Psicopedagogo - Regime de Tributação: Lucro Real

ANEXO ---- do Pregão IFSul nº 02/2022 – Câmpus XXXXX

PLANILHA DE CUSTOS E FORMAÇÃO DE PREÇOS

Nº do processo:	**23163.000144.2022-12**
Licitação nº:	**02/2022**
Dia: 22/02/2022	
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS (DADOS REFERENTES À CONTRATAÇÃO)	
A **Data de apresentação da proposta (dia/mês/ano)**	**2/22/2022**
B **Município/UF**	**Pelotas/RS**
C **Ano do Acordo, Convenção ou Dissídio Coletivo**	**SECRASO/RS - RS001505/2021**
D **Número de meses de execução contratual**	**12**

RESUMO DA COMPOSIÇÃO DE PREÇOS ESTIMADO DA CONTRATAÇÃO

CÂMPUS	DESCRIÇÃO DO	UNIDADE DE	QUANTIDADE	QUANTIDADE A SER	VALOR MENSAL	VALOR TOTAL POR	VALOR TOTAL DA CONTRATAÇÃO
Câmpus Pelotas-Visconde da Graça		Posto/ Mês	2	24	R$ 8.380,00	R$ 201.120,00	R$ 201.120,00

QUANTIDADE DE PESSOAL ALOCADO NA EXECUÇÃO CONTRATUAL (item 6.2.e do Anexo VII da IN nº 5/2017	
Tipo de Mão de Obra	Quantidade de Pessoal
Psicopedagogo	**2**

Psicopedagogo - Regime de Tributação: Lucro Real

ANEXO ---- do Pregão IFSul nº XX/2022 – Câmpus XXXXX

PLANILHA DE CUSTOS E FORMAÇÃO DE PREÇOS

Nº do processo:	23163.000144.2022-12
Licitação nº:	02/2022
Dia:	

DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS (DADOS REFERENTES À CONTRATAÇÃO)

A	Data de apresentação da proposta (dia/mês/ano)	2/22/2022
B	Município/UF	Pelotas/RS
C	Ano do Acordo, Convenção ou Dissídio Coletivo	SECRASO/RS - RS001505/2021
D	Número de meses de execução contratual	12

IDENTIFICAÇÃO DO SERVIÇO

1. MÓDULOS

Mão de obra

Mão de obra vinculada à execução contratual

Dados para composição dos custos referente à mão de obra

1	Tipo de Serviço (mesmo serviço com características distintas)	Psicopedagogo
2	Classificação Brasileira de Ocupações (CBO)	2394-25
3	Salário Normativo da Categoria Profissional - para a jornada de 44 h/sem	4128,02
4	Categoria Profissional (vinculada à execução contratual)	Psicopedagogo
5	Data-Base da Categoria (dia/mês/ano)	4/1/2021

Módulo 1: Composição da Remuneração

1	Composição da Remuneração	Percentual (R$)	Valor (R$)
A	Salário-Base (valor para somente 1 Psicopedagogo (a) - 40h/semanais)		3.752,75
B	Adicional de Insalubridade (cláusula 20 da CCT/2021)		0,00
		Total	3.752,75

Módulo 2 – Encargos e Benefícios Anuais, Mensais e Diários

Submódulo 2.1 – 13º (décimo terceiro) Salário e Adicional de Férias

2.1	13º (décimo terceiro) Salário e Adicional de Férias		Valor (R$)
A	13º (décimo terceiro) Salário Obrigatória a cotação de 8,33% sobre o valor do Módulo 1 – Composição da Remuneração, conforme Anexo XII da IN 5/17	8,33%	312,60
B	Adicional de Férias Obrigatória a cotação de 3,025% sobre o valor do Módulo 1 – Composição da Remuneração, conforme Anexo XII da IN 5/17 (Férias + Adicional = 9,075% + 3,025% = 12,10%)	3,025%	113,52
		Total	426,12
C	Incidência dos encargos do Submódulo 2.2 sobre o total do Submódulo 2.1		156,94
		Total	583,06

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%	750,55
B	Salário Educação			2,50%	93,82
C	RAT x FAP	RAT = 3%	FAP = 1,0098	3,03%	113,69
D	SESC ou SESI			1,50%	56,29
E	SENAC ou SENAI			1,00%	37,53
F	SEBRAE			0,60%	22,52
G	INCRA			0,20%	7,51
H	FGTS			8,00%	300,22
			Total	36,8294%	1.382,13

Submódulo 2.3 – Benefícios Mensais e Diários

2.3	Benefícios Mensais e Diários		Valor (R$)
A	Transporte Cálculo do valor: [(2xVTx22) – (6%xSB)]		0,00
	A.1) Valor da passagem do transporte coletivo no município de prestação dos serviços: Decreto	R$ 4,50	-
	A.2) Quantidade de passagens por dia por empregado:	2,00	
	A.3) Quantidade de dias do mês de recebimento de passagens	22	
B	Auxílio-Alimentação Cálculo do valor = [(22xAA)x(1-0,20)]		244,64
	B.1) Valor do AuxilioAlimentação (clausula 22 da CCT 2021):	R$ 13,90	-
	B.2) Quantidade de dias do mês de recebimento de auxilio-lanche	22	
C	Seguro contra riscos de acidente de trabalho		
D			
		Total	244,64

Quadro-Resumo do Módulo 2 – Encargos e Benefícios Anuais, Mensais e Diários

2		Encargos e Benefícios Anuais, Mensais e Diários	Valor (R$)
2.1		13º (décimo terceiro) Salário e Adicional de Férias	583,06
2.2		GPS, FGTS e outras contribuições	1382,13
2.3		Benefícios Mensais e Diários	244,64
		Total	2209,83

Módulo 3 - Provisão para Rescisão

3	Provisão para Rescisão	Valor (R$)
A	Aviso Prévio Indenizado Aviso-prévio indenizado Cálculo do valor = {Rem/12 + 13º/12=(Rem/12)/12 + Férias/12=(Rem/12)/12 + (1/3xFérias)/12=1/3x[(Rem/12)/12]} x (30/30=1) x 5% de rotatividade anual - Os reflexos de 13º, F e 1/3F são referentes a 1 mês de APInd - Na prorrogação, poderão ser considerados 3 dias conforme Lei nº 12.506/2011, dependendo da análise do nº de ocorrências deste evento no período	18,71

B	Incidência do FGTS sobre o Aviso Prévio Indenizado		1,50
C	Multa do FGTS e contribuição social sobre o Aviso Prévio Indenizado Obrigatória a cotação de 0,24% sobre o valor do Módulo 1 – Composição da Remuneração, conforme Anexo XII da IN Seges nº 5/2017 (0,19% + 3,81% = 4,0%) - (Lei 13.932, de 11 de dezembro de 2019)	0,19%	7,13
D	Aviso Prévio Trabalhado (negociar extinção/redução na 1ª prorrogação) Cálculo do valor= [(Rem/30)x7]/12 meses do contratox10% dos empregados - ao final do contrato		7,30
E	Incidência dos encargos do Submódulo 2.2 sobre o Aviso Prévio Trabalhado		2,69
F	Multa do FGTS e contribuição social sobre o Aviso Prévio Trabalhado Obrigatória a cotação de 4,76% sobre o valor do Módulo 1 – Composição da Remuneração, conforme Anexo XII da IN Seges nº 5/2017 (3,81%+0,19% = 4,0%) - (Lei 13.932, de 11 de dezembro de 2019)	3,81%	142,98
		Total	180,31

Módulo 4 - Custo de Reposição do Profissional Ausente

Base de cálculo para o Custo de Reposição do Profissional Ausente (substituto): BCCPA = Rem + 13º + Férias + 1/3Férias			4.519,43
4.1	**Ausências Legais**		**Valor (R$)**
A	Férias	9,075%	340,56
B	Ausências Legais Cálculo do valor = [(BCCPA/30)x2dias]/12		25,11
C	Licença-Paternidade Cálculo do valor = {[(BCCPA/30)x5dias]/12}x1,5%		0,94
D	Ausência por acidente de trabalho Cálculo do valor = {[(BCCPA/30)x15dias]/12}x0,78%		1,47
E	Afastamento Maternidade Cálculo do valor = {[(Rem+1/3Rem)/12]x(4/12)}x2%		2,78
F	(Outros) Ausência por doença Cálculo do valor = [(BCCPA)/30)x5dias]/12		62,77
		Total	433,63
G	Incidência dos encargos do Submódulo 2.2 sobre o total do Submódulo 4.1		159,70
		Total	593,33

Submódulo 4.2 – Intrajornada

4.2	**Intrajornada**	**Valor (R$)**
A	Intervalo para repouso ou alimentação	0,00
	Total	0,00
B	Incidência dos encargos do Submódulo 2.2 sobre o total do Submódulo 4.2	0,00
	Total	0,00

Quadro-Resumo do Módulo 4 – Custo de Reposição do Profissional Ausente

4	**Custo de Reposição do Profissional Ausente**	**Valor (R$)**
4.1	Ausências Legais	593,33
4.2	Intrajornada	0,00
	Total	593,33

Módulo 5 – Insumos Diversos

5	**Insumos diversos**	**Valor (R$)**
A	Uniformes	0,00
B		
C	Equipamentos	0,00
D	Outros (especificar)	0.00
	Total	0,00

Módulo 6 - Custos Indiretos, Lucro e Tributos

6	**Custos Indiretos, Lucro e Tributos**	**Percentual (%)**	**Valor (R$)**
BASE DE CÁLCULO DOS CUSTOS INDIRETOS		-	6.736,22
A	Custos Indiretos	3,00%	202,09
BASE DE CÁLCULO DO LUCRO		-	6.938,31
B	Lucro	9,49%	658,15
BASE DE CÁLCULO DOS TRIBUTOS		-	7.596,46
C	Tributos	-	-
	C.1 Tributos Federais (especificar)	-	-
	a) Cofins (depende do regime de tributação - utilizada a hipótese de Lucro Real)	6,04%	506,07
	b) PIS (depende do regime de tributação - utilizada a hipótese de Lucro Real)	1,31%	109,87
	c) IRPJ	-	-
	d) CSLL	-	-
	C.2 Tributos Estaduais (especificar)	-	-
	C.3 Tributos Municipais (especificar):	-	-
	a) ISS (LEI Nº 5.147, DE 25/07/2005 - Prefeitura de Pelotas/RS)	2,00%	167,60
		Total	1.643,78
	Percentual Total e Valor Total de Tributos	9,35%	783,54

Cálculo dos Tributos	Base de Cálculo para os Tributos = (----------) x Alíquota do Tributo 1 - (Total de Tributos em % dividido por 100)

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	3.752,75
B	Módulo 2 – Encargos e Benefícios Anuais, Mensais e Diários	2.209,83
C	Módulo 3 – Provisão para Rescisão	180,31
D	Módulo 4 – Custo de Reposição do Profissional Ausente	593,33
E	Módulo 5 - Insumo Diversos	0,00
	Subtotal (A + B + C + D + E)	6.736,22
F	Módulo 6 - Custos Indiretos, Lucro e Tributos	1.643,78
	Valor Total por Empregado	8.380,00

QUANTIDADE DE PESSOAL ALOCADO NA EXECUÇÃO CONTRATUAL (item 6.2.e do Anexo VII da IN nº 5/2017

Tipo de Mão de Obra	Quantidade de Pessoal

Psicopedagogo	2

RESUMO PELOTAS/CAVG

VALOR MENSAL DOS SERVIÇOS

	Tipo de serviço (A)	Valor Proposto por Empregado (B)	Qtde. de Empregados por Posto (C)	Valor Proposto por Posto (D) = (B x C)	Qtde. de Postos (E)	Valor Total do Serviço (F) = (D x E)
I	Psicopedagogo	R$ 8.380,00	1	R$ 8.380,00	2	R$ 16.760,00
	Valor Mensal dos Serviços					**R$ 16.760,00**

QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR GLOBAL DA PROPOSTA

A	Valor mensal do serviço	**R$ 16.760,00**
B	Número de meses do Contrato	**12**
C	**Valor Global do Proposta (Valor mensal do serviço x nº de meses do contrato).**	**R$ 201.120,00**

APURAÇÃO DO PERCENTUAL MÉDIO DE RECOLHIMENTO DE PIS

MÊS	FATURAMENTO MENSAL A	CONTRIBUIÇÃO APURADA B	CRÉDITO DESCONTADO C	CONTRIBUIÇÃO DEVIDA D = (B - C)	PERCENTUAL EFETIVO E = D / A
jan-21	R$ 1.670.433,81	R$ 27.561,46	R$ 8.836,92	R$ 18.724,54	1,12%
fev-21	R$ 2.266.773,28	R$ 37.400,96	R$ 8.900,42	R$ 28.500,54	1,26%
mar-21	R$ 3.149.189,99	R$ 51.960,54	R$ 10.692,93	R$ 41.267,61	1,31%
abr-21	R$ 2.312.733,07	R$ 38.159,13	R$ 13.159,57	R$ 24.999,56	1,08%
mai-21	R$ 3.021.287,93	R$ 49.850,32	R$ 13.704,17	R$ 36.146,15	1,20%
jun-21	R$ 3.422.289,52	R$ 56.466,71	R$ 10.200,78	R$ 46.265,93	1,35%
jul-21	R$ 3.340.917,62	R$ 55.124,03	R$ 11.001,13	R$ 44.122,90	1,32%
ago-21	R$ 3.486.212,44	R$ 57.520,84	R$ 9.457,73	R$ 48.063,11	1,38%
set-21	R$ 3.169.388,69	R$ 52.293,73	R$ 10.442,40	R$ 41.851,33	1,32%
out-21	R$ 3.808.569,33	R$ 62.840,19	R$ 10.110,67	R$ 52.729,52	1,38%
nov-21	R$ 3.413.635,00	R$ 56.323,55	R$ 10.731,35	R$ 45.592,20	1,34%
dez-21	R$ 4.518.786,56	R$ 74.558,32	R$ 10.113,03	R$ 64.445,29	1,43%
Percentual médio do período					**1,31%**

R$ 37.580.217,24

R$ 492.708,68

APURAÇÃO DO PERCENTUAL MÉDIO DE RECOLHIMENTO DE COFINS

MÊS	FATURAMENTO MENSAL A	CONTRIBUIÇÃO APURADA B	CRÉDITO DESCONTADO C	CONTRIBUIÇÃO DEVIDA D = (B - C)	PERCENTUAL EFETIVO E = D / A
jan-21	R$ 1.670.433,81	R$ 126.952,41	R$ 40.703,37	R$ 86.249,04	5,16%
fev-21	R$ 2.266.773,28	R$ 172.274,04	R$ 40.995,86	R$ 131.278,18	5,79%
mar-21	R$ 3.149.189,99	R$ 239.337,42	R$ 49.252,30	R$ 190.085,12	6,04%
abr-21	R$ 2.312.733,07	R$ 175.766,96	R$ 60.613,79	R$ 115.153,17	4,98%
mai-21	R$ 3.021.287,93	R$ 229.617,11	R$ 63.122,26	R$ 166.494,85	5,51%
jun-21	R$ 3.422.289,52	R$ 260.093,00	R$ 46.985,41	R$ 213.107,59	6,23%
jul-21	R$ 3.340.917,62	R$ 253.908,52	R$ 50.671,87	R$ 203.236,65	6,08%
ago-21	R$ 3.486.212,44	R$ 264.950,90	R$ 43.562,87	R$ 221.388,03	6,35%
set-21	R$ 3.169.388,69	R$ 240.872,75	R$ 48.098,32	R$ 192.774,43	6,08%
out-21	R$ 3.808.569,33	R$ 289.450,43	R$ 46.570,36	R$ 242.880,07	6,38%
nov-21	R$ 3.413.635,00	R$ 259.435,22	R$ 49.429,24	R$ 210.005,98	6,15%
dez-21	R$ 4.518.786,56	R$ 343.426,29	R$ 46.581,23	R$ 296.845,06	6,57%
Percentual médio do período					**6,04%**

R$ 37.580.217,24

R$ 2.269.498,17