

2ª Revisão Tarifária do Sistema de Transporte Rodoviário Intermunicipal do MS

Planilha Tarifária do Sistema Regional	C/km atual	C/km corrig p/Aprov.
Variação do Custo / Km.	R\$ 3,00	R\$ 2,93
Passageiro Equivalente (antes e depois do estudo)	23,40	22,07
Variação do Coeficiente Tarifário Líquido - Piso Asfalto	0,128106	0,132821
Variação do Preço (%)	Aumento	3,68%

Variáveis:	Parâmetros	Preços de Mercado
Capacidade do veículo	46	
Gratuidades	2	
Km. Percorrida / ano:	13.596,094	
Idade Média (em anos)	6	
% Remuneração (depende da idade média anual)	5,505%	
% Depreciação (depende do resultado da idade média)	5,3684%	
\$ Veículo Padrão		R\$ 519.750,00
\$ Veículo Padrão s/ Rodagem		R\$ 511.285,20
\$ Pneus		R\$ 1.410,80
Fator de Utilização de Pneus Novos: 40.000km / PMA	33,54%	
\$ Recauchutagem		R\$ 391,25
Fator de Utilização de Pneus Recauchutados: 20.000km / PMA	16,77%	
Rodagem Máxima dos Pneus (em ônibus)	80.000,00	
Percurso Médio Anual por Veículo (PMA)	119.264	
Consumo do Diesel (L/Km)	0,325600	
\$Litro Diesel		R\$ 2,02
Lubrificantes (% do gasto econômico em relação ao Gasto com Diesel)	2,0926%	
Percentual de Rateio dos Custos	42,67%	
Base de Remuneração	R\$ 94.968.084,90	
Índice de Aproveitamento Médio	50,15%	
Tributos	23,89%	
Frota Total	137	
Frota Operante	114	

1- Pessoal Operação (MOD+MOI+ADM)	Salário 2011	+ Projeção: 10%	F.U.	Orçamento Anual (Previsto)	Custo/km
- Motorista	R\$ 950,00	R\$ 1.045,00	1,81	R\$ 3.109.812,75	0,228728
- Cobrador	R\$ 610,00	R\$ 671,00	0,77	R\$ 852.059,33	0,062669
- Aux. Adm.	R\$ 637,00	R\$ 700,70	0,94	R\$ 1.081.262,78	0,079527
Custo/Km Pessoal Operação				R\$ 5.043.134,85	0,370925

2- Despesas Administrativas	Gastos 2010	\$ veic/ano	Índice de Correção dos Gastos	Gastos Corrigidos 2011	Custo/km
- Licenciamento e Taxa de Vistoria	R\$ 95.558,32	R\$ 838,23	6,50%	R\$ 101.769,61	0,007485
- DPVAT + Seguro ônibus + IPVA	R\$ 420.067,44	R\$ 3.684,80	6,50%	R\$ 447.371,82	0,032904
- Água e esgoto	R\$ 64.356,79	R\$ 564,53	6,50%	R\$ 68.539,98	0,005041
- Energia	R\$ 178.938,41	R\$ 1.569,64	6,50%	R\$ 190.569,40	0,014016
- IPTU	R\$ 50.662,52	R\$ 444,41	7,26%	R\$ 54.338,08	0,003997
- Desp. Informática	R\$ 73.171,90	R\$ 641,86	6,50%	R\$ 77.928,08	0,005732
- Material de expediente + Documentos Fiscais de Vendas	R\$ 247.424,81	R\$ 2.170,39	6,50%	R\$ 263.507,42	0,019381
- Manutenção e Conservação de Ativos	R\$ 337.373,46	R\$ 2.959,42	6,50%	R\$ 359.302,73	0,026427
- Salários MOI: Manutenção + Comercial + Administrativo	R\$ 1.213.453,32	R\$ 10.644,33	6,50%	R\$ 1.292.327,78	0,095051
- Benefícios (MOD+MOI+ADM)	R\$ 139.652,12	R\$ 1.225,02	6,50%	R\$ 148.729,51	0,010939
- Encargos Sociais (MOD+MOI+ADM)	R\$ 2.375.357,07	R\$ 20.836,47	6,50%	R\$ 2.529.755,28	0,186065
- Vantagens (MOD+MOI+ADM)	R\$ 2.515.968,44	R\$ 22.069,90	6,50%	R\$ 2.679.506,38	0,197079
- Locação de Imóveis, Máquinas e Equipamentos	R\$ 238.378,26	R\$ 2.091,04	6,50%	R\$ 253.872,84	0,018672
- Serviços de terceiros - PF e PJ	R\$ 1.043.182,04	R\$ 9.150,72	6,50%	R\$ 1.110.988,87	0,081714
Custo/Km Despesas Administrativas	R\$ 8.993.544,88	R\$ 78.890,74	6,55%	R\$ 9.582.975,39	0,704504

3- Combustíveis e Lubrificantes	Km/Litro	L/ km	Orçamento Anual	Custo/km
- Diesel	3,07	0,325600	R\$ 8.942.326,16	0,657713
- Lubrificantes (% do gasto econômico em relação ao Gasto com Diesel)		2,0926%	R\$ 187.127,12	0,013763
Custo/Km Diesel			R\$ 9.129.453,28	0,671476

4- Rodagem	Quant/Frota Total	Preço Médio Unitário	F.U.	Orçamento Anual	Custo/km
- Pneu Novo	274	R\$ 1.410,80	33,54%	R\$ 129.648,26	0,009536
- Recauchutagem	1.096	R\$ 391,25	16,77%	R\$ 71.909,39	0,005289
- Reserva	137	R\$ 1.410,80		R\$ 193.279,60	0,014216
Custo/Km Rodagem				R\$ 394.837,25	0,290400

5- Peças e Acessórios	Orçamento Anual	Índice de Correção	Orçamento Corrigido	Custo/km
- Peças e Acessórios	R\$ 1.945.813,02	6,50%	R\$ 2.072.290,87	0,152418

6- Remuneração	Base de Cálculo	Taxa a.a.	Orçamento Anual	Custo/km
- Frota (sem rodagem)	R\$ 70.046.072,40	5,505%	R\$ 3.887.918,32	0,285958
- Outros Ativos necessários à operação	R\$ 24.922.012,50	14,0000%	R\$ 3.489.081,75	0,256624
Custo/Km Remuneração			R\$ 7.377.000,07	0,542582

7- Depreciação	Base de Cálculo	Taxa a.a.	Orçamento Anual	Custo/km
Depreciação de Veículos (frota sem rodagem)	R\$ 70.046.072,40	5,3684%	R\$ 3.760.368,10	0,276577
Depreciação de Outros Ativos necessários à operação	R\$ -	0,000000%	R\$ -	0,000000
	R\$ 24.922.012,50	10,000000%	R\$ 2.492.201,25	0,183303
Custo/Km Depreciação			4.984.402,50	0,459880

Aplicação dos Recursos Tarifários:	Custo/Km	Orçamento Anual	Rep(%)
A- Custos Fixos			
- Despesas Administrativas	0,704504	R\$ 9.578.507,80	19,402%
- Pessoal Operação	0,370925	R\$ 5.043.134,85	10,215%
Custos Fixos / Km	1,075430	R\$ 14.621.642,65	29,618%
B- Custos Variáveis			
- Combustíveis e Lubrificantes	0,671476	R\$ 9.129.453,28	18,493%
- Rodagem	0,290400	R\$ 394.837,25	0,800%
- Peças e Acessórios	0,152418	R\$ 2.072.290,87	4,198%
Custo Variável / Km	0,852935	R\$ 11.596.581,40	23,490%
Custo Operacional / Km (A+B)	1,928364	R\$ 26.218.224,05	53,108%
C- Custo de Capital			
- Depreciação e Amortização	0,459880	R\$ 6.252.569,35	12,665%
- Remuneração	0,542582	R\$ 7.377.000,07	14,943%
Custo Capital / Km	1,002462	R\$ 13.629.569,42	27,608%
Custo Operacional e Financeiro / Km (A+B+C)	2,930827	R\$ 39.847.793,47	80,716%
D- Tributos			
- PIS (0,65%)	0,019050	R\$ 259.010,66	0,525%
- Cofins (3%)	0,087925	R\$ 1.195.433,80	2,421%
- ICMS (15,74%)	0,461334	R\$ 6.272.337,96	12,705%
- Taxa de Fiscalização (4,5%)	0,131887	R\$ 1.793.150,71	3,632%
Custo Tributário	0,700196	R\$ 9.519.933,13	19,284%
Custo Total / Km (A+B+C+D)	3,631023	R\$ 49.367.726,60	100,000%

Para Uso da Agepan em Diário Oficial:	Asfalto	Terra
Coefficiente Tarifário com Tributos:	0,164553	0,189236
Coefficiente Tarifário sem Tributos:	0,132821	0,152744

Cálculo de uma Passagem	Resumo:
Tarifa por km	R\$ 0,13
Preço de Venda ao Consumidor (Tarifa x 1,2302%)	R\$ 0,16
(-) ICMS sobre Valor da Passagem (13,6%)	R\$ 0,02
(-) COFINS sobre o faturamento (3%)	R\$ 0,00
(-) PIS sobre o faturamento (0,65%)	R\$ 0,00
(=) Resultado Após as Deduções Tributárias Incidentes sobre a Receita	R\$ 0,14
(-) Taxa de Fiscalização (4,5%)	R\$ 0,01
(=) Tarifa	R\$ 0,13
(-) Combustíveis e Lubrificantes	R\$ 0,03
(-) Pneus	R\$ 0,00
(-) Peças e Acessórios	R\$ 0,01
(-) Salários do Pessoal de Operação, Mão de Obra Direta	R\$ 0,02
(-) Despesas Administrativas	R\$ 0,03
(=) Resultado após o pagamento dos custos de operação do serviço	R\$ 0,04
(-) Remuneração do Capital	R\$ 0,02
(-) Depreciação e Amortização	R\$ 0,02
(=) Resultado Financeiro	(R\$ 0,00)
	Custos Tributário R\$ 0,70
	Custo de Capital R\$ 1,00
	Custo Operacional R\$ 1,93
	Total R\$ 3,63