



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

ANEXO VI – INSTRUÇÕES PARA ELABORAÇÃO DA PROPOSTA COMERCIAL





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

1. INTRODUÇÃO

- 1.1. Neste anexo são apresentadas as instruções para o preenchimento dos quadros de orçamentação que compõe a Proposta Comercial que deverá ser fornecida pela LICITANTE, conforme previsto em EDITAL e anexada ao CONTRATO.
- 1.2. Este ANEXO é acompanhado do APÊNDICE VI.I – Quadros Financeiros – Proposta Comercial.

2. ESTRUTURA DAS INFORMAÇÕES SOLICITADAS

- 2.1. As demonstrações referenciadas compreendem:
 - 2.1.1. Investimentos em Veículos, Instalações, Equipamentos e Outros, considerados os investimentos necessários para a produção dos serviços, ora licitados, para todo o período de concessão.
 - 2.1.2. Receitas operacionais, assim consideradas aquelas decorrentes da exploração dos serviços de transportes de passageiros desse sistema.
 - 2.1.3. Receitas não operacionais, representadas pelas alienações do ativo permanente (como por exemplo: veículo usado), conforme previstas no regulamento do imposto de renda.
 - 2.1.4. Custos operacionais, incorridos pela operação dos serviços que fazem parte do escopo do contrato de concessão. Incluem, dentre outros, os relativos ao pessoal, depreciação/amortização do capital investido, despesas com combustíveis, lubrificantes, manutenção, locações e despesas administrativas.
 - 2.1.5. Carga tributária sobre o lucro líquido projetado, correspondente ao imposto de renda da pessoa jurídica e à contribuição social sobre o lucro.

3. CONSIDERAÇÕES GERAIS SOBRE O PREENCHIMENTO





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

3.1. Ao elaborar as demonstrações econômico-financeiras, a proponente deverá obedecer às seguintes regras de caráter geral:

3.1.1. O demonstrativo de resultado será apresentado para o período completo de vigência contratual. A periodicidade para apresentação dos dados é anual.

3.1.2. O demonstrativo de resultado e o fluxo de caixa devem possuir seus quadros de apoio, destinados a projetar as despesas de cada um dos insumos, preenchidos.

3.1.3. O Fluxo de Caixa considerará investimentos não alavancados, ou seja, sem efeitos de financiamento de investimento.

3.1.4. Os valores das receitas, das despesas operacionais e dos investimentos deverão ser demonstrados a preços constantes, em reais (R\$), relativos à Data-Base definida no Edital.

3.2. Os QUADROS FINANCEIROS deverão ser elaborados com planejamento econômico-financeiro adequado e que atenda os compromissos contratuais previsto no EDITAL, CONTRATO e seus ANEXOS.

3.3. Para elaboração dos QUADROS FINANCEIROS deve-se respeitar os seguintes conceitos:

3.3.1. Fluxo de Caixa Livre do Projeto (FCL): soma de todos os fluxos de caixa, depois de pagas as despesas operacionais, os impostos e os novos investimentos, inclusive de capital de giro, porém antes de qualquer pagamento aos financiadores do projeto (acionistas e/ou credores).

3.3.2. Valor Presente Líquido (VPL): valor obtido por meio da diferença existente entre as saídas de caixa (investimentos, custos e impostos) e as entradas de caixa (receitas), descontadas a uma determinada taxa de juros. O VPL é obtido por meio da fórmula:

$$VPL = \sum_{t=0}^N \frac{FCL_t}{(1+r)^t}$$





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

Em que:

- FCL_t é o fluxo de caixa livre no ano t ;
- N é o número de períodos da concessão; e
- r é a taxa de desconto utilizada para obter o VPL.

3.3.3. Taxa Interna de Retorno do Projeto (TIR): é a taxa que produz um VPL igual a zero. A

TIR deve ser calculada por meio da fórmula:

$$\sum_{t=0}^N \frac{FCL_t}{(1 + TIR)^t} = 0$$

em que:

- FCL_t é o fluxo de caixa livre do projeto no ano t ; e
- N é o número de períodos da concessão.

3.4. A TIR deverá ser calculada em termos reais, portanto, considerando a neutralização dos efeitos inflacionários.

3.4.1. Serão desclassificados os proponentes cujas ofertas tenham TIR maior que 10% ou menor que 5%.

3.5. Erros materiais são definidos como equívocos na aplicação das premissas apresentadas nos QUADROS FINANCEIROS, tais como: erros de conta, cálculo incorreto na estimação dos impostos a pagar, dentre outras aplicações incorretas das premissas econômicas apresentadas ou da lei vigente.

3.5.1. Erros materiais são risco do licitante.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

3.6. A TIR é interpretada como resultado das premissas apresentadas pela Licitante em seus QUADROS FINANCEIROS. Portanto, caso seja necessária a correção de erros materiais nos QUADROS FINANCEIROS, a TIR será recalculada.

4. INSTRUÇÕES PARA O PREENCHIMENTO DOS QUADROS FINANCEIROS

4.1. A seguir são apresentadas as instruções para o preenchimento dos quadros, conforme requerido no EDITAL, de modo a padronizar a sua elaboração e apresentação quanto a:

4.1.1. Projeções de Receitas, Custos Operacionais, Investimentos, Tributos e TIR;

4.1.2. Verificação da razoabilidade da Outorga Proposta e das estimativas realizadas pela Licitante.

4.2. Na elaboração do QUADROS, a LICITANTE deverá seguir as instruções abaixo:

4.2.1. Neutralizar qualquer expectativa de inflação, inclusive para cálculo da depreciação/amortização fiscal de ativos;

4.2.2. Considerar todos os tributos incidentes sobre o objeto da LICITAÇÃO, na forma da legislação vigente, salvo as excepcionalidades definidas neste EDITAL e em seus Anexos;

4.2.3. Considerar, por ocasião da elaboração do Fluxo de Caixa Livre, o regime contábil e fiscal vigente no país;

4.2.4. Expressar todos os valores em reais (R\$), referidos na data-base de apresentação dos documentos de habilitação e proposta de preços, conforme definido no EDITAL;

4.2.5. Considerar o prazo de 15 (quinze) anos para a concessão, iniciados 10 dias após a data da emissão do ORDEM DE SERVIÇO para execução do objeto contratual.

4.3. Os QUADROS FINANCEIROS serão compostos por quadros a serem preenchidos pela LICITANTE (**Quadro1 ou Quadro 8**). É facultado à LICITANTE apresentar Quadros Auxiliares que





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

facilitem a compreensão dos números apresentados, bem como maior abertura de informações nos quadros solicitados.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

4.4. Quadros Financeiros

i. Quadro 1: Receita

Deve-se informar no **Quadro 1** a RECEITA de Serviços provenientes da remuneração com base nas atividades realizadas. Deve ser apresentado, ao menos, parâmetros de tarifa e demanda prevista, considerando passageiros equivalentes.

Caso haja estimativa de RECEITA ACESSÓRIA, que não seja resultante da multiplicação de demanda por tarifa, detalhar os parâmetros, com quantidade e valor unitário.

ii. Quadro 2: Tributos

No **Quadro 2** deve-se preencher os tributos incidentes sobre todos os tipos de RECEITA separados por categoria fiscal. Devem ser discriminados os créditos tributários por tipo de tributo e origem, bem como as alíquotas fiscais assumidas. Discriminar também os tributos incidentes sobre lucro. Ainda, deve-se se informar qual regime de tributação foi adotado anualmente.

iii. Quadro 3: Custos Operacionais

No **Quadro 3** deve-se constar as informações referentes aos Custos e Despesas Operacionais previstos pela LICITANTE, para cada ano do período do contrato, por atividade prevista. As estimativas de Custos Operacionais devem, necessariamente, ser acompanhadas de memória do cálculo, indicando os parâmetros utilizados em cada componente do custo.

Deve-se categorizar anualmente os custos operacionais, no mínimo, pelas categorias apresentadas a seguir.

- Custos Quilométricos;
- Despesas com Pessoal;





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

- Desp. Administrativas;
- Despesas Gerais;
- Locações Infraestrutura;
- Despesas Ambientais;
- Administração Terminal; e
- Despesas de Comercialização de Bilhetagem.

O **Quadro 3** deverá ser acompanhado de informações para reproduzir seus resultados, tais como listas dos itens que o compõe, acompanhado de seus respectivos preços (R\$) unitários assumidos e quantidades previstas.

Nas Despesas com Pessoal, a LICITANTE proponente deverá informar o fator de utilização das categorias de motoristas, cobradores e fiscais, necessários para operar um veículo da frota operacional e o percentual de encargos sociais incidentes sobre os salários. Os adicionais relativos às horas de ausência pagas, como folgas, férias e faltas, deverão ser provisionadas no "Fator de Utilização".

O Fator de Utilização é o quociente entre a despesa mensal de mão de obra salarial com encargos, por veículo operacional (excluindo Benefícios), e o Salário-Base, por categoria de trabalhadores. Ou seja, ele mede o número de Salários-Base necessários para cada categoria, por veículo.

Para apuração desses custos, serão multiplicados os valores relativos aos salários de cada uma das categorias profissionais (motoristas, fiscais e empregados da manutenção), pelos fatores de utilização de mão-de-obra (quantidade de salários-base por veículo da frota operacional).





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"
SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS
Gerência de Licitações
Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

A LICITANTE proponente poderá utilizar fator de utilização por veículo operacional dimensionado em escala própria, desde que respeitados os limites máximos e mínimos descritos no Anexo XVII – METODOLOGIA TARIFÁRIA ANTP.

Serão desclassificados os proponentes que apresentem Coeficientes técnicos de Custos, fora dos limites máximos e mínimos, definidos para cada item de despesas operacionais, na Metodologia ANTP (Anexo XVII - METODOLOGIA TARIFÁRIA ANTP)

iv. Quadro 4: Investimentos

No **Quadro 4** deve-se constar as informações referentes aos desembolsos com investimentos previstos pela LICITANTE proponente, para cada ano do período do contrato, por atividade. As estimativas de investimentos devem ser acompanhadas de memória do cálculo, indicando os parâmetros utilizados em cada componente do investimento.

Deve-se categorizar anualmente os desembolsos com Investimentos, no mínimo, pelas categorias apresentadas a seguir.

- Frota – quantitativos e valores (R\$) de compra e venda;
- Outorga inicial – mínima e adicional;
- Demais investimentos em imobilizado.

O **Quadro 4** deve ser acompanhado de informações para reproduzir seus resultados, tais como listas dos itens que o compõe, acompanhado de seus respectivos preços (R\$) assumidos e quantidades previstas.

v. Quadro 5: Depreciação/amortização fiscal

No **Quadro 5** deve-se apresentar cálculo da depreciação/amortização fiscal dos investimentos em termos reais, discriminando o enquadramento fiscal de cada um dos investimentos e os percentuais de depreciação fiscais adotadas e observado o efeito





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

inflacionário sobre o efeito fiscal da depreciação. O quadro deve também apresentar a expectativa de inflação utilizada.

vi. **Quadro 6: NIG (Necessidade Investimento de Giro)**

No **Quadro 6**, deve-se constar as informações referentes aos desembolsos com Investimento de Giro com base na expectativa de descasamento temporal entre fluxo de entrada e saída. O quadro deve também apresentar a expectativa de inflação utilizada, a partir do ano 2, para cálculo da perda inflacionária anual.

vii. **Quadro 7: Demonstrativo de Resultado**

No **Quadro 7** devem ser consolidadas as informações referentes ao resultado contábil e fiscal da concessão ao longo do período do contrato, conforme as normas contábeis e fiscais brasileiras e sob regime de competência.

viii. **Quadro 8: Fluxo de Caixa Livre**

No **Quadro 8** deve-se consolidar as informações referentes ao fluxo de caixa do projeto ao longo do período de Concessão, demonstrando a sua Taxa Interna de Retorno do Projeto (TIR) em termos reais, líquida de impostos.

5. **PLANILHA ELETRÔNICA (APÊNDICE VI.1 - QUADROS FINANCEIROS)**

A LICITANTE deverá disponibilizar a Planilha Eletrônica utilizada para elaboração dos QUADROS FINANCEIROS com memória de cálculo. A planilha deve ser disponibilizada em arquivo compatível com software Excel®, não deve estar bloqueada e deve ter suas fórmulas de cálculo salvas.

Os modelos de planilhas descritos no presente anexo encontram-se no APÊNDICE VI.1 - QUADROS FINANCEIROS, com os seguintes quadros:

- QUADRO 1 – RECEITA POR ATIVIDADE
- QUADRO 2 – TRIBUTOS





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

- QUADRO 3 – CUSTOS OPERACIONAIS
- QUADRO 4 – INVESTIMENTOS
- QUADRO 5 – DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÃO FISCAL
- QUADRO 6 – NECESSIDADE DE INVESTIMENTO DE GIRO (NIG)
- QUADRO 7 – DRE FISCAL
- QUADRO 8 – FLUXO DE CAIXA LIVRE DO PROJETO

6. MODELO DA PROPOSTA COMERCIAL

À

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

COMISSÃO DE LICITAÇÕES

Ref.: CONCORRÊNCIA nº XX/20XX

Objeto: CONCESSÃO ONEROSA DO LOTE ÚNICO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE COLETIVO URBANO DE PASSAGEIROS DO MUNICÍPIO DE JAHU (SP)

PROPOSTA COMERCIAL COM OS VALORES PROPOSTOS PARA A TARIFA DE REMUNERAÇÃO E PARA A OUTORGA

Razão Social da Licitante:.....

Endereço:

CNPJ:

Inscrição Municipal nº:





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAHU

"Fundada em 15 de agosto de 1853"

SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS

Gerência de Licitações

Concorrência nº 003/2020 – Edital nº 010/2020

Fls. _____

O valor proposto para a Tarifa de Remuneração para a execução, sob o regime de concessão, dos serviços objeto desta Concorrência é:

1) Valor da Tarifa de Remuneração

- Tarifa de Remuneração Máxima: R\$ XX (XX).

- Tarifa de Remuneração Proposta: R\$ (.....)

2) Valor da Outorga

Outorga Mínima: R\$ XX (XX)

Outorga Oferecida: R\$ (.....).

Local e data

Assinatura do Representante Legal

