

ANEXO 5

MECANISMO DE CÁLCULO DA OUTORGA VARIÁVEL

Concessão onerosa de uso da faixa de domínio localizada às margens da rodovia BR-101/ES, no segmento compreendido entre o km 0,0 e o km 2,9 (SNV 101AES1005), entre as cidades de Vitória e Serra, no Espírito Santo (“Reta do Aeroporto”).

EDITAL DE CONCESSÃO N.º [●]/2018

1 SUMÁRIO

	1	SUMÁRIO	2
2		INTRODUÇÃO.....	3
3		AUFERIMENTO DE RECEITAS E CÁLCULO DO DESEMPENHO	4
4		CÁLCULO DA OUTORGA VARIÁVEL.....	5
5		EXEMPLOS DE CÁLCULO	8

2 INTRODUÇÃO

O objetivo do ANEXO 5 – MECANISMO DE CÁLCULO E PAGAMENTO DA OUTORGA FIXA INICIAL E OUTORGA VARIÁVEL é de apresentar os mecanismos e diretrizes para calcular os valores das OUTORGAS VARIÁVEIS.

Conforme descrito no CONTRATO e seus ANEXOS, a capacidade de captação de receitas será medida conforme fórmula representada neste ANEXO e o resultado impactará anualmente no valor a ser repassado ao DNIT.

3 AUFERIMENTO DE RECEITAS E CÁLCULO DO DESEMPENHO

A CONCESSIONÁRIA poderá celebrar com terceiros contratos que envolvam a utilização de espaços da FAIXA DE DOMÍNIO, pelo regime de direito privado, observando-se a regulação vigente, bem como as regras e diretrizes presentes no EDITAL e seus ANEXOS.

A Concessionária deverá observar, quando da exploração de receitas, as gratuidades legais, bem como assumir integralmente a responsabilidade e riscos da exploração de atividades passíveis de questionamento judicial. O DNIT não se responsabilizará por eventuais gratuidades ou decisões judiciais futuras que venham a implicar na impossibilidade de cobrança pelo uso da área concedida.

A Concessionária deverá realizar periodicamente o acompanhamento do desempenho financeiro da concessão, e encaminhar semestralmente o RELATÓRIO FINANCEIRO conforme especificado no ANEXO 4 – TERMO DE REFERÊNCIA ao DNIT.

O desempenho financeiro será calculado pela seguinte fórmula:

$$\text{Desempenho Financeiro} = \frac{\sum \text{Receita Realizada}}{\text{Km da Concessão}}$$

Onde,

- **Somatório de Receita Realizada:** Entende-se por receita realizada toda a receita bruta reconhecida na contabilidade da concessão durante o período de auferimento, sobre a qual incidem ISSQN, PIS e COFINS;
- **Km da Concessão:** Entende-se por km da Concessão a extensão total do trecho concedido.

O Cálculo do desempenho financeiro da concessão deverá ser reportado no RELATÓRIO FINANCEIRO, que, conforme estabelecido no ANEXO 4 – TERMO DE REFERÊNCIA, deverá ser entregue a cada ciclo de 6 (seis) meses de exploração ao DNIT. A partir do valor calculado para o desempenho financeiro da CONCESSIONÁRIA, poderá ser calculado o valor da OUTORGA VARIÁVEL.

4 CÁLCULO DA OUTORGA VARIÁVEL

A OUTORGA VARIÁVEL será calculada anualmente conforme regra definida neste ANEXO e será apurada com base na receita bruta anual da CONCESSIONÁRIA apontada nos RELATÓRIOS FINANCEIROS entregues na forma do ANEXO 4 – TERMO DE REFERÊNCIA.

As receitas auferidas pela Concessionária na exploração comercial da faixa de domínio deverão ser contabilizadas e serão compartilhadas com o DNIT. Com isto, poderá ser realizado o cálculo do desempenho financeiro da concessão conforme capítulo 3 deste ANEXO. A partir do desempenho financeiro, calcula-se o valor da OUTORGA VARIÁVEL, observando-se as faixas de receita e percentuais estabelecidos na Tabela abaixo:

Tabela 1 – Intervalos de Repasse

Definição do Repasse	Desempenho Financeiro (R\$/km)	Percentual de Desempenho ou Taxa de Repasse (R\$/km)
Nível Inicial		
Limite inferior	0,00	Fixo: 1.186
Limite superior	1.395	
Nível 1		
Limite inferior	1.396	85%
Limite superior	6.979	
Transição 1		
Limite inferior	6.980	Fixo: 5.932
Limite superior	8.723	
Nível 2		
Limite inferior	8.724	68%
Limite superior	17.448	
Transição 2		
Limite inferior	17.449	Fixo: 11.865
Limite superior	27.917	
Nível 3		
Limite inferior	27.918	43%
Limite superior	41.876	
Transição 3		
Limite inferior	41.877	Fixo: 17.797
Limite superior	69.793	
Nível 4		
Limite inferior	69.794	26%
Limite superior	Acima de 69.794	

O valor da OUTORGA VARIÁVEL será calculado de acordo com o Percentual de Desempenho ou

Taxa de Repasse. Caso o desempenho financeiro da concessão esteja contido em algum intervalo de Nível (Nível 1, 2, 3 ou 4), a OUTORGA VARIÁVEL será calculada de acordo com a seguinte fórmula:

$$\text{OUTORGA VARIÁVEL} = \text{Percentual de Desempenho} \times \text{Receita Bruta}$$

Onde,

- **Percentual de Desempenho:** Obtido aplicando o Desempenho Financeiro na Tabela 1 (Porcentagem);
- **Km da Concessão:** Entende-se por km da Concessão a extensão total do trecho concedido.

Caso o Desempenho Financeiro da concessão esteja contido em algum intervalo de Transição (Transição 1, 2 ou 3), a OUTORGA VARIÁVEL será calculada de acordo com a seguinte fórmula:

$$\text{OUTORGA VARIÁVEL} = \text{Taxa de Repasse} \times \text{km da concessão}$$

Onde,

- **Taxa de Repasse:** Obtido aplicando o Desempenho Financeiro na Tabela 1;
- **Km da Concessão:** Entende-se por km da Concessão a extensão total do trecho concedido.

Durante o desempenho no Nível Inicial, a Concessionária deverá fazer um repasse mínimo no valor de R\$ 3.441,00 (três mil, quatrocentos e quarenta um reais), uma vez que seu desempenho financeiro não atingir o limite inferior do Nível 1, que é de R\$ 1.396,00/km (mil trezentos e noventa seis reais por quilômetro).

Os cálculos para o Desempenho Financeiro (Receita Bruta / Extensão do Trecho Concedido) deverão ser realizados considerando-se apenas uma casa decimal, devendo-se seguir a seguinte regra de arredondamento:

- Se o algarismo da primeira casa decimal for menor que 5, o algarismo da unidade não se modifica. Exemplo: 6.979,4 = 6.979.

- Se o algarismo da primeira casa decimal for maior ou igual a 5, incrementa-se o algarismo da unidade. Exemplo: $6.979,5 = 6.980$.

5 EXEMPLOS DE CÁLCULO

Este capítulo tem como objetivo exemplificar o cálculo da OUTORGA VARIÁVEL em quatro situações.

Exemplo 1:

Receita Bruta: R\$ 0,00

Extensão do trecho concedido: 2,9 km.

$$\text{Desempenho Financeiro} = \frac{R\$ 0,00}{2,9 \text{ km}} = 0 \text{ R\$/km}$$

Aplicando o Desempenho Financeiro na Tabela 1, o intervalo de repasse correspondente se enquadra no **Nível Inicial** o que resulta em uma Taxa de Repasse igual a R\$ 1.186/km, portanto a OUTORGA VARIÁVEL pode ser calculada da seguinte forma:

$$\begin{aligned} \text{OUTORGA VARIÁVEL} &= \text{Taxa de Repasse} \times \text{km da concessão} = \\ &R\$ 1.186 \text{ km} \times 2,9 \text{ km} = \textbf{R\$ 3.441,00} \end{aligned}$$

Portanto a concessão fará um repasse no valor de R\$ 3.441,00 ao DNIT.

Exemplo 2:

Receita Bruta: R\$ 1.160,00

Extensão do trecho concedido: 2,9 km.

$$\text{Desempenho Financeiro} = \frac{R\$ 1.160,00}{2,9 \text{ km}} = 400 \text{ R\$/km}$$

Aplicando o Desempenho Financeiro na Tabela 1, o intervalo de repasse correspondente se enquadra no **Nível Inicial** o que resulta em uma Taxa de Repasse igual a R\$ 1.186/km, portanto a OUTORGA VARIÁVEL pode ser calculada da seguinte forma:

$$\text{OUTORGA VARIÁVEL} = \text{Taxa de Repasse} \times \text{km da concessão} = \\ \text{R\$ 1.186 km} \times 2,9 \text{ km} = \text{R\$ 3.441,00}$$

Portanto a concessão fará um repasse no valor de R\$ 3.441,00 ao DNIT.

Exemplo 3:

Receita Bruta: R\$ 20.300,00

Extensão do trecho concedido: 2,9 km.

$$\text{Desempenho Financeiro} = \frac{\text{R\$ 20.300,00}}{2,9 \text{ km}} = 7.000 \text{ R\$/km}$$

Aplicando o Desempenho Financeiro na Tabela 1, o intervalo de repasse correspondente se enquadra no **Transição 1** o que resulta em uma Taxa de Repasse igual a R\$ 5.932/km, portanto a OUTORGA VARIÁVEL pode ser calculada da seguinte forma:

$$\text{OUTORGA VARIÁVEL} = \text{Taxa de Repasse} \times \text{km da concessão} = \\ \text{R\$ 5.932 km} \times 2,9 \text{ km} = \text{R\$ 17.204,00}$$

Portanto a concessão fará um repasse no valor de R\$ 17.204,00 ao DNIT.

Exemplo 4:

Receita Bruta: R\$ 87.000,00

Extensão do trecho concedido: 2,9 km.

$$\text{Desempenho Financeiro} = \frac{\text{R\$ 87.000,00}}{2,9 \text{ km}} = 30.000 \text{ R\$/km}$$

Aplicando o Desempenho Financeiro na Tabela 1, o intervalo de repasse correspondente se enquadra no **Nível 3** o que resulta em um Percentual de Desempenho igual a 43%, portanto a OUTORGA VARIÁVEL pode ser calculada da seguinte forma:

OUTORGA VARIÁVEL = Percentual de Desempenho × Receita Bruta

$$43\% \times \text{R\$ } 87.000,00 = \text{R\$ } \mathbf{37.410,00}$$

Portanto a concessão fará um repasse no valor de R\$ 37.410,00 ao DNIT.