**CURSO DE PLANILHA DE CUSTOS E FORMAÇÃO DE PREÇOS DA IN 05/17**

**EXERCÍCIO:** Contratação de prestação de serviços de limpeza predial na sede da Prefeitura, cujo prédio possui as seguintes características:

**Área Total: 10.850 m2**

Área Interna (piso frio): 6.350 m2; Área Externa (pisos pavimentados): 4.500 m2;

**1 – Defina a quantidade de serventes necessários para execução do serviço com base nos índices de produtividade da Instrução Normativa 05/2017.**

**2 - Com base na Convenção Coletiva de Trabalho, elabore a planilha de custos e formação de preços da categoria profissional SERVENTE e calcule o preço global da contratação, considerando que somente essa categoria profissional será contratada para realização do serviço.**

**OBS: Regime de Tributação = Lucro Real; RAT = 2%; FAP = 0,843; ISS = 5%**

**Passagem de ônibus = R$ 4,05**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dados para composição dos custos referentes à mão-de-obra** | | |
| 1 | Tipo de serviço (mesmo serviço com características distintas) | Limpeza |
| 2 | Classificação Brasileira de Ocupações (CBO) |  |
| 3 | Salário Nominativo da Categoria Profissional |  |
| 4 | Categoria profissional (vinculada à execução contratual) |  |
| 5 | Data base da categoria (dia/mês/ano) |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 1 - COMPOSIÇÃO DA REMUNERAÇÃO** | | | |
| **1** | **COMPOSIÇÃO DA REMUNERAÇÃO** | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Salário Base |  |  |
| **B** | Adicional Periculosidade |  |  |
| **C** | Adicional Insalubridade |  |  |
| **D** | Adicional Noturno |  |  |
| **E** | Adicional de Hora Noturna Reduzida |  |  |
| **F** | Outros (especificar) |  |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 1** | | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 2 – ENCARGOS E BENEFÍCIOS ANUAIS, MENSAIS E DIÁRIOS** | | | |
| **Submódulo 2.1 - 13º Salário, Férias e Adicional de Férias** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | 13 (Décimo-terceiro) salário |  |  |
| **B** | Férias e Adicional de Férias |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 2.1** | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Submódulo 2.2 - GPS, FGTS e Outras Contribuições** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | INSS |  |  |
| **B** | Salário Educação |  |  |
| **C** | SAT (Seguro Acidente de Trabalho) |  |  |
| **D** | SESC ou SESI |  |  |
| **E** | SENAI - SENAC |  |  |
| **F** | SEBRAE |  |  |
| **G** | INCRA |  |  |
| **H** | FGTS |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 2.2** | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Submódulo 2.3 - Benefícios Mensais e Diários** | |  | **VALOR (R$)** |
| **A** | Transporte | - |  |
| **B** | Auxílio-Refeição/Alimentação | - |  |
| **C** | Assistência Médica e Familiar | - |  |
| **D** | Outros (especificar) | - |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 2.3** | | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **QUADRO-RESUMO DO MÓDULO 2 - ENCARGOS, BENEFÍCIOS ANUAIS, MENSAIS E DIÁRIOS** | | |
| **Módulo 2 - Encargos, Benefícios Anuais, Mensais e Diários** | | **VALOR (R$)** |
| **2.1** | 13º Salário, Férias e Adicional de Férias |  |
| **2.2** | GPS, FGTS e Outras Contribuições |  |
| **2.3** | Benefícios Mensais e Diários |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 2** | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 3 – PROVISÃO PARA RESCISÃO** | | | |
| **3** | **PROVISÃO PARA RESCISÃO** | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Aviso Prévio Indenizado |  |  |
| **B** | Incidência do FGTS sobre Aviso Prévio Indenizado |  |  |
| **C** | Multa do FGTS e Contribuição Social sobre o Aviso Prévio Indenizado |  |  |
| **D** | Aviso Prévio Trabalhado |  |  |
| **E** | Incidência de GPS, FGTS e outras contribuições sobre o Aviso Prévio Trabalhado (alterado pela IN 07/2018) |  |  |
| **F** | Multa do FGTS e Contribuição Social sobre o Aviso Prévio Trabalhado. |  |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 3** | |  | **0,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 4 – CUSTO DE REPOSIÇÃO DO PROFISSIONAL AUSENTE** | | | |
| **Submódulo 4.1 - Ausências Legais** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| A | Substituto na cobertura de Férias |  |  |
| B | Substituto na cobertura de Ausências Legais |  |  |
| C | Substituto na cobertura de Licença-Paternidade |  |  |
| D | Substituto na cobertura de Ausência por acidente de trabalho |  |  |
| E | Substituto na cobertura de Afastamento Maternidade |  |  |
| F | Substituto na cobertura de Outras ausências (especificar) |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 4.1** | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Submódulo 4.2 - Intrajornada** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Substituto na cobertura de Intervalo para repouso ou alimentação |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 4.2** | |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **QUADRO-RESUMO DO MÓDULO 4 - CUSTO DE REPOSIÇÃO DO PROFISSIONAL AUSENTE** | | |
| **Módulo 4 - Custo de Reposição do Profissional Ausente** | | **VALOR (R$)** |
| **4.1** | Substituto nas ausências Legais |  |
| **4.2** | Substituto na intrajornada |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 4** | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 5 – INSUMOS DIVERSOS** | | | |
| **5** | **INSUMOS DIVERSOS** |  | **VALOR (R$)** |
| **A** | Uniformes | - |  |
| **B** | Materiais | - |  |
| **C** | Equipamentos | - |  |
| **D** | Outros (especificar) | - |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 5** | | **-** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 6 – CUSTOS INDIRETOS, TRIBUTOS E LUCRO** | | | |
| **6** | **CUSTOS INDIRETOS, TRIBUTOS E LUCRO** | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Custos Indiretos |  |  |
| **B** | Lucro |  |  |
| **C** | **TRIBUTOS** |  |  |
| **C.1** | PIS |  |  |
| **C.2** | COFINS |  |  |
| **C.3** | ISS |  |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 6** | |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 E BENEFÍCIOS ANUAIS, MENSAIS E DIÁRIOS |  |
| 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 |  |
| **PREÇO TOTAL POR EMPREGADO** | |  |

**3 – Transforme a planilha de custos e formação de preços elaborada no exercício anterior para a situação de uma microempresa optante do SIMPLES NACIONAL.**

**OBS: Microempresa enquadrada na 2a faixa da tabela, com receita de 180.000,01 a 360.000,00 (Alíquota de 9%).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dados para composição dos custos referentes à mão-de-obra** | | |
| 1 | Tipo de serviço (mesmo serviço com características distintas) | Limpeza |
| 2 | Classificação Brasileira de Ocupações (CBO) |  |
| 3 | Salário Nominativo da Categoria Profissional |  |
| 4 | Categoria profissional (vinculada à execução contratual) |  |
| 5 | Data base da categoria (dia/mês/ano) |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 1 - COMPOSIÇÃO DA REMUNERAÇÃO** | | | |
| **1** | **COMPOSIÇÃO DA REMUNERAÇÃO** | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Salário Base |  |  |
| **B** | Adicional Periculosidade |  |  |
| **C** | Adicional Insalubridade |  |  |
| **D** | Adicional Noturno |  |  |
| **E** | Adicional de Hora Noturna Reduzida |  |  |
| **F** | Outros (especificar) |  |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 1** | | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 2 – ENCARGOS E BENEFÍCIOS ANUAIS, MENSAIS E DIÁRIOS** | | | |
| **Submódulo 2.1 - 13º Salário, Férias e Adicional de Férias** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | 13 (Décimo-terceiro) salário |  |  |
| **B** | Férias e Adicional de Férias |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 2.1** | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Submódulo 2.2 - GPS, FGTS e Outras Contribuições** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | INSS |  |  |
| **B** | Salário Educação |  |  |
| **C** | SAT (Seguro Acidente de Trabalho) |  |  |
| **D** | SESC ou SESI |  |  |
| **E** | SENAI - SENAC |  |  |
| **F** | SEBRAE |  |  |
| **G** | INCRA |  |  |
| **H** | FGTS |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 2.2** | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Submódulo 2.3 - Benefícios Mensais e Diários** | |  | **VALOR (R$)** |
| **A** | Transporte | - |  |
| **B** | Auxílio-Refeição/Alimentação | - |  |
| **C** | Assistência Médica e Familiar | - |  |
| **D** | Outros (especificar) | - |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 2.3** | | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **QUADRO-RESUMO DO MÓDULO 2 - ENCARGOS, BENEFÍCIOS ANUAIS, MENSAIS E DIÁRIOS** | | |
| **Módulo 2 - Encargos, Benefícios Anuais, Mensais e Diários** | | **VALOR (R$)** |
| **2.1** | 13º Salário, Férias e Adicional de Férias |  |
| **2.2** | GPS, FGTS e Outras Contribuições |  |
| **2.3** | Benefícios Mensais e Diários |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 2** | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 3 – PROVISÃO PARA RESCISÃO** | | | |
| **3** | **PROVISÃO PARA RESCISÃO** | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Aviso Prévio Indenizado |  |  |
| **B** | Incidência do FGTS sobre Aviso Prévio Indenizado |  |  |
| **C** | Multa do FGTS e Contribuição Social sobre o Aviso Prévio Indenizado |  |  |
| **D** | Aviso Prévio Trabalhado |  |  |
| **E** | Incidência de GPS, FGTS e outras contribuições sobre o Aviso Prévio Trabalhado (alterado pela IN 07/2018) |  |  |
| **F** | Multa do FGTS e Contribuição Social sobre o Aviso Prévio Trabalhado. |  |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 3** | |  | **0,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 4 – CUSTO DE REPOSIÇÃO DO PROFISSIONAL AUSENTE** | | | |
| **Submódulo 4.1 - Ausências Legais** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Substituto na cobertura de Férias |  |  |
| **B** | Substituto na cobertura de Ausências Legais |  |  |
| **C** | Substituto na cobertura de Licença-Paternidade |  |  |
| **D** | Substituto na cobertura de Ausência por acidente de trabalho |  |  |
| **E** | Substituto na cobertura de Afastamento Maternidade |  |  |
| **F** | Substituto na cobertura de Outras ausências (especificar) |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 4.1** | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Submódulo 4.2 - Intrajornada** | | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Substituto na cobertura de Intervalo para repouso ou alimentação |  |  |
| **TOTAL SUBMÓDULO 4.2** | |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **QUADRO-RESUMO DO MÓDULO 4 - CUSTO DE REPOSIÇÃO DO PROFISSIONAL AUSENTE** | | |
| **Módulo 4 - Custo de Reposição do Profissional Ausente** | | **VALOR (R$)** |
| **4.1** | Substituto nas ausências Legais |  |
| **4.2** | Substituto na intrajornada |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 4** | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 5 – INSUMOS DIVERSOS** | | | |
| **5** | **INSUMOS DIVERSOS** |  | **VALOR (R$)** |
| **A** | Uniformes | - |  |
| **B** | Materiais | - |  |
| **C** | Equipamentos | - |  |
| **D** | Outros (especificar) | - |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 5** | | **-** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MÓDULO 6 – CUSTOS INDIRETOS, TRIBUTOS E LUCRO** | | | |
| **6** | **CUSTOS INDIRETOS, TRIBUTOS E LUCRO** | **%** | **VALOR (R$)** |
| **A** | Custos Indiretos |  |  |
| **B** | Lucro |  |  |
| **C** | **TRIBUTOS** |  |  |
| **C.1** | PIS |  |  |
| **C.2** | COFINS |  |  |
| **C.3** | ISS |  |  |
| **TOTAL DO MÓDULO 6** | |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 E BENEFÍCIOS ANUAIS, MENSAIS E DIÁRIOS |  |
| 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 |  |
| **PREÇO TOTAL POR EMPREGADO** | |  |

**ANEXO 1**

**INFORMAÇÕES SOBRE UNIFORMES, MATERIAIS E EQUIPAMENTOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Memória de Cálculo de Uniforme** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **Descrição** | **Quant** | **Preço Unitário** | **Preço Total** | **Fonte de Pesquisa** |
| Calça | 4 | R$ 50,00 | R$ 200,00 | A Uniformes Ltda |
| Camisa | 8 | R$ 30,00 | R$ 240,00 | A Uniformes Ltda |
| Sapato | 4 | R$ 80,00 | R$ 320,00 | A Uniformes Ltda |
| Meia | 4 | R$ 10,00 | R$ 40,00 | A Uniformes Ltda |
| Cinto | 2 | R$ 40,00 | R$ 80,00 | A Uniformes Ltda |
| **TOTAL (12 meses)** | | | **R$ 880,00** |  |
|  |  |  |  |  |
| **Custo por profissional por mês** | | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Memória de Cálculo de Materiais** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Descrição** | **Unid** | **Quant** | **Preço Unitário** | **Preço Total** | **Fonte de Pesquisa** |
| Saco Plástico 30l | unid | 6000 | R$ 0,20 | R$ 1.200,00 | Extra e Carrefour |
| Pano20X20 | unid | 120 | R$ 1,00 | R$ 120,00 | Extra e Carrefour |
| Pano tipo saco | unid | 210 | R$ 3,00 | R$ 630,00 | Extra e Carrefour |
| Perfex | unid | 300 | R$ 4,00 | R$ 1.200,00 | Extra e Carrefour |
| Água Sanitária | L | 600 | R$ 8,00 | R$ 4.800,00 | Extra e Carrefour |
| Detergente | embalagem | 420 | R$ 1,30 | R$ 546,00 | Extra e Carrefour |
| Sabão Líquido | L | 1500 | R$ 4,50 | R$ 6.750,00 | Extra e Carrefour |
| Desinfetante | L | 1500 | R$ 8,00 | R$ 12.000,00 | Extra e Carrefour |
| **TOTAL** | | | | **R$ 27.246,00** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Custo por profissional por mês** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Memória de Cálculo de Equipamentos** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Descrição** | **Unid** | **Quant** | **Preço Unitário** | **Preço Total** | **Depreciação** |
| Enceradeira | unid | 3 | R$ 400,00 | R$ 1.200,00 | R$ 240,00 |
| Aspirador de Pó | unid | 3 | R$ 300,00 | R$ 900,00 | R$ 180,00 |
| Vassoura | unid | 210 | R$ 12,00 | R$ 2.520,00 | R$ 2.520,00 |
| Espanador | unid | 90 | R$ 4,00 | R$ 360,00 | R$ 360,00 |
| **TOTAL** | | | | | **R$ 3.300,00** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Custo por profissional por mês** | | | |  |  |

**ANEXO 2**

**ALÍQUOTAS E PARTILHA DO SIMPLES NACIONAL – RECEITAS DECORRENTES DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS RELACIONADOS NO §5O-C DO ART. 18**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RECEITA BRUTA EM 12 MESES (R$)** | | **ALÍQUOTA** | **VALOR A DEDUZIR (R$)** |
| **1a FAIXA** | Até 180.000,00 | 4,5% | - |
| **2 a FAIXA** | De 180.000,01 a 360.000,00 | 9,00% | 8.100,00 |
| **3 a FAIXA** | De 360.000,01 a 720.000,00 | 10,20% | 12.420,00 |
| **4 a FAIXA** | De 720,000,01 a 1.800.000,00 | 14,00% | 39.780,00 |
| **5 a FAIXA** | De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 22,00% | 183.780,00 |
| **6 a FAIXA** | De 3.600.000,01 a 4.800.000,01 | 33,00% | 828.000,00 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FAIXAS** | **PERCENTUAL DE REPARTIÇÃO DOS TRIBUTOS** | | | | |
|  | **IRPJ** | **CSLL** | **COFINS** | **PIS/PASEP** | **ISS (\*)** |
| **1a FAIXA** | 18,80% | 15,20% | 17,67% | 3,83% | 44,50% |
| **2 a FAIXA** | 19,80% | 15,20% | 20,55% | 4,45% | 40,00% |
| **3 a FAIXA** | 20,80% | 15,20% | 19,73% | 4,27% | 40,00% |
| **4 a FAIXA** | 17,80% | 19,20% | 18,90% | 4,10% | 40,00% |
| **5 a FAIXA** | 18,80% | 19,20% | 18,08% | 3,92% | 40,00% (\*) |
| **6 a FAIXA** | 53,50% | 21,50% | 20,55% | 4,45% | - |
| (\*) O percentual efetivo máximo de ISS será de 5%, transferindo-se a diferença, de forma proporcional, aos tributos federais da mesma faixa da receita bruta anual. Sendo assim, na 5a faixa, quando a alíquota efetiva for superior a 12,5%, a repartição será: | | | | | |
| **FAIXA** | **IRPJ** | **CSLL** | **COFINS** | **PIS/PASEP** | **ISS** |
| **5a faixa, com alíq. efetiva superior a 12,5%** | (Alíquota efetiva – 5%) X 31,33% | (Alíquota efetiva – 5%) X 32,00% | (Alíquota efetiva – 5%) X 30,13% | (Alíquota efetiva – 5%) X 6,54% | Percentual de ISS fixo em 5% |