

Impostos Incidentes sobre Serviços (Vigente)

Impostos Incidentes sobre Serviços	Palmares	São José	São Marcos	Torrescar	Transflor	Unesul
a) Viagens Simples AUNE (KM BOD)	497.310,00	2.164.731,23	131.228,00	2.362.864,00	139.037,50	912.535,00
ISS	32.218,25	49.954,54	15.889,36	64.911,32	32.595,18	12.223,14
PIS	143.590,51	98.606,63	48.336,76	3.466,29	4.629,12	1.213.718,62
COFINS	663.257,58	455.101,88	223.081,15	15.998,29	21.365,16	5.601.391,95
ICMS	550.833,50	527.521,45	260.916,53	126.277,16	3.376,63	9.011.887,30
SIMPLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição Previdenciária Patronal	467.660,01	335.412,65	217.050,53	148.677,82	34.882,99	3.522.430,89
TOTAL	1.857.559,85	1.466.597,15	765.274,33	359.330,88	96.849,08	19.361.651,90
b) Valor AUNE em R\$ Calculado pelo % Receita Ponderada	82.104,15	1.011.072,08	29.193,69	333.566,86	9.539,63	313.658,76
Custo por KM AUNE = b/a (R\$/km)	0,1651	0,4671	0,2225	0,1412	0,0686	0,3437

Fonte: Nota Técnica Nº 3/2019 - DT (AGERGS)

Receita Ponderada

Empresas	Palmares	São José	São Marcos	Torrescar	Transflor	Unesul
Receita Ponderada	4,42%	68,94%	3,81%	92,83%	9,85%	1,62%

Fonte: Nota Técnica Nº 3/2019 - DT (AGERGS)

Impostos Incidentes sobre Serviços (Redução a Zero da Base de Cálculo do ICMS)

Impostos Incidentes sobre Serviços	Palmares	São José	São Marcos	Torrescar	Transflor	Unesul
a) Viagens Simples AUNE (KM BOD)	497.310,00	2.164.731,23	131.228,00	2.362.864,00	139.037,50	912.535,00
ISS	32.218,25	49.954,54	15.889,36	64.911,32	32.595,18	12.223,14
PIS	143.590,51	98.606,63	48.336,76	3.466,29	4.629,12	1.213.718,62
COFINS	663.257,58	455.101,88	223.081,15	15.998,29	21.365,16	5.601.391,95
ICMS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SIMPLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição Previdenciária Patronal	467.660,01	335.412,65	217.050,53	148.677,82	34.882,99	3.522.430,89
TOTAL	1.306.726,35	939.075,70	504.357,80	233.053,72	93.472,45	10.349.764,60
b) Valor AUNE em R\$ Calculado pelo % Receita Ponderada	57.757,30	647.398,79	19.240,24	216.343,77	9.207,04	167.666,19
Custo por KM AUNE = b/a (R\$/km)	0,1161	0,2991	0,1466	0,0916	0,0662	0,1837

0,165
0,1161

0,4671
0,2991

0,2225
0,1466

Cálculo do Coeficiente Tarifário

Empresas	Palmares	São José	São Marcos	Torrescar	Transflor	Unesul
IAP	0,2273	0,6110	0,2641	0,4783	0,1744	0,3359
Percurso Médio Anual	497.310,00	2.164.731,23	131.228,00	2.362.864,00	139.037,50	912.535,00
Lotação Média Ponderada	41,00	42,00	44,00	38,00	35,00	46,00
Custos Variáveis	1,4225	3,8971	2,1399	2,5492	1,2323	2,3364
Despesas Operacionais	0,7451	0,8969	0,7514	0,2460	0,1366	0,4222
Impostos	0,1161	0,2991	0,1466	0,0916	0,0662	0,1837
Remuneração de Investimentos	0,1579	0,2095	0,0395	0,0849	0,0502	0,5181
Depreciação da Frota	0,2165	0,3100	0,0526	0,1141	0,0563	0,7001
Custo de Depreciação de Outros Ativos	0,0270	0,0000	0,0116	0,0031	0,0000	0,0591
Remuneração de Outros Ativos Fixos	0,1468	0,1504	0,0918	0,0184	0,0289	1,7617
Ckm	2,8319	5,7630	3,2334	3,1073	1,5705	5,9813
Coeficiente Tarifário 2019 s/ICMS	0,3039	0,2246	0,2783	0,1710	0,2573	0,3871
IPCA (Fev/2018 - Fev/2019)	1,0389	1,0389	1,0389	1,0389	1,0389	1,0389
Coeficiente Tarifário 2019 - Apurado	0,3039	0,2246	0,2783	0,1710	0,2573	0,3871
Coeficiente Tarifário 2019 - Corrigido até Fevereiro de 2019	0,3157	0,2333	0,2891	0,1776	0,2673	0,4022
Ponderação (%)	8,01%	34,87%	2,11%	38,06%	2,24%	14,70%
Coeficientes Ponderados	0,0243	0,0783	0,0059	0,0651	0,0058	0,0569
Coeficiente Tarifário Único Ponderado s/ICMS	0,2363					
Coeficiente Único Ponderado - Corrigido até Fevereiro de 2019 s/ICMS	0,2455					

Fonte: Nota Técnica Nº 3/2019 - DT (AGERGS)

Impacto da Redução a Zero da Base de Cálculo do ICMS

Coeficientes Tarifários	Valores
Coeficiente Único Ponderado (Revisão 2019)	0,2511
Coeficiente Único Ponderado (Revisão 2019 c/ Decreto Nº 55.859)	0,2455
Diferença Percentual (%)	-2,2390

Reajuste

100 97,4411

0,9744 1,09 1,060013006

-6,0013%

Índice de Compensação por Atraso

Variáveis	Valores
Índice Calculado	-2,2390
Tempo de Atraso	1
Índice de Compensação (%)	-0,3199
Índice de Revisão Extraordinária(%)	-2,5589