taxa de Remuneração de Capital - TRC | R\$/mês | 9.832,00 | | R\$/ano | 117.984,00 | 11,63% |
| 11.1. Taxa de Remuneração de Capital - WACC | R\$/mês | 9.832,00 | 12 | R\$/ano | 117.984,00 | 11,63% |
| 12. Tributos e Repasses sobre a Receita Bruta | R\$/mês | 6.973,56 | | R\$/ano | 83.682,72 | 8,25% |
| 12.1. Imposto Sobre Serviços - ISS | R\$/mês | 4.073,49 | 12 | R\$/ano | 48.881,89 | 4,82% |
| 12.2. Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS | R\$/mês | 2.393,70 | 12 | R\$/ano | 28.724,41 | 2,83% |
| 12.3. Programa de Integração Social - PIS | R\$/mês | 506,37 | 12 | R\$/ano | 6.076,41 | 0,60% |
| CUSTO CORRENTE INDIRETO | R\$/mês | 16.805,56 | | R\$/ano | 201.666,72 | 19,87% |
| Custo Operacional do Serviço | R\$/mês | 84.369,89 | | R\$/ano | 1.014.775,69 | 100% |

Composição dos Grupos de Custo



- 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\$ | 805.743,98 |
| Número de óbitos - média anual | | 158 |
| Ticket Médio por Funeral (R\$/serv.) | | 5.110,36 |



| Fluxo de Caixa da Concessão | | Planilha 22 - Fluxo de Caixa Projetado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | Licitação | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | Projeção | |
| 14. Fluxo de Caixa Operacional | RS 490.807,13 | RS 198.458,73 | RS 210.791,35 | RS 210.959,60 | RS 210.959,60 | RS 210.791,35 | RS 215.070,36 | RS 222.665,70 | RS 210.623,09 | RS 210.623,09 | RS 210.623,09 | RS 215.154,49 | RS 215.070,36 | RS 222.833,95 | RS 222.833,95 | RS 215.070,36 | RS 222.833,95 | RS 222.833,95 | RS 222.833,95 | RS 222.833,95 | RS 222.833,95 |
| 15. Aquisição | RS 490.807,13 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 67.340,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 367.132,49 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 67.340,00 | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.1. Veículo (administrativo e operacional) | RS 260.300,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 260.300,00 | RS 0 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.2. Mobiliário (Funerária) | RS 11.000,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 11.000,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 11.000,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 11.000,00 | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.3. Mobiliário (Central de Atendimento) | RS 9.500,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 9.500,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 9.500,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 9.500,00 | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.4. Sola de Tanatopraxia | RS 15.492,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 15.492,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.5. Equipamentos Eletrônicos (Funerária) | RS 25.240,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 25.240,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 25.240,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 25.240,00 | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.6. Equipamentos Eletrônicos (Central de Atendimento) | RS 21.600,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 21.600,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 21.600,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 21.600,00 | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.7. Estoque | RS 108.675,13 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 24.000,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.8. Artefatos e Paramentos | RS 24.000,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 24.000,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.9. Instalações Técnicas e Infraestrutura da Funerária | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.10. Terreno da Capela Mortuária | RS 7.500,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 15.11. Capela Mortuária | RS 7.500,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 16. Outorga | RS 256.636,26 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 |
| 16.1. Valor da Outorga Obrigatória (mínima) | RS 256.636,26 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 | RS 12.831,81 |
| 16.2. Valor da Outorga Adicional | RS 10,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 17. Receita | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 52.060,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 17.1. Veículo (administrativo e operacional) | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS 52.060,00 | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 17.2. Terreno da Capela Mortuária | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - | RS - |
| 18. Fluxo de Caixa dos Investimentos | RS 490.807,13 | RS 185.626,92 | RS 197.959,54 | RS 198.127,79 | RS 198.127,79 | RS 197.959,54 | RS 134.896,55 | RS 209.833,89 | RS 197.791,28 | RS 197.791,28 | RS 197.791,28 | RS 112.749,92 | RS 202.238,55 | RS 210.002,14 | RS 210.002,14 | RS 202.238,55 | RS 142.662,14 | RS 210.002,14 | RS 210.002,14 | RS 210.002,14 | RS 210.002,14 |
| 19. Fluxo de Caixa Livre | RS 490.807,13 | RS 305.180,21 | RS 107.220,67 | RS 90.907,12 | RS 289.034,91 | RS 486.994,44 | RS 621.892,99 | RS 831.726,88 | RS 1.029.518,16 | RS 1.227.309,44 | RS 1.425.100,72 | RS 1.312.351,40 | RS 1.514.589,95 | RS 1.724.592,09 | RS 1.934.594,23 | RS 2.136.832,79 | RS 2.279.494,93 | RS 2.489.487,07 | RS 2.699.499,21 | RS 2.909.501,35 | RS 3.119.503,49 |
| 20. Payback | 0,0 | 0,0 | 2,5 | 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 | |



| Indicadores de Mérito do Cálculo | |
|---|---------------|
| 21.1. Valor Presente Líquido - VPL | RS 717.605,05 |
| 21.2. Taxa Interna de Retorno - TIR | 38,31% |
| 21.3. Taxa de Remuneração de Capital - TRC (WACC) | 12,70% |
| 21.4. Payback (anos) | 2,5 |
| 21.5. Investimento Inicial na Concessão | RS 490.807,13 |
| 21.6. Prazo de Concessão (anos) | 20 |
| 21.7. Valor da Outorga Obrigatória (mínima) | RS 256.636,26 |
| 21.8. Valor da Outorga Adicional | RS 10,00 |

Data: Pinhais, 14 de Novembro 2023

(Local para inserção dos dados da Licitação)
ORFANIZACAO SOCIAL BUCHOSKI LTDA CNPJ 14.123.811/0001-94



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 | | | 13,650% | a.a. |
| Brazilian 10Y - Government Bond | fev/22 | | | 13,060% | 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 | 13,65% | 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). | 12,09% | 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) | | | 16,91% 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) | | | 17,78% 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) | 13,98% | a.a |
| WACC Real (Weighted Average Capital Cost) | 12,70% | a.a |

| Resumo WACC | | |
|--------------------|--|---------------|
| rf | | 1,56% |
| B | | 99,60% |
| rm | | 13,65% |
| rf | | 1,56% |
| rb | | 3,31% |
| re nominal | | 16,91% |
| re real | | 22,91% |
| E | | 50,00% |
| D | | 50,00% |
| re | | 22,91% |
| rd | | 15,43% |
| T | | 34,00% |
| r WACC | | 13,98% |
| r WACC real | | 12,70% |

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%2Ftaxnpsq.asp%3Fid%3Dtxcotacao>
- <https://tradingeconomics.com/brazil/government-bond-yield>
- <https://www.bloomberq.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://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/>