

**Interessada:** Verdes Mares Empreiteira de Obras Ltda  
**Ementa:** PROCESSO LICITATÓRIO 015/2023 – PREGÃO 011/2023.

## RELATÓRIO

Trata-se de parecer referente a apresentação das planilhas de Custos e Formação de Preço conforme a exigência do Edital supra citado em seu Item 8 e anexo II.

Em apertada síntese, é o relatório do necessário.

## PARECER

Após verificação e análise de todas as planilhas de formação de custo e preço das funções licitadas e apresentadas pela interessada, seguem os apontamentos das inconsistências encontradas em todas as planilhas, os quais foram exemplificados na planilha de “Operador de Máquinas”:

- 1) No quadro do “submódulo 2.2 – GPS, FGTS e outras contribuições”, nos itens “B” ao “G” não houve a incidência da provisão dos encargos sobre o “submódulo 2.1 – 13º Salário, Férias e Adicional de Férias”, conforme dados retirados na planilha de operador de máquina a seguir:

**Salário Base: R\$ 2.442,95**

**13º e Férias: R\$ 474,91**

**Total Base para incidência de encargos: R\$ 2.917,86**

Submódulo 2.2 – GPS, FGTS e outras contribuições				
	Encargos	%	Valor – R\$	Valor Apurado – R\$
A	INSS (Salário Base + 13º + Férias + 1/3 Férias)	20,00%	583,57	583,57
B	Salário Educação	2,50%	61,07	72,95
C	SAT (RAT 3% x FAP 1)	3,00%	73,29	87,54
D	SESC ou SESI	1,50%	36,64	43,77
E	SENAI – SENAC	1,00%	24,43	29,18
F	SEBRAE	0,60%	14,66	17,51
G	INCRA	0,20%	4,89	5,84
H	FGTS	8,00%	233,43	233,43
<b>Totais</b>			<b>1.031,98</b>	<b>1.073,81</b>

Diferença mensal apurada: **R\$ 41,83** na planilha da função de operador de máquinas.

Diferença mensal para o número de 3 servidores: **R\$ 125,49**

Diferença contratual de 9 meses para o cargo de operador de máquinas (3 servidores): **R\$ 1.129,41**

- 2) No quadro “Resumo do Custo por Empregado” o item “G – Tributos” não condiz com os percentuais indicados no quadro “Resumo Incidência”.

Dados retirados da planilha de operador de máquina, conforme segue:

<b>Quadro – Resumo do Custo por Empregado (operador de máquinas)</b>			
		<b>Valor – R\$</b>	<b>Valor Apurado – R\$</b>
	Subtotal	4.875,15	
	Módulo 6 – Lucro	808,57	
G	Tributos	<b>421,70</b>	<b>814,48</b>
	Tributos totais para contrato de 3 servidores por 9 meses	<b>11.385,90</b>	<b>21.990,96</b>

O item “Tributos” no valor de R\$ 421,70 **não condiz** com os percentuais indicados no quadro de “Incidências”.

O Valor Apurado refere-se ao percentual de 14,33% conforme alíquotas dos impostos previstas para empresas com regime de tributação do lucro presumido:

ISS sobre receita – 3,00% (alíquota praticada no município de Ouro Verde)

PIS sobre receita – 0,65%

COFINS sobre receita – 3,00%

CSLL sobre receita – 2,88% (presunção de 32% com alíquota de 9%)

IRPJ sobre receita – 4,80% (presunção de 32% com alíquota de 15%)

Conforme a diferença apontada nesta planilha de operador de máquina, a empresa deixou de computar um custo tributário no montante expressivo de **R\$ 10.605,06**.

Há ainda que se dizer, que o cálculo apresentado também não levou em consideração o Adicional de IRPJ de alíquota 10,00% sobre o excedente da presunção de lucro de R\$ 60.000,00 no trimestre.

- 3) No quadro “Resumo Incidência” a alíquota de ISS apresentada (5%) não está de acordo com a alíquota do município de Ouro Verde (3%), uma vez que o serviço licitado está sujeito à retenção de ISS no local da prestação.

Neste contexto, a formação de custo e preço das funções licitadas sofrem distorções significativas com a apresentação de cálculos que não levaram em consideração todos os tributos, ou que estão com percentual incorreto. Desta forma as planilhas apresentadas não contemplam todos os custos incidentes conforme sua forma de tributação.

É o parecer, *s.m.j.*

Ouro Verde/SC, 29 de março de 2023.

**ASSEGURA SOLUÇÕES CONTÁBEIS LTDA**

Assessoria Contábil  
CRC/SC 009162/O-4