

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

Planilha Tarifária do Sistema Regional CTU	C/km atual		C/km corrig	
	R\$	3,27	R\$	2,88
Variação do Custo / Km.				
Passageiro Equivalente (antes e depois do estudo)		29,63		23,23
Variação do Coeficiente Tarifário Líquido - Piso Asfalto		0,110358		0,123861
Variação do Preço (%)		Aumento		12,24%

Variáveis:	Parâmetros	Preços de Mercado
Capacidade do veículo - Executivo c/sanitário	46	
Gratuidades	2	
Km. Percorrida / ano:	5.665,536	
Idade Média (em anos)	6	
% Remuneração (depende da idade média anual)	5,5505%	
% Depreciação (depende do resultado da idade média)	5,3684%	
\$ Veículo Padrão - Executivo c/sanitário		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	33,89%	
\$ Recauchutagem		R\$ 391,25
Fator de Utilização de Pneus Recauchutados: 20.000km / PMA	16,94%	
Rodagem Total	80.000,00	
Percurso Médio Anual por Veículo (PMA)	118.032	
Consumo do Diesel (Km/l)	0,325600	
\$Litro Diesel		R\$ 2,02
Lubrificantes (% do gasto econômico em relação ao Gasto com Diesel)	2,0926%	
Percentual de Rateio dos Custos	17,78%	
Base de Remuneração	R\$ 38.819,071,20	
Índice de Aproveitamento Médio	52,80%	
Tributos (Pis, Cofins e Taxa de Fiscalização)	8,15%	
Frota Total	56	
Frota Operante	48	

CUSTOS FIXOS					
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	1,79	R\$ 1.078.314,31	0,190329
- Cobrador	R\$ 610,00	R\$ 671,00	0,76	R\$ 295.447,94	0,052148
- Aux. Adm.	R\$ 637,00	R\$ 700,70	0,93	R\$ 374.923,26	0,066176
Custo/Km Pessoal Operação				R\$ 1.748.685,51	0,308653

2- Despesas Administrativas	Gastos 2010	\$ veic/ano	Índice de Correção dos Gastos	Gastos Corrigidos 2011	Custo/km
- Licenciamento e Taxa de Vistoria	R\$ 39.819,46	R\$ 829,57	6,50%	R\$ 42.407,72	0,007485
- DPVAT + Seguro onibus + IPVA	R\$ 175.043,45	R\$ 3.646,74	6,50%	R\$ 186.421,27	0,032904
- Água e esgoto	R\$ 26.817,68	R\$ 558,70	6,50%	R\$ 28.560,83	0,005041
- Energia	R\$ 74.564,21	R\$ 1.553,42	6,50%	R\$ 79.410,88	0,014016
- IPTU	R\$ 21.111,23	R\$ 439,82	7,26%	R\$ 22.642,85	0,003997
- Desp. Informática	R\$ 30.490,97	R\$ 635,23	6,50%	R\$ 32.472,88	0,005732
- Material de expediente + Documentos Fiscais de Vendas	R\$ 103.102,71	R\$ 2.147,97	6,50%	R\$ 109.804,39	0,019381
- Manutenção e Conservação de Ativos	R\$ 140.584,60	R\$ 2.928,85	6,50%	R\$ 149.722,60	0,026427
- Salários MOI: Manutenção + Comercial + Administrativo	R\$ 505.649,89	R\$ 10.534,37	6,50%	R\$ 538.517,13	0,095051
- Benefícios (MOD+MOI+ADM)	R\$ 58.193,49	R\$ 1.212,36	6,50%	R\$ 61.976,06	0,010939
- Encargos Sociais (MOD+MOI+ADM)	R\$ 989.818,92	R\$ 20.621,23	6,50%	R\$ 1.054.157,15	0,186065
- Vantagens (MOD+MOI+ADM)	R\$ 1.048.412,12	R\$ 21.841,92	6,50%	R\$ 1.116.558,91	0,197079
- Locação de Imóveis, Máquinas e Equipamentos	R\$ 99.332,98	R\$ 2.069,44	6,50%	R\$ 105.789,63	0,018672
- Serviços de terceiros - PF e PJ	R\$ 434.697,30	R\$ 9.056,19	6,50%	R\$ 462.952,63	0,081714
Custo/Km Despesas Administrativas	R\$ 3.747.639,01	R\$ 78.075,81	6,55%	R\$ 3.993.256,60	0,704504

CUSTOS VARIÁVEIS					
3- Combustíveis e Lubrificantes		Km/Litro	L/ km	Orçamento Anual	Custo/km
- Diesel		3,07	0,325600	R\$ 0,66	0,657713
- Lubrificantes (% do gasto econômico em relação ao Gasto com Diesel)			2,0926%	R\$ 0,01	0,042270
Custo/Km Diesel				R\$ 0,67	0,699983

4- Rodagem	Quant/Frota Total	Preço Médio Unitário	F.U.	Orçamento Anual	Custo/km
- Pneu Novo	112	R\$ 1.410,80	33,89%	R\$ 53.548,05	0,009452
- Recauchutagem	448	R\$ 391,25	16,94%	R\$ 29.700,42	0,005242
- Reserva	56	R\$ 1.410,80		R\$ 79.004,80	0,013945
Custo/Km Rodagem				R\$ 162.253,27	0,028639

5- Peças e Acessórios	Orçamento Anual	Índice de Correção	Orçamento Corrigido	Custo/km
- Peças e Acessórios	R\$ 810.826,53	6,50%	R\$ 863.530,25	0,152418

CUSTOS DE CAPITAL					
6- Remuneração		\$ Frota	Taxa a.a.	Orçamento Anual	Custo/km
- Frota (sem rodagem)		R\$ 28.631.971,20	5,5505%	R\$ 1.589.222,09	0,280507
- Outros Ativos necessários à operação		R\$ 10.187.100,00	14,0000%	R\$ 1.426.194,00	0,251732
Custo/Km Remuneração				R\$ 3.015.416,09	0,532238

7- Depreciação		Capital	Taxa a.a.	Orçamento Anual	Custo/km
Depreciação de Veículos (frota sem rodagem)		R\$ 28.631.971,20	5,3684%	R\$ 1.537.084,77	0,271304
Depreciação de Outros Ativos necessários à operação		R\$ -		R\$ -	0,000000
Depreciação de Outros Ativos necessários à operação		R\$ 10.187.100,00	10,000000%	R\$ 1.018.710,00	0,179808
Custo/Km Depreciação				R\$ 2.555.794,77	0,451113

Aplicação dos Recursos Tarifários:

A- Custos Fixos	Custo/Km	Orçamento Anual	Rep(%)
- Despesas Administrativas	0,704504	R\$ 3.991.394,94	22,638%
- Pessoal Operação	0,308653	R\$ 1.748.685,51	9,918%
Custos Fixos / Km	1,013158	R\$ 5.740.080,44	32,556%
B- Custos Variáveis			
- Combustíveis e Lubrificantes	0,699983	R\$ 3.965.780,16	22,493%
- Rodagem	0,028639	R\$ 162.253,27	0,920%
- Peças e Acessórios	0,152418	R\$ 863.530,25	4,898%
Custo Variável / Km	0,881040	R\$ 4.991.563,69	28,310%
Custo Operacional / Km (A+B)	1,894198	R\$ 10.731.644,13	60,866%
C- Custo de Capital			
- Depreciação	0,451113	R\$ 2.555.794,77	14,496%
- Remuneração	0,532238	R\$ 3.015.416,09	17,102%
Custo Capital / Km	0,983351	R\$ 5.571.210,86	31,598%
Custo Operacional e Financeiro / Km (A+B+C)	2,877549	R\$ 16.302.854,99	92,464%
D- Tributos			
- PIS (0,65%)	0,018704	R\$ 105.968,56	0,601%
- Cofins (3%)	0,086326	R\$ 489.085,65	2,774%
- ICMS (não incidente)	0,000000	R\$ -	0,000%
- Taxa de Fiscalização (4,5%)	0,129490	R\$ 733.628,47	4,161%
Custo Tributário	0,234520	R\$ 1.328.682,68	7,536%
Custo Total / Km (A+B+C+D)	3,112069	R\$ 17.631.537,67	100,000%

Para Uso da Agepan em Diário Oficial:

	Asfalto	Terra
Coefficiente Tarifário com Tributos:	0,133956	0,154050
Coefficiente Tarifário sem Tributos:	0,123861	0,142441

Cálculo de uma Passagem

Tarifa por km	R\$ 0,12
Preço de Venda ao Consumidor	R\$ 0,13
(-) ICMS sobre Valor da Passagem (13,6%)	R\$ 0,00
(-) 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\$ 0,13
(-) Taxa de Fiscalização (4,5%)	R\$ 0,01
(=) Tarifa	R\$ 0,12
(-) 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\$ 0,01
(-) 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 dos bens necessários a operação	R\$ 0,02
(=) Resultado Financeiro	R\$ 0,00

Resumo:			
Custos Tributário	R\$	0,01	
Custo de Capital	R\$	0,04	
Custo Operacional	R\$	0,08	
Total	R\$	0,13	