

CONCORRÊNCIA Nº 014/2022**ANEXO X****PLANO DE NEGÓCIOS REFERENCIAL**

Este Anexo apresenta o plano de negócio referencial desenvolvido para avaliação da viabilidade de implantação do projeto através da modalidade de concessão à iniciativa privada e para a definição do valor máximo da Contraprestação Pecuniária para balizamento das ofertas dos proponentes. Importante mencionar que o estudo é estritamente referencial, sendo que cabe aos licitantes a responsabilidade por suas próprias projeções econômico-financeiras não cabendo, em nenhum momento, avocar os dados ora apresentados para eventuais pleitos de revisão da proposta ou do contrato.

Para consolidação deste Plano de Negócios, foram considerados os estudos e projetos apresentados no âmbito da PMI, com as respectivas valorações, as disposições contábeis e fiscais vigentes e as alterações promovidas nas revisões realizadas pela Prefeitura Municipal.

Esta revisão considera como data base o mês de junho de 2022. Este Anexo também apresenta, no item 5 .as diretrizes para elaboração Plano de Negócios da Licitante vencedora a ser apresentado antes da assinatura do Contrato de Concessão.

1 INVESTIMENTOS

Os investimentos necessários à operacionalização do projeto de modernização do Sistema Municipal de Iluminação Pública de cidade de Itajaí envolvem: luminárias LED; Materiais de instalação LED; Rede de Telegestão; Ampliação do parque de luminárias; Iluminação Artística (IA) e Especial; Iluminação Natalícia; Descarte de lâmpadas antigas; Provisão para Acidentes; Veículos; Estrutura e Serviços de instalação.

Durante todo o contrato haverá investimento com melhoria de rede, no intuito de aprimorar a infraestrutura do sistema de iluminação pública. Os valores estimados em CCO são referentes à instalação do Centro de Controle Operacional, isto é, aquisição e instalação de infraestrutura de operações e data center, softwares, mobiliários e equipamentos em geral para a unidade. Na sequência são detalhados os itens de investimento:

Investimentos	Despesas Pré-Operacionais	Eficientização	Expansão de Rede	Telegestão	Iluminação de Destaque	Veículos adquiridos	Centro de Controle Operacionais	Acidentes, furtos e vandalismos	Descarte de lâmpadas
Ano 1	1.919.819,71	32.527.185,64	1.024.503,07	18.399.820,31	7.379.104,21	164.470,00	699.238,31	274.363,97	24.162,16
Ano 2	0,00	0,00	1.024.754,27	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 3	0,00	0,00	1.033.808,57	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 4	0,00	0,00	1.042.942,87	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 5	0,00	0,00	1.052.157,88	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 6	0,00	0,00	1.061.454,30	0,00	1.744.940,57	115.129,00	334.843,56	274.363,97	0,00
Ano 7	0,00	0,00	1.070.832,87	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 8	0,00	0,00	1.080.294,30	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 9	0,00	0,00	1.089.839,32	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 10	0,00	0,00	1.099.468,69	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 11	0,00	0,00	1.109.183,13	0,00	1.744.940,57	115.129,00	627.197,25	274.363,97	0,00
Ano 12	0,00	0,00	1.118.983,41	0,00	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 13	0,00	26.411.285,86	1.128.870,27	13.019.529,86	6.939.324,11	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 14	0,00	233.359,04	1.138.844,50	115.019,68	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 15	0,00	235.420,90	1.148.906,85	116.035,95	1.744.940,57	0,00	0,00	274.363,97	0,00
Ano 16	0,00	237.500,98	1.043.998,14	117.061,19	1.744.940,57	115.129,00	334.843,56	315.545,00	0,00
Ano 17	0,00	239.599,44	1.053.222,47	118.095,50	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
Ano 18	0,00	241.716,44	1.062.528,30	119.138,94	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
Ano 19	0,00	243.852,14	1.071.916,36	120.191,60	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
Ano 20	0,00	246.006,72	1.081.387,36	121.253,56	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
Ano 21	0,00	248.180,33	1.090.942,04	122.324,91	1.744.940,57	115.129,00	627.197,25	315.545,00	0,00
Ano 22	0,00	250.373,15	1.100.581,15	123.405,72	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
Ano 23	0,00	252.585,34	1.110.305,42	124.496,08	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
Ano 24	0,00	254.817,08	1.120.115,62	125.596,08	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
Ano 25	0,00	257.068,53	1.130.012,49	126.705,79	1.744.940,57	0,00	0,00	315.545,00	0,00
TOTAL	1.919.819,71	61.878.951,57	27.089.853,64	32.868.675,17	54.452.061,43	624.986,00	2.623.319,93	7.270.909,58	24.162,16

O investimento total estimado, no decorrer do prazo de Concessão de 25 (vinte e cinco) anos e considerando a data-base de junho de 2022, é de **R\$ 188.752.739,21**.

2 CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

Os custos operacionais e despesas operacionais previstos consideram todos os serviços necessários ao cumprimento do objeto da Concessão, para administração, operação e manutenção do sistema, das luminárias LED e da rede de Telegestão.

Estes custos incluem gastos com: pessoal; instalações; equipes de técnicos eletricitas; reparação de falhas; reposição de materiais; manutenção de veículos usados pelo pessoal de campo; assim como o seu combustível, gastos com seguros e garantias exigidos.

São apropriadas, ainda, as despesas com: auditoria; serviços contábeis; advocatícios; descontaminação de lâmpadas e operação e manutenção.

Os valores dos grupos de custos mencionados, relacionados com a operação da Concessão, estão detalhados na tabela a seguir:

Custos e Despesas	Materiais de Manutenção	Sistema de Gestão e Telegestão	Operação e Manutenção	Pessoal Administrativo	Estrutura Administrativa	Seguros e Garantias	Serviços de Terceiros
Ano 1	1.166.118,79	184.215,21	2.447.800,30	1.340.776,47	615.659,22	96.173,07	147.708,99
Ano 2	523.577,87	308.549,48	2.205.510,83	1.354.168,79	588.328,23	60.800,00	149.184,37
Ano 3	528.203,99	311.275,44	2.219.782,34	1.366.133,65	593.526,45	54.800,00	150.502,51
Ano 4	532.870,98	314.025,49	2.234.179,94	1.378.204,24	598.770,60	48.800,00	151.832,28
Ano 5	537.579,20	316.799,84	2.248.704,76	1.390.381,47	604.061,09	42.800,00	153.173,81
Ano 6	542.329,02	319.598,70	2.263.357,92	1.402.666,30	609.398,32	42.800,00	154.527,19
Ano 7	547.120,82	322.422,29	2.278.140,54	1.415.059,67	614.782,70	42.800,00	155.892,53
Ano 8	551.954,95	325.270,83	2.293.053,77	1.427.562,54	620.214,67	42.800,00	157.269,93
Ano 9	556.831,79	328.144,54	2.308.098,78	1.440.175,89	625.694,62	42.800,00	158.659,50
Ano 10	561.751,72	331.043,64	2.323.276,71	1.452.900,68	631.223,00	42.800,00	160.061,35
Ano 11	566.715,12	333.968,35	2.338.588,75	1.465.737,90	636.800,22	42.800,00	161.475,58
Ano 12	571.722,38	336.918,91	2.354.036,08	1.478.688,54	642.426,72	42.800,00	162.902,31
Ano 13	576.773,88	339.895,54	2.369.619,90	1.491.753,61	648.102,93	42.800,00	164.341,65
Ano 14	581.870,01	342.898,46	2.385.341,41	1.504.934,12	653.829,30	42.800,00	165.793,70
Ano 15	587.011,17	345.927,92	2.401.201,83	1.518.231,09	659.606,26	42.800,00	167.258,59
Ano 16	592.197,75	348.984,15	2.417.202,38	1.531.645,54	665.434,26	42.800,00	168.736,41
Ano 17	597.430,16	352.067,37	2.433.344,31	1.545.178,52	671.313,76	42.800,00	170.227,30
Ano 18	602.708,81	355.177,85	2.449.628,86	1.558.831,07	677.245,21	42.800,00	171.731,35
Ano 19	608.034,09	358.315,80	2.466.057,29	1.572.604,24	683.229,06	42.800,00	173.248,70
Ano 20	613.406,42	361.481,48	2.482.630,88	1.586.499,11	689.265,79	42.800,00	174.779,45
Ano 21	618.826,22	364.675,13	2.499.350,91	1.600.516,75	695.355,85	42.800,00	176.323,73
Ano 22	624.293,91	367.897,00	2.516.218,67	1.614.658,25	701.499,72	42.800,00	177.881,65
Ano 23	629.809,91	371.147,33	2.533.235,46	1.628.924,69	707.697,88	42.800,00	179.453,34
Ano 24	635.374,65	374.426,39	2.550.402,61	1.643.317,19	713.950,80	42.800,00	181.038,91
Ano 25	640.988,55	377.734,41	3.158.000,48	1.657.836,85	720.258,97	42.800,00	182.638,50
TOTAL	15.095.502,16	8.392.861,56	60.176.765,70	37.367.387,15	16.267.675,61	1.159.373,07	4.116.643,62

O valor total previsto dos custos operacionais e despesas administrativas, ao longo do contrato, considerando a data-base de junho de 2022 é de **R\$ 142.576.208,87.**

3 TRIBUTOS E IMPOSTOS

Tendo por base na legislação vigente as alíquotas consideradas no estudo, referentes ao IRPJ (Imposto de Renda Pessoa Jurídica); CSLL (Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido), bem como as incidências sobre as receitas do PIS (Programa de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público), da COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social) e do ISS (imposto sobre serviços de qualquer natureza), estão demonstradas a seguir:

Item	Alíquotas
IRPJ	15,00%
Adicional de IR (acima de R\$ 240.000,00)	10,00%
CSLL	9,00%
PIS	3,00%
COFINS	0,65%
ISS	Não incide

Alíquota do ISS não incide sobre a atividade da concessão de iluminação pública propriamente dita, por ausência de previsão legal para tanto, haja vista que o rol Lista de Serviços da Legislação do ISS Municipal não possui esta atividade. Caso haja mudança na Legislação para cobrança do ISS sobre a concessão de iluminação pública, será tratado nos casos de reequilíbrio econômico-financeiro do contrato.

4 REMUNERAÇÃO DA CONCESSIONÁRIA

O valor calculado para a Contraprestação Mensal Máxima é de **R\$ 1.577.130,00 (um milhão quinhentos e setenta e sete, cento e trinta reais)**, referenciado à data-base de junho de 2022, com pagamento integral previsto a partir do 13º mês da Concessão.

5 DIRETRIZES PARA ELABORAÇÃO DO PLANO DE NEGÓCIOS DA LICITANTE

O objetivo deste item é estabelecer as Diretrizes do Plano de Negócios a ser entregue pela Licitante vencedora como condição para homologação do processo. O Plano de Negócios deverá ser analisado e atestado sua viabilidade e exequibilidade por INSTITUIÇÃO ou ENTIDADE FINANCEIRA, nos termos do item 20.5 do Edital.

Além da descrição detalhada do Plano de Negócios, a Licitante Vencedora deverá preencher as planilhas com Quadros Financeiros.

5.1 Condições Gerais do Plano de Negócios

O Plano de Negócios a ser elaborado é de exclusiva responsabilidade da Licitante Vencedora e deverá ser consistente, em si e com a Proposta de Preço, e suficientemente claro quanto às diretrizes adotadas.

O PLANO DE NEGÓCIOS deverá conter o detalhamento das premissas utilizadas na sua elaboração.

Na elaboração do Plano de Negócios, a Licitante deverá observar as disposições do Edital de Licitação e seus Anexos, a minuta do Contrato e as diretrizes expostas neste Anexo.

O Plano de Negócios deverá ser apresentado impresso, com todas as folhas numeradas e rubricadas, em ordem sequencial crescente a partir de 1 (um). As planilhas financeiras incluídas no Plano de Negócios deverão ser fornecidas em arquivos em meio magnético, gravados em arquivos padrão PDF (Adobe Acrobat) e em planilha eletrônica editável e compatível com Microsoft Excel, incluindo sua formulação matemática, vínculos e macros de forma aberta, passível de verificação, mediante a apresentação de todos os dados, fórmulas e cálculos realizados que resultaram no fluxo de caixa das projeções financeiras, para possibilitar a análise e a consistência dos cálculos.

Ocorrendo divergência entre valores indicados na planilha impressa e aqueles constantes da planilha em meio magnético, prevalecerão aqueles da planilha impressa.

Deverão ser observados os princípios fundamentais de contabilidade aceitos no Brasil e submetidos ao regime da Lei Federal 6.404/76 e alterações posteriores, especialmente as introduzidas pela Lei 11.638/2007, bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade convergidas às normas internacionais, mediante a aplicação das International Financial Reporting Standards – IFRS, além das disposições da legislação fiscal vigente, incluindo as instruções normativas SRF nº 162, de 31/12/1998 e nº 130, de 10/11/1999, referentes à amortização e depreciação dos investimentos.

A Licitante deverá realizar as projeções em moeda constante (não considerar a inflação).

O Plano de Negócios deverá ser apresentado em milhares de Reais (R\$1.000), com periodicidade anual.

A Licitante deve considerar, por ocasião da elaboração do Plano de Negócios o regime fiscal vigente na data de entrega das propostas.

A Licitante deve expressar todos os valores em Reais (R\$) referidos à data de apresentação da proposta na Licitação.

O Plano de Negócios deve ser estruturado por ano concessão e deve considerar todos os encargos previstos no Edital e seus Anexos.

5.2 Diretrizes para o Plano de Negócios

No Plano de Negócios deverão ser informadas as premissas dos demonstrativos financeiros, contendo as hipóteses sobre as quais eles foram baseados. Para auxiliar o processo descritivo e de apresentação desses demonstrativos, a Licitante Vencedora deverá preencher planilhas com quadros financeiros.

5.2.1. QUADRO 1: Receitas e Tributos

a) Receitas – contendo detalhamento das receitas previstas:

- CONTRAPRESTAÇÃO MENSAL, observadas, em especial, as variações anuais até o valor máximo a partir do prazo de modernização, considerando o início dos serviços de manutenção e operação, sem descontos referentes aos Indicadores de Qualidade e Desempenho;
- As receitas financeiras oriundas de aplicações ou outras operações financeiras.

b) Tributos – contendo detalhamento dos tributos que incidirão sobre os itens de receitas, seu regime de tributação, base de cálculo e alíquotas.

5.2.2. QUADRO 2: Despesas Operacionais

Descrever o modelo de custos da SPE, detalhando:

- a) Custos operacionais
- b) Custos administrativos
- c) Outras despesas
 - Despesas relativas às garantias e seguros contratados.
 - Descrever as demais despesas previstas.
- d) Depreciação e amortização:
 - Detalhar as despesas com amortização do ativo financeiro e intangível, além das despesas com depreciação.

5.2.3. QUADRO 3: Investimentos e Imobilizado

Descrever os investimentos previstos para a implantação do projeto, com cronologia de implantação e vida útil considerada.

5.2.4. QUADRO 4: Plano de Garantias e Seguros

Detalhar as garantias e seguros contratados, para atender as exigências contratuais, durante a fase de modernização e durante a fase de operação e manutenção, com a indicação das condições, características de cada produto e custos.

5.2.5. QUADRO 5: Despesas Pré-Operacionais

Descrever as despesas pré-operacionais da SPE, que ocorrerão antes do início da implantação do objeto do escopo do projeto.

5.2.6. QUADRO 6: Serviços da Dívida

Descrever o plano de financiamento da SPE, incluindo os aportes de acionistas com recursos próprios, empréstimos, emissões de títulos, emissões de debêntures e leasing financeiro e respectivos custos quanto à despesa de juros, taxas, comissões, seguros e garantias.

5.2.7. QUADRO 7: Demonstrações Contábeis da SPE

Apresentar de forma sintética, porém detalhando os valores referentes a:

- a) A Demonstração de Resultados da SPE anual projetados para cada ano do CONTRATO durante toda a Concessão.
- b) O Balanço Patrimonial da SPE anual projetados para cada ano do Contrato durante toda a Concessão.

5.2.8. QUADRO 8: Fluxo de Caixa

Projetar o Fluxo de Caixa do Projeto (SPE desalavancado) e o Fluxo de Caixa do Acionista (SPE alavancado), compatível com as premissas adotadas no Plano de Negócios. Deverá ser calculada a Taxa Interna de Retorno para o Fluxo de Caixa do Projeto e para o Fluxo de Caixa do Acionista.