

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

Planimetria Tarifária do Sistema Estrutural	C/km atual		C/km corrig	
	R\$	3,00	R\$	3,30
Varição do Custo / Km.				
Passageiro Equivalente (antes e depois do estudo)		23,40		24,36
Varição do Coeficiente Tarifário Líquido - Piso Asfalto		0,128106		0,135456
Varição do Preço (%)		Aumento		5,74%

Variáveis:	Parâmetros	Preços de Mercado
Capacidade do veículo	42	
Gratuidades 100%	2	
Km Percorrida / ano - em asfalto:	11.631.464	
Idade Média (em anos)	3	
% Remuneração (depende da idade média anual)	9,1216%	
% Depreciação (depende do resultado da idade média)	11,5122%	
\$ Veículo Padrão		R\$ 635.250,00
\$ Veículo Padrão s/ Rodagem		R\$ 623.963,60
\$ Pneus		R\$ 1.410,80
Fator de Utilização de Pneus Novos: 40.000km / PMA	27,17%	
\$ Recauchutagem		R\$ 391,25
Fator de Utilização de Pneus Recauchutados: 20.000km / PMA	13,58%	
Remuneração da Vida Útil dos Pneus (em km)	80.000,00	
Percurso Médio Anual por Veículo (PMA=Km.Anual / Frota Operante)	147.234	
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	36,51%	
Base de Remuneração	R\$ 77.859.701,20	
Índice de Aproveitamento Médio	60,90%	
Tributos sobre a tarifa	23,89%	
Frota Total	92	
Frota Operante	79	

1- Pessoal Operação (MOD+MOI+ADM)	Salário Vigente	+ Projeção: 10%	F.U.	Orçamento Anual (Previsto)	Custo/km
- Motorista	R\$ 950,00	R\$ 1.045,00	2,23	R\$ 2.213.801,85	0,190329
- Cobrador	R\$ 610,00	R\$ 671,00	0,95	R\$ 606.560,80	0,052148
- Aux. Adm.	R\$ 637,00	R\$ 700,70	1,16	R\$ 769.725,30	0,066176
Custo/Km Pessoal Operação				R\$ 3.590.087,95	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\$ 81.750,18	R\$ 1.034,81	6,50%	R\$ 87.063,95	0,007485
- DPVAT + Seguro onibus + IPVA	R\$ 359.367,86	R\$ 4.548,96	6,50%	R\$ 382.726,78	0,032904
- Água e esgoto	R\$ 55.057,26	R\$ 696,93	6,50%	R\$ 58.635,98	0,005041
- Energia	R\$ 153.081,88	R\$ 1.937,75	6,50%	R\$ 163.032,20	0,014016
- IPTU	R\$ 43.341,80	R\$ 548,63	7,26%	R\$ 46.486,25	0,003997
- Desp. Informática	R\$ 62.598,59	R\$ 792,39	6,50%	R\$ 66.667,50	0,005732
- Material de expediente + Documentos Fiscais de Vendas	R\$ 211.672,02	R\$ 2.679,39	6,50%	R\$ 225.430,71	0,019381
- Manutenção e Conservação de Ativos	R\$ 288.623,13	R\$ 3.653,46	6,50%	R\$ 307.383,64	0,026427
- Salários MOI: Manutenção + Comercial + Administrativo	R\$ 1.038.109,81	R\$ 13.140,63	6,50%	R\$ 1.105.586,95	0,095051
- Benefícios (MOD+MOI+ADM)	R\$ 119.472,45	R\$ 1.512,31	6,50%	R\$ 127.238,15	0,010939
- Encargos Sociais (MOD+MOI+ADM)	R\$ 2.032.118,95	R\$ 25.723,02	6,50%	R\$ 2.164.206,68	0,186065
- Vantagens (MOD+MOI+ADM)	R\$ 2.152.412,03	R\$ 27.245,72	6,50%	R\$ 2.292.318,81	0,197079
- Locação de Imóveis, Máquinas e Equipamentos	R\$ 203.932,70	R\$ 2.581,43	6,50%	R\$ 217.188,32	0,018672
- Serviços de terceiros - PF e PJ	R\$ 892.442,66	R\$ 11.296,74	6,50%	R\$ 950.451,44	0,081714
Custo/Km Despesas Administrativas	R\$ 7.693.981,34	R\$ 97.392,17	6,55%	R\$ 8.198.239,38	0,704504

3- Combustíveis e Lubrificantes	Km/Litro	L/ km	Orçamento Anual	Custo/km
- Diesel	3,07	0,325600	R\$ 7.650.163,71	0,657713
- Lubrificantes (% do gasto econômico em relação ao Gasto com Diesel)		2,0926%	R\$ 160.087,33	0,013763
Custo/Km Diesel			R\$ 7.810.251,03	0,671476

4- Rodagem	Quant/Frota Total	Preço Médio Unitário	F.U.	Orçamento Anual	Custo/km
- Pneu Novo	184	R\$ 1.410,80	27,17%	R\$ 70.523,84	0,006063
- Recauchutagem	1104	R\$ 391,25	13,58%	R\$ 58.674,06	0,005044
- Reserva	92	R\$ 1.410,80		R\$ 129.793,60	0,011159
Custo/Km Rodagem				R\$ 258.991,50	0,022266

5- Peças e Acessórios	Orçamento Anual	Índice de Correção	Orçamento Corrigido	Custo/km
- Peças e Acessórios	R\$ 1.664.643,84	6,50%	R\$ 1.772.845,69	0,152418

6- Remuneração	BRR	Taxa a.a.	Orçamento Anual	Custo/km
- Frota (sem rodagem)	R\$ 57.404.651,20	9,1216%	R\$ 5.236.229,75	0,450178
- Outros Ativos necessários à operação	R\$ 20.455.050,00	14,0000%	R\$ 2.863.707,00	0,246203
Custo/Km Remuneração			R\$ 8.099.936,75	0,696382

7- Depreciação	Capital	Taxa a.a.	Orçamento Anual	Custo/km
- Depreciação de Veículos (frota sem rodagem)	R\$ 57.404.651,20	11,5122%	R\$ 6.608.525,85	0,568159
- Depreciação de Outros Ativos necessários à operação	R\$ 20.455.050,00	10,000000%	R\$ 2.045.505,00	0,175860
Custo/Km Depreciação			R\$ 8.654.030,85	0,744019

Aplicação dos Recursos Tarifários:

A- Custos Fixos	Custo/Km	Orçamento Anual	Rep(%)
- Pessoal Operação	0,308653	R\$ 3.590.087,95	7,550%
- Despesas Administrativas	0,704504	R\$ 8.194.417,36	17,233%
Custos Fixos / Km	1,013158	R\$ 9.496.894,48	24,783%
B- Custos Variáveis			
- Combustíveis e Lubrificantes	0,671476	R\$ 7.810.251,03	16,425%
- Rodagem	0,022266	R\$ 258.991,50	0,545%
- Peças e Acessórios	0,152418	R\$ 1.772.845,69	3,728%
Custo Variável / Km	0,846161	R\$ 9.842.088,22	20,698%
Custo Operacional / Km (A+B)	1,859318	R\$ 24.030.324,12	45,482%
C- Custo de Capital			
- Depreciação	0,744019	R\$ 8.654.030,85	18,200%
- Remuneração	0,696382	R\$ 8.099.936,75	17,035%
Custo Capital / Km	1,440401	R\$ 16.753.967,60	35,234%
Custo Operacional e Financeiro / Km (A+B+C)	3,299719	R\$ 48.923.279,90	80,716%
D- Tributos			
- PIS (0,65%)	0,021448	R\$ 249.473,65	0,525%
- Cofins (3%)	0,098992	R\$ 1.151.416,83	2,421%
- ICMS (15,74%)	0,519400	R\$ 6.041.384,72	12,705%
- Taxa de Fiscalização (4,5%)	0,148487	R\$ 1.727.125,25	3,632%
Custo Tributário	0,788327	R\$ 10.589.672,32	19,284%
Custo Total / Km (A+B+C+D)	4,088046	R\$ 59.512.952,22	100,000%

Para Uso da Agepan em Diário Oficial:

	Asfalto
Coefficiente Tarifário com Tributos:	0,167818
Coefficiente Tarifário sem Tributos:	0,135456

Obs: As linhas Estruturais operam 100% em Piso Asfalto.

Cálculo de uma Passagem

Tarifa por km	R\$ 0,14
Preço de Venda ao Consumidor (Tarifa x 1,2302%)	R\$ 0,17
(-) ICMS sobre Valor da Passagem (13,6%)	R\$ 0,02
(-) COFINS sobre o faturamento (3%)	R\$ 0,01
(-) 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\$ 0,01
(-) Despesas Administrativas	R\$ 0,03
(=) Resultado após o pagamento dos custos de operação do serviço	R\$ 0,06
(-) Remuneração do Capital	R\$ 0,03
(-) Depreciação dos bens necessários a operação	R\$ 0,03
(=) Resultado Financeiro	(R\$ 0,00)

Resumo:	
Custos Tributário	R\$ 0,79
Custo de Capital	R\$ 1,44
Custo Operacional	R\$ 1,86
Total	R\$ 4,09