

ANEXO II
ORÇAMENTO ESTIMADO
ADITAMENTO 3

ORÇAMENTO ESTIMADO (12 MESES)

Serviços de Atividades Físicas, Ginástica Laboral, Ergonomia e Qualidade de Vida

Tipo de atendimento	Item	Valor Unitário (R\$)	Quantidade Estimada	Valor Total (R\$)
Contínuo	Mensalidade	214,497.44	12	2,573,969.28
Esporádico	Caminhadas e Corridas do Reviver	24,000.00	1	24,000.00
	Caminhadas e Corridas da Integração	24,000.00	1	24,000.00
	Caminhadas e Corridas Virtual	18,000.00	1	18,000.00
	Caminhadas e Corridas Noturnas do Reviver	26,500.00	1	26,500.00
	Semana do Bem-Estar	55,000.00	2	110,000.00
	Eventos Esportivos	55,000.00	1	55,000.00
Itens sob demanda - Item 10.8 das Especificações Técnicas		88,500.00	1	88,500.00
VALOR TOTAL GERAL				2,919,969.28

NOTAS:

1. A base dos salários dos professores está amparada pelo piso salarial da categoria e CCT (vigência 01/07/2023 - 30/06/2024), onde foram utilizados como referência o SINPROPAR e APP Sindicato no estado do Paraná.
 2. A proponente poderá aderir aos CCTs vigentes para a categoria, ou celebrar acordo legalmente aceito desde que respeitados os pisos das categorias profissionais.
 3. Nos valores estão considerados todos os custos, de qualquer natureza, incursos para consecução do objeto em licitação.
 4. Nos valores foram considerados os pisos das categorias profissionais e acordos ou convenções coletivas celebradas para as categorias no município de Foz do Iguaçu - PR.
5. O valor do contrato será a somatória dos valores apresentados para os itens de atendimento contínuo e esporádicos somados ao limite máximo de gastos para os itens sob demanda no valor de R\$ 88.500,00 para o período de 12 meses de contrato. O valor para pagamento dos itens sob demanda é fixo e não poderá ser alterado na Proposta Comercial.

PLANILHA AUXILIAR DE COMPOSIÇÃO DOS PREÇOS

Serviços de Atividades Físicas, Ginástica Laboral e Ergonomia

Mensalidade (custos fixos)	Valor
1 custo com pessoal	R\$ 2,011,973.34
2 custo com documentação e seguros dos veículos	R\$ 22,034.34
3 custos administrativos	R\$ 4,656.20
4 depreciação de capital	R\$ 49,030.00
5 remuneração de capital	R\$ 45,355.00
6 outros (custos, encargos, lucro, etc.)	R\$ 421,500.68
Total contrato	R\$ 2,554,549.56
Total mensal (A)	R\$ 212,879.13

Km rodado (custos variáveis estimativa 118.000km/ano)	
1 combustíveis	R\$ 52,602.51
2 óleos lubrificantes	R\$ 8,835.96
3 rodagem	R\$ 15,921.74
4 manutenção	R\$ 11,971.69
5 lavagem e lubrificação	R\$ 7,960.87
6 outros (custos, encargos, lucro, etc.)	R\$ 19,225.52
Total contrato	R\$ 116,518.29
Total mensal por veículo (B)	R\$ 1,618.31

Valor mensal previsto (A + B)	R\$ 214,497.44
Valor do contrato	R\$ 2,573,969.28

MÃO DE OBRA VINCULADA À EXECUÇÃO CONTRATUAL								
Item	Rubrica		Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe	
indicações			referência		referência		referência	
1	salário normativo da categoria profissional (base julho / 2023)		R\$ 3,749.35		R\$ 3,749.35		R\$ 3,749.35	
2	entidade sindical profissional da categoria diferenciada		SINPROPAR/ APP SINDICATO		SINPROPAR/ APP SINDICATO		SINPROPAR/ APP SINDICATO	
3	data base da categoria (dia / mês / ano)		1 julho, 2023		1 julho, 2023		1 julho, 2023	
correção salarial base junho / 2018			%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	%	valor (R\$)
4	previsão de reajuste		4.00%	149.97	4.00%	149.97	4.00%	149.97
I	grupo I							
composição da remuneração			valor (R\$)		valor (R\$)		valor (R\$)	
A	salário base		3,899.32		3,899.32		3,899.32	
B	Adicional para dedicação tempo integral (15% sobre o salário base)		584.90		584.90		584.90	
C	Adicional Hora atividade (12% sobre salário base)		449.92		449.92		449.92	
D	Gratificação função coordenador de equipe (20%)		-		-		779.86	
E	Gratificação titulação professor especialista (15%)		-		584.90		-	
sub total			4,934.14		5,519.04		5,714.01	
F	reserva técnica direta	2%	98.68		110.38		114.28	
total			5,032.83		5,629.42		5,828.29	
II	grupo II							
benefícios mensais e diários			valor (R\$)		valor (R\$)		valor (R\$)	
A	ajuda de custo transporte		250.00		250.00		250.00	
B	vale mercado = R\$ 329,03 * 13 / 12		356.45		356.45		356.45	
C	vale alimentação = (R\$ 685,00 + atualização prev de 5,8%) * 13 / 12		628.10		628.10		628.10	
D	Gratificação Natalina = Salário mínimo vigente		254.94		254.94		254.94	
E	fundo de formação profissional = 50% * 1 dia salário por ano		5.42		5.42		5.42	
F	salário família filho inválido		-		-		-	
G	plano de saúde - categoria ambulatorial (exigência contratual) *13/ 12		227.50		227.50		227.50	
H	seguro de vida (exigência contratual); valor de 12 salários base por empregado por ano		37.81		37.81		37.81	
sub total			1,760.21		1,760.21		1,760.21	
I	reserva técnica direta	2%	35.20		35.20		35.20	
total			1,795.42		1,795.42		1,795.42	
III	grupo III							
insumos diversos			valor (R\$)		valor (R\$)		valor (R\$)	
A	uniforme ou epi (quantidade de peças de acordo com exigência contratual)		50.56		50.56		50.56	
B	outros (detalhar)							
total			50.56		50.56		50.56	

IV	grupo IV							
encargos trabalhistas, sociais e econômicos								
IV.1	sub grupo IV.1		Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe	
obrigações previdenciárias e fgts			%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	%	valor (R\$)
A	inss		20%	1,006.57	20%	1,125.88	20%	1,165.66
B	sest ou sesi ou sesc		1.5%	75.49	1.5%	84.44	1.5%	87.42
C	senat ou senai ou senac		1%	50.33	1%	56.29	1%	58.28
D	incra		0.2%	10.07	0.2%	11.26	0.2%	11.66
E	salário educação		2.5%	125.82	2.5%	140.74	2.5%	145.71

F	fgts		8%	402.63	8%	450.35	8%	466.26
G	seguro acidente de trabalho (rat = 3% e fap = 1)		3%	150.98	3%	168.88	3%	174.85
H	sebrae		0.6%	30.20	0.6%	33.78	0.6%	34.97
total			36.80%	1,852.08	36.80%	2,071.63	36.80%	2,144.81
IV.2	sub grupo IV.2		Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe	
13o. salário e abono de férias			%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	%	valor (R\$)
A	gratificação de natal		8.33%	419.40	8.33%	469.12	8.33%	485.69
B	acrécimo nas férias		2.78%	139.80	2.78%	156.37	2.78%	161.90
sub total			11.11%	559.20	11.11%	625.49	11.11%	647.59
C	incidência sub grupo IV.1 sobre sub grupo IV.2		4.09%	205.79	4.09%	230.18	4.09%	238.31
total			15.20%	764.99	15.20%	855.67	15.20%	885.90
IV.3	sub grupo IV.3		Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe	
licença maternidade			%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	%	valor (R\$)
A	férias em relação ao afastamento maternidade		0.07%	3.63	0.07%	4.07	0.07%	4.21
B	férias em relação à prorrogação licença maternidade (programa empresa cidadã)		0.04%	1.82	0.04%	2.03	0.04%	2.10
sub total 1			0.11%	5.45	0.11%	6.10	0.11%	6.31
C	incidência sub grupo IV.1 sobre sub grupo IV.3		0.04%	2.01	0.04%	2.24	0.04%	2.32
sub total 2			0.15%	7.46	0.15%	8.34	0.15%	8.64
D	reserva técnica relativa	10%	0.01%	0.75	0.01%	0.83	0.01%	0.86
total			0.16%	8.20	0.16%	9.18	0.16%	9.50
IV.4	sub grupo IV.4		Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe	
provisão para rescisão			%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	%	valor (R\$)
A	aviso prévio indenizado		0.42%	20.97	0.42%	23.46	0.42%	24.28
B	indenização adicional dispensa trintídio anterior data base categoria		0.03%	1.75	0.03%	1.95	0.03%	2.02
sub total 1			0.45%	22.72	0.45%	25.41	0.45%	26.31
C	incidência fgts sobre aviso prévio com indenização		0.04%	1.82	0.04%	2.03	0.04%	2.10
D	multa fgts do aviso prévio com indenização		0.01%	0.73	0.01%	0.81	0.01%	0.84
E	contribuição social fgts do aviso prévio com indenização		0.00%	0.18	0.00%	0.20	0.00%	0.21
sub total acumulado 1			0.51%	25.44	0.51%	28.46	0.51%	29.47
F	aviso prévio trabalhado		1.94%	97.86	1.94%	109.46	1.94%	113.33
G	incidência do sub grupo IV.1 sobre aviso prévio trabalhado		0.72%	36.01	0.72%	40.28	0.72%	41.70
H	multa fgts do aviso prévio trabalhado		0.06%	3.13	0.06%	3.50	0.06%	3.63
I	contribuição social fgts do aviso prévio trabalhado		0.02%	0.78	0.02%	0.88	0.02%	0.91
sub total 2			2.74%	137.79	2.74%	154.12	2.74%	159.57
J	depósito fgts por rescisão sem justa causa		5.00%	251.64	5.00%	281.47	5.00%	291.41
K	contribuição social fgts por rescisão sem justa causa		0.80%	40.26	0.80%	45.04	0.80%	46.63
sub total 3			5.80%	291.90	5.80%	326.51	5.80%	338.04
sub total acumulado 2			9.04%	455.14	9.04%	509.09	9.04%	527.07
L	reserva técnica relativa	10%	0.90%	45.51	0.90%	50.91	0.90%	52.71
total			9.95%	500.65	9.95%	560.00	9.95%	579.78
IV.5	sub grupo IV.5		Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe	
reposição profissional ausente			%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	%	valor (R\$)
A	férias		8.33%	419.40	8.33%	469.12	8.33%	485.69
B	afastamento por doença		1.39%	69.90	1.39%	78.19	1.39%	80.95
C	licença paternidade		0.02%	1.05	0.02%	1.17	0.02%	1.21
D	faltas legais		0.28%	13.98	0.28%	15.64	0.28%	16.19
E	acidente do trabalho		0.33%	16.78	0.33%	18.76	0.33%	19.43
F	treinamento		0.73%	36.74	0.73%	41.09	0.73%	42.55
G	outros (detalhar)							
sub total 1			11.08%	557.85	11.08%	623.97	11.08%	646.02
H	incidência sub grupo IV.1 sobre sub grupo IV.5		4.08%	205.29	4.08%	229.62	4.08%	237.73

sub total 2			15.16%	763.13	15.16%	853.60	15.16%	883.75	
I	reserva técnica relativa	10%	1.52%	76.31	1.52%	85.36	1.52%	88.38	
total			16.68%	839.45	16.68%	938.96	16.68%	972.13	
IV	grupo IV	Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe			
resumo			%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	%	valor (R\$)	
IV.1	obrigações previdenciárias e fgts	36.80%		1,852.08	36.80%		1,852.08	36.80%	2,144.81
IV.2	13o. salário e abono de férias	15.20%		764.99	15.20%		764.99	15.20%	885.90
IV.3	licença maternidade	0.16%		8.20	0.16%		8.20	0.16%	9.50
IV.4	provisão para rescisão	9.95%		500.65	9.95%		500.65	9.95%	579.78
IV.5	reposição profissional ausente	16.68%		839.45	16.68%		839.45	16.68%	972.13
IV.6	outros (detalhar)								
total			78.79%	3,965.37	78.79%	3,965.37	78.79%	4,592.12	
CUSTO POR EMPREGADO									
Grupo	Rubrica	Professor		Professor com especialização		Coordenador de equipe			
I	composição da remuneração	R\$ 5,032.83		R\$ 5,629.42		R\$ 5,828.29			
II	benefícios mensais e diários	R\$ 1,795.42		R\$ 1,795.42		R\$ 1,795.42			
III	insumos diversos	R\$ 50.56		R\$ 50.56		R\$ 50.56			
IV	encargos trabalhistas, sociais e econômicos	R\$ 3,965.37		R\$ 3,965.37		R\$ 4,592.12			
V	outros (detalhar)								
total			R\$ 10,844.18	R\$ 11,440.77	R\$ 12,266.38				
CUSTO TOTAL									
	08 professores, 06 professores especialistas e 01 coordenador de e	R\$ 1,041,041.01		R\$ 823,735.71		R\$ 147,196.62			
total			R\$	2,011,973.34					

1 custo com documentação e seguros dos veículos

			referência
IPVA	R\$	1,850.00	benchmarking contratada atual 2,5%, estimativa média do IPVA considerando depreciação ao longo do tempo
Licenciamento	R\$	89.89	benchmarking pesquisa de mercado
DPVAT	R\$	-	benchmarking pesquisa de mercado
Seguro facultativo / veic / ano	R\$	1,732.50	benchmarking pesquisa de mercado
Total (ano)	R\$	3,672.39	
Total por veículo no contrato (12 meses)	R\$	3,672.39	
Veículos para deslocamento de profissionais	R\$	22,034.34	previsto uso de 6 veículos para atendimento dos deslocamentos

2 custo com deslocamento indireto

			referência
Deslocamento estimado em km / dia / veículo		-	
dias / ano		246	
deslocamento estimado / ano		-	
deslocamento estimado / veículo		-	
Custo unitário km rodado (descontado lucro)		R\$ 0.97	
Custo do deslocamento indireto no contrato / veículo	R\$	-	
Veículos para deslocamento de profissionais	R\$	-	

3 custos administrativos

			referência
Despesas administrativas	R\$	369.54	benchmarking pesquisa de mercado (equiv. 4,8% do custo total) . De acordo com metodologia para planilhas de composição de custos é comum utilizar 5%.
Reajuste estimado de 5%	R\$	388.02	
Meses		12	
Custo total no contrato	R\$	4,656.20	

4 depreciação de capital

			referência
Valor dos veículos utilizados no deslocamento de empregados	R\$	386,000.00	Veículo passeio com idade média de até 05 anos
Valor dos kits de laboral e insumos	R\$	6,240.00	Benchmarking contratada atual
Valor total de capital imobilizado	R\$	392,240.00	
Taxa de depreciação (12 meses)		12.50%	Consulta tabela FIPE + média depreciação contábil
Depreciação do capital em 12 meses	R\$	49,030.00	
Total Contrato	R\$	49,030.00	

5 remuneração de capital

			referência
Valor do veículo utilizado no deslocamento de empregados	R\$	386,000.00	Veículo passeio com idade média de até 05 anos
Taxa de remuneração de capital (anual)		11.75%	Média entre Taxa Selic e propostas das atuais contratadas
Remuneração do capital por veículo (anual)	R\$	45,355.00	
Total Contrato	R\$	45,355.00	

6 outros (custos, encargos, lucros, etc.)

			referência
Alíquota ISSQN		5.000%	Lei Complementar 30/2022 Foz do Iguaçu
Margem de lucro		5.000%	benchmarking pesquisa de mercado
Outros tributos		6.500%	margem reserva para IR, PIS-COFINS, CSLL, etc.
Subtotal "A" custos fixos		R\$ 2,133,048.88	
	R\$	421,500.68	calculado por dentro

1 combustíveis

referência

PBE Inmetro (eficiência energética), calculado sobre o preço médio do Etanol em 05/02/2024. Veículo ref. Passeio 1.0 com média de 9km/litro de etanol

Custo com combustível por km rodado	R\$	0.4328
Reajuste estimado de 3%	R\$	0.4458
Quilometragem estimada		118,000
Total	R\$	52,602.51

2 óleos lubrificantes

referência

benchmarking tabela de revisões de veículo de passeio 1.0 ano 2020 ou superior

Custo com lubrificantes por km rodado	R\$	0.0727
Reajuste estimado de 3%	R\$	0.0749
Quilometragem estimada		118,000
Total	R\$	8,835.96

3 rodagem

referência

benchmarking tabela de revisões de veículo de passeio 1.0 ano 2020 ou superior

Custo com rodagem por km rodado	R\$	0.1310
Reajuste estimado de 3%	R\$	0.1349
Quilometragem estimada		118,000
Total	R\$	15,921.74

4 manutenção

referência

benchmarking tabela de revisões de veículo de passeio 1.0 ano 2020 ou superior

Custo com manutenção por km rodado	R\$	0.0985
Reajuste estimado de 3%	R\$	0.1015
Quilometragem estimada		118,000
Total	R\$	11,971.69

5 lavagem e lubrificação

referência

benchmarking tabela de revisões de veículo de passeio 1.0 ano 2020 ou superior

Custo com lavagem/lubrific. por km rodado	R\$	0.0655
Reajuste estimado de 3%	R\$	0.0675
Quilometragem estimada		118,000
Total	R\$	7,960.87

6 outros (custos, encargos, lucro, etc.)

referência

5.000% Lei Complementar 30/2022 Foz do Iguaçu

Alíquota ISSQN

5.000% benchmarking pesquisa de mercado

Margem de lucro

6.500% margem reserva para IR, PIS-COFINS, CSLL, etc.

Outros tributos

Subtotal "A" custos variáveis

R\$ 97,292.77

Total R\$ 19,225.52 calculado por dentro