|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANEXO IV**  **PLANILHA DE CUSTOS E FORMAÇÃO DE PREÇOS** | | | | | |
| Com ajustes após publicação da Lei nº 13.467, de 2017; IN 1/2020; IN 5/2017 e IN 7/2018  MODELO PARA A CONSOLIDAÇÃO E APRESENTAÇÃO DE PROPOSTA | | | | | |
| **1. DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS (DADOS REFERENTES À CONTRATAÇÃO)** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **A** | Nº do Processo | |  | | |
| **B** | Licitação Nº | |  | | |
| **C** | Data de apresentação da proposta (dia/mês/ano): | |  | | |
| **D** | Município/UF | |  | | |
| **E** | Número de meses de execução contratual: | |  | | |
| **F** | Tipo de Serviço (mesmo serviço com características distintas) | |  | | |
| **G** | Unidade de Medida | |  | | |
| **H** | Classificação Brasileira de Ocupações (CBO) | |  | | |
| **I** | Salário Normativo da Categoria Profissional | |  | | |
| **J** | Categoria Profissional (vinculada à execução contratual) | |  | | |
| **K** | Ano Acordo, Convenção ou Dissídio Coletivo | |  | | |
| **L** | Nº de registro do Acordo, Convenção ou Dissídio Coletivo | |  | | |
| **M** | Data-Base da Categoria (dia/mês/ano) | |  | | |
| **Nota 1:** Deverá ser elaborado um quadro para cada tipo de serviço.  **Nota 2:** A planilha será calculada considerando o **valor mensal** do empregado. | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Módulo 1 - Composição da Remuneração** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **1** | **Composição da Remuneração** | | **Percentual (%)** | **Valor (R$)** | |
| A | Salário-Base | |  |  | |
| B | Adicional de Periculosidade | |  |  | |
| C | Adicional de Insalubridade | |  |  | |
| D | Adicional Noturno | |  |  | |
| E | Outros (Especificar) | |  |  | |
| **Total** | | |  |  | |
| **Nota 3:** O Módulo 1 refere-se ao **valor da remuneração mensal devido ao empregado** pela prestação do serviço no período de 12 meses. | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Módulo 2 - Encargos, Benefícios (anuais, mensais e diários) e Intrajornada Suprimido** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Submódulo 2.1 - 13º (décimo terceiro) Salário, Férias e Adicional de Férias** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **2.1** | **13º (décimo terceiro) Salário, Férias e Adicional de Férias** | | **Percentual (%)** | **Valor (R$)** | |
| A | 13º (décimo terceiro) Salário | | 8,333% | 0,00 | |
| B | Férias | | 8,333% | 0,00 | |
| C | Adicional de Férias | | 2,7778% | 0,00 | |
| **Total** | | | | | **0,00** |
|  |  | |  |  | |
| **BASE DE CÁLCULO PARA O MÓDULO 2.1:** | | | **MÓDULO 1** | **0,00** | |
| **TOTAL** | **0,00** | |
| **Nota 4:** A base de cálculo do Submódulo 2.1 será o total do Módulo 1.  **Nota 5:** Como a planilha de custos e formação de preços é calculada mensalmente, provisiona-se proporcionalmente 1/12 (um doze avos) dos valores referentes a Gratificação Natalina e Férias  ***Cálculo dos percentuais dos Itens 2.1-A e 2.1-B:*** *(100% / 12) = 8,333%*  *100% = remuneração*  *12 = meses do ano*  **Nota 6:** O adicional de férias contido no Submódulo 2.1 corresponde a 1/3 (um terço) da remuneração das férias.  ***Cálculo do percentual do Item 2.1-C:*** *(100% / 3) / 12 = 2,7778%*  *100% / 3 = 1/3 de Férias*  *12 = meses do ano* | | | | | |
|  | | | | | |
| **Submódulo 2.2 - Encargos Previdenciários (GPS), Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) e outras contribuições.** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **2.2** | **GPS, FGTS e outras contribuições** | | **Percentual (%)** | **Valor (R$)** | |
| A | INSS | | 20,00% | 0,00 | |
| B | Salário Educação | | 2,50% | 0,00 | |
| C | RAT x FAP | |  | 0,00 | |
| D | SESC ou SESI | | 1,50% | 0,00 | |
| E | SENAI - SENAC | | 1,00% | 0,00 | |
| F | SEBRAE | | 0,60% | 0,00 | |
| G | INCRA | | 0,20% | 0,00 | |
| H | FGTS | | 8,00% | 0,00 | |
|  |  | |  |  | |
| **Total** | | |  |  | |
| **BASE DE CÁLCULO PARA O MÓDULO 2.2:** | | | **MÓDULO 1** |  | |
| **MÓDULO 2.1** |  | |
| **TOTAL** |  | |
| **Nota 7:** A base de cálculo do Submódulo 2.2 será a soma dos valores do Módulo 1 e do Submódulo 2.1.  **Nota 8:** Os percentuais dos encargos previdenciários, do FGTS e demais contribuições são aqueles estabelecidos pela legislação vigente.  **Nota 9:** No Item “**2.2-C - RAT x FAP**” deverá ser preenchido, e devidamente comprovado pela empresa licitante, com o produto das suas respectivas alíquotas de RAT e FAP. O RAT (Riscos Ambientais do Trabalho), antigo SAT (Seguro de Acidente de Trabalho), dependerá do grau de risco do serviço relacionado ao CNAE (Cadastro Nacional de Atividade Econômica) da empresa licitante e irá variar entre 1%, para risco leve, de 2%, para risco médio, e de 3% de risco grave. O FAP (Fator Acidentário de Prevenção) pode variar entre 0,5 a 2,0 e deverá ser apresentado por meio de documento comprobatório (FAP Web ou correspondente). | | | | | |
| **Submódulo 2.3 - Benefícios Mensais e Diários.** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **2.3** | **Benefícios Mensais e Diários** | | | | **Valor (R$)** |
| A1 | Auxílio Transporte Bruto | | | |  |
| A2 | (-) Dedução do Vale Transporte | | | |  |
| A3 | Auxílio Transporte Líquido (A.1 - A.2) | | | |  |
| B1 | Auxílio-Refeição/Alimentação Bruto | | | |  |
| B2 | (-) Dedução do Auxílio-Refeição/Alimentação | | | |  |
| B3 | Auxílio-Refeição/Alimentação Líquido (B.1 - B.2) | | | |  |
| C | Assiduidade | | | |  |
| D | Programa de Assistência Social - PAS | | | |  |
| E | Outros (especificar) | | | |  |
| **Total (A.3 + B.3 + C + D + E)** | | | | |  |
| **Nota 10:** O valor “Líquido” informado deverá refletir o custo real do benefício (considerando o valor eventualmente deduzido do próprio empregado, como nos casos de Auxílio Transporte e Auxílio-Refeição/Alimentação).  **Nota 11:** Observar a previsão de outros benefícios contidos em Acordos, Convenções e Dissídios Coletivos de Trabalho e atentar-se ao disposto no art. 6º desta Instrução Normativa. | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Submódulo 2.4 - Intrajornada Suprimido** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **2.4** | **Intrajornada Suprimido** | | | | **Valor (R$)** |
| A | Intrajornada Suprimido | | | |  |
| **Total** | | | | | **0,00** |
| **Nota 12:** O custeio do Intrajornada Suprimido, no Submódulo 2.4, ocorre apenas quando houver a concessão parcial ou a não concessão do Intervalo Intrajornada, sendo este de, no mínimo, 1 (uma) hora para jornadas acima de 6 (seis) horas diárias. Quando não for o caso, este campo da planilha deve ser ignorado/excluído. **(Não haverá substituição do empregado durante o referido intervalo)**  **Nota 13:** De acordo com a Lei 13.467/2017, a verba referente ao intervalo Intrajornada suprimido deixa de ter natureza salarial (com repercussão na remuneração de férias, décimo terceiro salário, aviso prévio etc.) para ter natureza indenizatória (sem repercussão).  **Nota 14:** Quando houver a concessão do Intervalo Intrajornada ao empregado e, simultaneamente, houver a necessidade da substituição durante sua ausência para repouso ou alimentação, o custeio do empregado substituto no período de Intrajornada deverá ser alocado no Módulo 4 como “Substituto no Intervalo Intrajornada”. | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Quadro-Resumo do Módulo 2 - Encargos, Benefícios (anuais, mensais e diários) e Intrajornada Suprimido** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **2** | **Encargos e Benefícios Anuais, Mensais e Diários e Intrajornada Suprimido** | | | | **Valor (R$)** |
| 2.1 | 13º (décimo terceiro) Salário, Férias e Adicional de Férias | | | |  |
| 2.2 | GPS, FGTS e outras contribuições | | | |  |
| 2.3 | Benefícios Mensais e Diários | | | |  |
| 2.4 | Intrajornada Suprimido | | | |  |
| **Total** | | | | |  |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **Módulo 3 - Provisão para Rescisão** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **3** | **Provisão para Rescisão** | | **Percentual (%)** | **Valor (R$)** | |
| A | Aviso Prévio Indenizado | | 0,46% | 0,00 | |
| B | Incidência do FGTS sobre o Aviso Prévio Indenizado | | 0,037% | 0,00 | |
| C | Multa do FGTS sobre o Aviso Prévio Indenizado | | 0,18% | 0,00 | |
| D | Aviso Prévio Trabalhado | | 1,94% | 0,00 | |
| E | Incidência dos encargos do submódulo 2.2 sobre o Aviso Prévio Trabalhado | | 0,66% | 0,00 | |
| F | Multa do FGTS sobre o Aviso Prévio Trabalhado | | 3,20% | 0,00 | |
|  | **Total** | |  | **0,00** | |
| **BASE DE CÁLCULO PARA O MÓDULO 3** | | | **MÓDULO 1** |  | |
| **MÓDULO 2.1** |  | |
| **TOTAL** |  | |
| **Nota 15:** A base de cálculo do Módulo 3 será a soma do Módulos 1 e 2.1.  ***Cálculo do percentual do Item 3-A:*** *5,55% \* (1/12) = 0,46%*  *5,55% = percentual de empregados demitidos que não trabalham durante o aviso prévio (Acórdão TCU nº 1.904/2007)*  *1/12 = 1 mês não trabalhado / 12 meses*  ***Cálculo do percentual do Item 3-B:*** *8% \* 0,46% = 0,037%*  *8% = FGTS*  *0,46% = corresponde ao percentual do Aviso Prévio Indenizado (Item A)*  ***Cálculo do percentual do Item 3-C:*** *(8% \* 40% \* 5,55%) = 0,18%*  *8% = Alíquota do FGTS (8%)*  *40% = Valor da Multa do FGTS*  *5,55% = percentual de empregados demitidos que não trabalham durante o aviso prévio (Acórdão TCU nº 1.904/2007)*  ***Cálculo do percentual do Item 3-D:*** *[(1 / 30) \* 7] / 12 = 1,94%*  *1 = remuneração integral*  *30 = número de dias no mês*  *7 = nº de dias do aviso prévio a que o empregado tem direito de se ausentar*  *12 = nº de meses no ano.*  ***Cálculo do percentual do Item 3-E:*** *(% total do Submódulo 2.2) \* (% Item 3-D Aviso Prévio Trabalhado)*  ***Cálculo do percentual do Item 3-F:*** *(8% \* 40%) = 3,20%*  *8% = Alíquota do FGTS*  *40% = Valor da Multa do FGTS trabalhado*  **Nota 16:** Considerando que, durante o Aviso Prévio Trabalhado, o empregado poderá faltar até no máximo 7 (sete) dias corridos (Art. 488 CLT), a empresa contratada deve se antepor para que o prazo final do Aviso Prévio Trabalhado seja síncrono com o prazo final de vigência contratual. **Exemplo:**  ***Cálculo do período de Aviso Prévio Trabalhado:*** *30 - 7 + (3 \* anos de serviço prestado) = nº de dias de APT que devem anteceder o término da vigência contratual*  *30 = nº mínimo de dias de Aviso Prévio Trabalhado*  *7 = período que o empregado poderá faltar ao serviço no APT*  *3 = aviso prévio proporcional por ano (Lei 12.506/2011).*  ***Obs.:*** *Este cálculo considera que todos os empregados foram admitidos no início da vigência contratual (em situações divergentes a contratada deve realizar os ajustes necessários). Neste caso, consideramos como anos de serviços prestado cada período anual do contrato firmado com a Administração, conforme segue abaixo:*  *1º ano de vigência do contrato = 0 dias de APT proporcional*  *2º ano de vigência do contrato = 3 dias de APT proporcional*  *3º ano de vigência do contrato = 6 dias de APT proporcional*  *4º ano de vigência do contrato = 9 dias de APT proporcional*  *5º ano de vigência do contrato (máximo) = 12 dias de APT proporcional*  **Nota 17:** Após encerrado o primeiro ano de contrato, nas respectivas prorrogações de vigência o percentual do Item **“3-D - Aviso Prévio Trabalhado”** deve ser alterado para 0,194% (Acórdão TCU nº 1.186/2017) | | | | | |
|  | **Módulo 4 - Custo de Reposição do Profissional Ausente** | |  |  | |
| **BASE DE CÁLCULO PARA O MÓDULO 4.1:  MÓDULO 1 + MÓDULO 2.1 + MÓDULO 2.2 + (MÓDULO 2.3 -Aux. Transp. Liq. - Aux. Alimentação Liq.) + MÓDULO 3** | | | **MÓDULO 1** | **0,00** | |
| **MÓDULO 2.1** | **0,00** | |
| **MÓDULO 2.3\*** | **0,00** | |
| **MÓDULO 3** | **0,00** | |
| **TOTAL** | **0,00** | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **Submódulo 4.1 - Substituto nas Ausências Legais** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **4.1** | **Substituto nas Ausências Legais** | | **Percentual (%)** | **Valor (R$)** | |
| A | Substituto na cobertura de Férias | | 0,00% | 0,00 | |
| B | Substituto na cobertura de Ausências Legais | | 1,63% | 0,00 | |
| C | Substituto na cobertura de Licença-Paternidade | | 0,02% | 0,00 | |
| D | Substituto na cobertura de Ausência por acidente de trabalho | | 0,33% | 0,00 | |
| E | Substituto na cobertura de Afastamento Maternidade | | 0,056% | 0,00 | |
| F | Outros (especificar) | |  |  | |
| **Total** | | |  |  | |
| **Nota 18:** A base de cálculo do Módulo 4.1 será a soma do total dos Módulos 1, 2.1, 2,3 (subtraídos os custos transferíveis do empregado titular para o substituto na reposição. Exemplo: Aux. Transporte, Aux. Alimentação...) e Módulo 3.  **Nota 19:** Os itens que contemplam o módulo 4 se referem ao custo dos dias trabalhados pelo repositor/substituto, quando o empregado alocado na prestação de serviço estiver ausente, conforme as previsões estabelecidas na legislação.  **Nota 20:** De acordo com estudos da Secretaria de Planejamento e Gestão, o provisionamento do item “**4.1-A Substituto na Cobertura de Férias**” não deverá ser incluído na planilha durante o primeiro ano de contrato, permanecendo zerado neste período (pois somente a cada doze meses, o empregado adquire direito a usufruir, nos doze meses subsequentes, um mês de férias - Art. 452-A, §9º, Lei nº 13.467/2017. Se nos primeiros doze meses não haverá usufruto de férias resultados do contrato, consequentemente não haverá necessidade de provisionamento para “Substituto na cobertura de Férias”).  Somente após encerrado o primeiro ano o item deverá ser provisionado com o percentual de 1,62% (Relatório de Monitoramento 02/2019/UEGP/SEPLAG).  ***Cálculo do percentual do Item 4.1-A (a partir do segundo ano de contrato):*** *(8,333% + 8,333% + 2,7778%) / 12 = 1,62%*  *8,333% = custo do mês proporcional de 13º salário*  *8,333% = custo do mês proporcional de férias*  *2,7778% = custo do mês proporcional do adicional de férias*  *12 = nº de meses no ano.*  ***Cálculo do percentual do Item 4.1-B:*** *(5,96 / 365) = 1,63%*  *5,96 = média de dias de ausências justificadas (IBGE)*  *365 = número de dias no ano*  ***Cálculo do percentual do Item 4.1-C:*** *[(5 / 30) / 12] \* 0,015 = 0,02%*  *5 = período de dias da Licença-Paternidade*  *30 = número de dias no mês*  *12 = meses no ano*  *0,015 = Média de trabalhadores que são pais durante o ano (IBGE)*  ***Cálculo do percentual do Item 4.1-D:*** *[(15 / 30) / 12] \* 8% = 0,33%*  *15 = número de dias em que o empregado repousa e a contratada remunera*  *30 = número de dias no mês*  *12 = número de meses no ano*  *8% = média dos trabalhadores que sofrem acidente/ano, de acordo com estatísticas do IBGE*  ***Cálculo do percentual do Item 4.1-E:*** *[0,02 \* (4 / 12) / 12] = 0,056%*  *0,02 = índice de ocorrência. Dado utilizado do IBGE.*  *4 = meses de licença maternidade*  *12 = meses do ano* | | | | | |
| **BASE DE CÁCULO PARA O MÓDULO 4.2** | | **MODULO 4.1** | | | |
| **TOTAL** | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Submódulo 4.2 - Incidências sobre o Substituto nas Ausências Legais** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **4.2** | **Incidência do Submódulo 2.2 sobre o Substituto nas Ausências Legais** | | **Percentual (%)** | **Valor (R$)** | |
| A | Incidência do Submódulo 2.2 sobre o Substituto nas Ausências Legais | |  |  | |
| **Total** | | | | |  |
| **Nota 21:** A base de cálculo do Módulo 4.2 será o total do Módulo 4.1.  ***Cálculo do percentual do Item 4.2-A:*** *(% total do Submódulo 2.2)* | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Quadro-Resumo do Módulo 4 - Custo de Reposição do Profissional Ausente** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **4** | **Custo de Reposição do Profissional Ausente** | | | | **Valor (R$)** |
| 4.1 | Substituto nas Ausências Legais | | | |  |
| 4.2 | Incidências sobre o Substituto nas Ausências Legais | | | |  |
| **Total** | | | | |  |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **Módulo 5 - Insumos Diversos** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **5** | **Insumos Diversos** | | | | **Valor (R$)** |
| A | Uniformes | | | |  |
| B | Materiais | | | |  |
| C | Equipamentos | | | |  |
| D | Outros (especificar) | | | |  |
| **Total** | | | | |  |
| **BASE DE CÁCULO PARA O MÓDULO 5**  **(PLANILHA ESPECÍFICA DOS INSUMOS)** | | | | | |
| **Nota 22:** Deverá ser elaborada uma planilha complementar, demonstrando o custo total de todos os insumos utilizados na prestação do serviço, bem como a distribuição dos valores mensais nas planilhas de custo por empregado abarcado no contrato. | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Módulo 6 - Custos Indiretos, Tributos e Lucro** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **6** | **Custos Indiretos, Tributos e Lucro** | | **Percentual (%)** | **Valor (R$)** | |
| **A** | **Custos Indiretos** | |  |  | |
| **B** | **Lucro** | |  |  | |
| **FATURAMENTO** | | | | |  |
| **BASE DE CÁLCULO DOS TRIBUTOS** | | | | |  |
| **C** | **Tributos** | | | | |
|  | C1. Tributos Federais | | | | |
|  | C1-A (PIS) | |  |  | |
|  | C1. B (COFINS) | |  |  | |
|  | C.2 Tributos Estaduais (especificar) | | | | |
|  | C.3 Tributos Municipais | | | | |
|  | C3-A (ISS) | |  |  | |
|  | **SOMA DOS TRIBUTOS** | |  |  | |
|  | **TOTAL** | |  |  | |
| **BASE DE CÁLCULO PARA O CUSTOS INDIRETO = MÓDULO 1+ MÓDULO 2 + MÓDULO 3 + MÓDULO 4 + MÓDULO 5** | | | **MÓDULO 1** |  | |
| **MÓDULO 2** |  | |
| **MÓDULO 3** |  | |
| **MÓDULO 4** |  | |
| **MÓDULO 5** |  | |
| **TOTAL** |  | |
| ***Percentual do Item 6-A Custo Indireto:*** *no máximo 5% (Acórdão TCU nº 1.753/2008).* | | | | | |
| **BASE DE CÁLCULO PARA O LUCRO = MÓDULO 1+ MÓDULO 2 + MÓDULO 3 + MÓDULO 4 + MÓDULO 5 + CUSTO INDIRETO** | | | **MÓDULO 1** |  | |
| **MÓDULO 2** |  | |
| **MÓDULO 3** |  | |
| **MÓDULO 4** |  | |
| **MÓDULO 5** |  | |
| **CUSTO INDIRETO** |  | |
| **TOTAL** |  | |
| ***Percentual do Item 6-B Lucro:*** *Máximo 6,79% (Fundação Instituto e Pesquisas - FIA).*  ***Cálculo do Faturamento:*** *Módulo 1 + Módulo 2 + Módulo 3 + Módulo 4 + Módulo 5 + Custo indireto + Lucro = FATURAMENTO*  ***Cálculo da Base de Cálculo dos Tributos:*** *FATURAMENTO / (1 - %PIS - %COFINS - %ISS)*  ***Percentuais do Item 6-C Tributo:*** *Considerando a distinção habitual nas alíquotas de PIS, COFINS (de empresa para empresa) e ISS (de município para município), para estimar o preço de referência para cada posto de trabalho, sugerimos a utilização do regime tributário Lucro Presumido para estimar as alíquotas do PIS e COFINS, pois, apesar de o Lucro Real apresentar alíquotas superiores, a empresa pode se beneficiar por este tipo de regime, permitindo o desconto de eventuais créditos apurados.*  **Nota 22:** A proposta comercial deverá refletir as alíquotas de tributos efetivas da empresa. | | | | | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
| **2. QUADRO-RESUMO DO CUSTO POR EMPREGADO** | | | | | |
|  |  | |  |  | |
| **Mão de obra vinculada à execução contratual (valor por empregado)** | | | | | **Valor (R$)** |
| **A** | Módulo 1 - Composição da Remuneração | | | |  |
| **B** | Módulo 2 - Encargos, Benefícios (anuais, mensais e diários) e Intrajornada | | | |  |
| **C** | Módulo 3 - Provisão para Rescisão | | | |  |
| **D** | Módulo 4 - Custo de Reposição do Profissional Ausente | | | |  |
| **E** | Módulo 5 - Insumos Diversos | | | |  |
| **Subtotal (A + B + C + D + E)** | | | | |  |
| **F** | Módulo 6 – Custos Indiretos, Tributos e Lucro | | | |  |
|  | **Valor Total por Empregado** | | | |  |