

**PROJETO DE VIABILIDADE ECONÔMICA  
E FINANCEIRA**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TELÊMACO BORBA**

***Secretaria de Administração***

**Matadouro Municipal**

**Ponta Grossa**

**20/10/14**

## SUMARIO

---

<b>1. Empresa</b>	<b>3</b>
1.1. Razão social	3
1.2. Departamento	3
1.3. Setor	3
1.4. Pessoa para contato	3
1.5. Estrutura administrativa e organizacional	3
1.6. Aspectos legais de funcionamento	3
<b>2. Projeto</b>	<b>4</b>
2.1. Objetivos	4
2.2. Aspectos locacionais	4
2.3. Capacidade instalada	4
2.4. Investimento fixo realizado	5
2.4.1. Resumo do investimento fixo	7
<b>3. Mercado</b>	<b>8</b>
3.1. Considerações gerais	8
3.2. Demanda	8
3.3. Área de influência	8
3.4. Política de comercialização e distribuição	8
3.5. Características do mercado de Telêmaco Borba	9
<b>4. Projeções financeiras</b>	<b>10</b>
4.1. Receitas	10
4.2. Custos	10
4.2.1. Matéria prima / Produtos para revenda	10
4.2.2. Insumos	10
4.2.3. Materiais secundários / embalagens	10
4.2.4. Mão de obra e encargos sociais	11
4.2.5. Impostos e contribuições	11
4.2.6. Depreciação, manutenção e seguros	12
4.2.6.1. Depreciação	12
4.2.6.2. Manutenção	12
4.2.6.3. Seguros	12
4.3. Gastos de funcionamento	13
4.3.1. Despesas administrativas	13
4.3.2. Despesas comerciais e tributárias	13
4.3.3. Serviços de terceiros	13
4.3.4. Despesas gerais	13
4.4. Demonstrativo de resultados	14
4.5. Fluxo de caixa	14
4.6. Indicadores econômicos e financeiros	14
<b>5. Parecer final</b>	<b>15</b>

## **1. Empresa**

---

- 1.1. Razão social:** PREFEITURA MUNICIPAL DE TELÊMACO BORBA
- 1.2. Departamento:** Secretaria de Administração
- 1.3. Setor:** Matadouro Municipal
- 1.4. Pessoa para contato:** Irineu Gobo Filho  
Secretário Municipal de Administração  
(42) 3904-1719

### **1.5. Estrutura administrativa e organizacional**

O Matadouro Municipal de Telêmaco Borba está ligado a Secretaria Municipal de Obras e Serviços Públicos - Divisão de Serviços Públicos.

Está instalado na Estrada Campina dos Pupos, S/N, no Distrito Industrial de Telêmaco Borba. Possui um terreno de 81.426,02 m<sup>2</sup> e a área construída é de 1.604,44 m<sup>2</sup> (produção, curral e possilga).

A empresa opera em turno único de oito horas diárias e o quadro de funcionário é composto por um chefe (gerente) e por mais vinte funcionários, conforme demonstrado no item 4.2.4 - Mão de Obra e Encargos Sociais.

### **1.6. Aspectos legais de funcionamento**

A empresa depende de autorização específica da Vigilância Sanitária e de registro no SISBI antigo SIP, tendo em visto que presta serviços a outros municípios vizinhos.

## **2. Projeto**

---

### **2.1. Objetivos**

O objetivo do presente projeto é elaborar um diagnóstico econômico e financeiro do Matadouro Municipal de Telêmaco Borba.

O diagnóstico é composto de:

- Levantamento dos custos fixos e variáveis da atividade
- Apuração dos custos de produção
- Apuração dos preços praticados
- Elaboração do fluxo de caixa econômico durante o horizonte de planejamento desejado
- Apuração dos principais indicadores econômicos e financeiros
  - Lucratividade proporcionada
  - Rentabilidade do investimento
  - Análise da viabilidade.

### **2.2. Aspectos locacionais**

A empresa está instalada no Distrito Industrial da cidade de Telêmaco Borba, a mais ou menos 800 metros de uma das principais rodovias da região. A localização é ideal à atividade

### **2.3. Capacidade instalada**

A capacidade de abate instalada do Matadouro é o equivalente ao faturamento mensal de R\$ 306.240,00. Para estabelecer esta capacidade de abate foi considerada a jornada de trabalho de oito horas diárias durante 22 dias ao mês.

Atualmente o Matadouro está operando a 9,086% dessa capacidade o que corresponde ao faturamento mensal de 27.824,00. As quantidades mensais abatidas atualmente correspondem a 428 cabeças de bovinos e 200 cabeças de suínos.

## 2.4 - Investimento fixo realizado

CÓDIGO	DESCRIÇÃO		QTDE	Valor	Depreciação
38468	MICROCOMP UTADOR	COMPLETO MONITOR (24211) MARCA SAMSUNG 793V+CPU COM LEITOR DE CD MARCA LG.COM	1	1.261,73	52,57
38504	IMPRESSOR	HP DESKJET 842 C MODELO C6414B MEDINDO 43X33X18.	1	100,00	4,17
<b>Total</b>				<b>1.361,73</b>	<b>56,74</b>
38494	ARMÁRIO	EM MADEIRA, DUAS PORTAS DE CORRER COM CHAVE, MEDINDO 150X40X150cm	1	250,00	2,08
38469	MESA	EM MADEIRA, TRÊS GAVETAS COM CHAVE, MEDINDO 140X70X80cm	1	200,00	1,67
38470	CADEIRA	EM MADEIRA NA COR MARROM, COM APOIO PARA OS PÉS, SEM BRAÇOS, ENCOSTO MÉDIO.	1	59,00	0,49
38479	MESA	EM MADEIRA COM DUAS GAVETAS, MEDINDO	1	200,00	1,67
38480	CADEIRA	DE FERRO ESTOFADA EM CORVIM PRETO SEM BRAÇOS E COM ENCOSTO BAIXO	1	52,00	0,43
38500	ARMÁRIO	PARA PIA EM MDF NA COR BRANCA, COM DUAS PORTAS E TRÊS GAVETAS PUXADORES, TAMPO EM MÁRMORE,	1	299,00	2,49
38501	CADEIRA	GIRATÓRIA MODELO PRESIDENTE ESTOFADA EM TECIDO AZUL COM BRAÇOS E ENCOSTO ALTO, GUARDA	1	500,35	4,17
38502	CADEIRA	GIRATÓRIA ESTOFADA EM TECIDO AZUL COM BRAÇOS E ENCOSTO MÉDIO, GUARDA SANFONADA	1	228,26	1,90
38505	ARMÁRIO	EM MADEIRA NA COR BRANCA COM DUAS PORTAS, MEDINDO 103X52X80cm	1	250,00	2,08
38506	BANCO	EM MADEIRA, SEM ENCOSTO, NA COR CINZA, MEDINDO 270X30X45cm	1	100,00	0,83
38507	BANCO	EM MADEIRA COR CINZA E SEM ENCOSTO, MEDINDO 270X30X45cm	1	120,00	1,00
38508	MESA	EM MADEIRA NA COR CINZA, MEDINDO 285X75X80cm	1	300,00	2,50
38509	CALDEIRA	MARCA EIT SÉRIE 073 ANO 2000 COM CANOS COM PORTA PARA CINZEIROS COM FORNO EM AÇO.	1	17.500,00	145,83
38512	MESA	EM AÇO INOX PÉS COM RODAS, COM DUAS PRATELEIRA INFERIOR, MEDINDO 120X100X80cm	1	1.420,00	11,83
38513	MESA	EM AÇO INOX PÉS COM RODAS, COM DUAS PRATELEIRA INFERIOR, MEDINDO 120X100X80cm	1	1.420,00	11,83
38514	MESA	EM AÇO INOX PÉS COM RODAS, COM DUAS PRATELEIRA INFERIOR, MEDINDO 120X100X80cm	1	1.420,00	11,83
38515	MESA	EM AÇO INOX PÉS COM RODAS, COM DUAS PRATELEIRA INFERIOR, MEDINDO 120X100X80cm	1	1.420,00	11,83
38516	PLATAFORM	FERRO, COM ESCADA, SETE DEGRAUS	1	1.400,00	11,67
38517	PLATAFORM	FERRO, COM ESCADA	1	300,00	2,50
38518	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, AÇO INOX, CUBA, UMA TORNEIRA, MEDINDO 120X40X135	1	1.150,00	9,58
38519	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, AÇO INOX, CUBA, UMA TORNEIRA, MEDINDO 120X40X135	1	1.150,00	9,58
38520	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, AÇO INOX, CUBA, UMA TORNEIRA, MEDINDO 120X40X135	1	1.150,00	9,58
38523	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38525	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38526	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38532	MESA	EM AÇO INOX PÉS COM RODAS, COM DUAS PRATELEIRA INFERIOR, MEDINDO 120X100X80cm	1	1.420,00	11,83
38534	PIA	AÇO INOX, COM CUBA, MEDINDO 120X40X135.	1	1.150,00	9,58
38535	PIA	LAVA BOTAS, AÇO INOX, MEDINDO 120X40X135.	1	1.150,00	9,58
38536	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38540	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33

38541	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38543	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38546	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38551	MESA	MADEIRA COM SEIS GAVETAS COM PUXADORES, MEDINDO 150X80X75cm	1	1.420,00	11,83
38552	CADEIRA	EM MADEIRA GIRATÓRIA, ESTOFADA EM CORVIM PRETO, SEM BRAÇOS	1	200,00	1,67
38554	MESA	MADEIRA COMPENSADO, MEDINDO 70X50X75cm	1	300,00	2,50
38584	TANQUE	PARA ESCALDAGEM.	1	1.700,00	14,17
38586	MESA	PARA MANIPULAÇÃO	1	300,00	2,50
38587	PIA	DE ESTERELIZAÇÃO, EM AÇO INOX, UMA TORNEIRA, MEDINDO 70X50X100	1	1.480,00	12,33
38582	MESA	EM AÇO INOX UMA PRATELEIRA COM RODAS GIRATÓRIA MEDINDO 280X100X98.	1	300,00	2,50
<b>Total</b>				<b>52.148,61</b>	<b>434,57</b>

38491	PRATELEIRA	EM MADEIRA, QUATRO PRATELEIRAS COM TRÊS DIVISÕES, MEDINDO 190X45X200cm	1	902,56	7,52
38492	PRATELEIRA	EM MADEIRA, QUATRO PRATELEIRAS COM TRÊS DIVISÕES, MEDINDO 190X45X200cm	1	902,56	7,52
38493	PRATELEIRA	EM MADEIRA, QUATRO PRATELEIRAS COM TRÊS DIVISÕES, MEDINDO 190X45X200cm	1	902,56	7,52
38528	CÂMARA	PARA ESTOCAGEM DE CARNE	1	9.500,00	79,17
38529	CÂMARA	PARA ESTOCAGEM DE CARNE	1	9.500,00	79,17
38530	CÂMARA	PARA ESTOCAGEM DE CARNE	1	9.500,00	79,17
38531	TERMO	COM GANCHOS, AÇO INOX, MODELO ECO MARCA	1	794,76	6,62
<b>Total</b>				<b>32.002,44</b>	<b>266,69</b>

38495	PISTOLA	PARA ABATE DE CHOQUE EM AÇO BRANCA	1	21.800,00	181,67
38496	PISTOLA	PARA ABATE DE CHOQUE EM AÇO BRANCA	1	21.800,00	181,67
38497	PISTOLA	PARA ABATE PNEUMÁTICA DE AÇO S MARCA	1	21.800,00	181,67
38498	PISTOLA	PARA CHOQUE REGULADORA DE WOLTAGEM EM AÇO	1	21.800,00	181,67
38499	CAIXA PARA	REGULADORA DE WOLTAGEM EM AÇO 30X20X40	1	9.700,00	80,83
38503	BEBEDOURO	ELETRICO MARCA BELLIERE DUAS TORNEIRAS EM AÇO 34X30X95	1	150,00	1,25
38510	CENTRÍFUGA	PARA BUXO EM AÇO INOX	1	8.500,00	70,83
38511	MÁQUINA	PARA RETIRADA DE COURO MARCA EPRLE SÉRIE 112949 MOTOR N°0406 MODELO B9054 RENDIMENTO	1	8.300,00	69,17
38521	SERRA	MARCA METALCORT, MODELO B 100	1	5.100,00	42,50
38522	ELEVADOR	TRANSPORTAR CARNE, FERRO.	1	500,00	4,17
38524	PLATAFORM	FERRO, COM ESCADA, SETE DEGRAUS	1	1.400,00	11,67
38527	PLATAFORM	FERRO, COM ESCADA, UM DEGRAU	1	300,00	2,50
38537	PLATAFORM	FERRO, COM ESCADA, SETE DEGRAUS	1	1.400,00	11,67
38539	PLATAFORM A	FERRO, COM ESCADA, SETE DEGRAUS	1	1.400,00	11,67
38542	SERRA	FERRO, PARA CORTAR CHIFRE.	1	5.100,00	42,50
38544	SERRA	EM FERRO PARA CORTAR PEITO.	1	5.380,00	44,83
38545	ROLO	EM FERRO PARA RETIRAR COURO.	1	8.300,00	69,17
38547	BREAK	MAQUINA PARA SENSIBILIZAÇÃO DE ANIMAIS	1	12.400,00	103,33
38548	COMPRESSOR	MAQUINA DE AR PARA PISTOLA, SÉRIE 1623, VOLUME 200 PRESSÃO, MÁXIMA 12,3KG/CM	1	3.320,00	27,67
38549	DEPILADEIR	MAQUINA PARA RETIRADA DE PELOS EM FERRO.	1	19.700,00	164,17
38550	TALHA	EM AÇO PARA CORTAR OU TALHAR.	1	367,90	3,07
38553	PONTO ELETRÔNICO	DIGITAL, MODELO MD5704, MARCA MADIS, COM LEITOR BIOMÉTRICO, CÓDIGO 4000408RB, NÚMERO 164748	1	2.990,00	24,92
38555	BALANÇA	DIGTRON, INSTRUMENTO DE PESAGEM, UNIVERSAL LINE CAPACIDADE MÁXIMA 500 KG MÍNIMO 2 KL N° SÉRIE	1	6.300,00	52,50
38581	TALHA	EM AÇO PARA CORTAR OU TALHAR.	1	367,90	3,07
38583	LAVADORA	MODELO RPM 1720 MARCA HIDROMAX SUPER BH8100	1	1.950,00	16,25
46246	SERRA	DE CORTAR PEITO, MARCA V.VOGES	1	2.000,00	16,67
46247	ECLUSOR	DE AÇO, PARA BOVINOS	1	800,00	6,67
<b>Total</b>				<b>192.925,80</b>	<b>1.607,72</b>

	Caminhão	Caminhão Ford Cargo 2001	1	68.000,00	1.133,33
		Furgão	1	10.000,00	166,67
	Veículo	Volkswagen Gol 2005	1	14.500,00	241,67
			<b>Total</b>	<b>92.500,00</b>	<b>1.541,67</b>

	Terreno	Terreno com 81.426,92 m <sup>2</sup>	1	651.415,36	
	Edificação	Construção de 1.604,44 m <sup>2</sup>	1	912.132,50	3.040,44
			<b>Total</b>	<b>1.563.547,86</b>	<b>3.040,44</b>

#### 2.4.1 - Imobilizado Resumido

Descrição	Valor	Taxa de Depreciação		Valor da Depreciação	
		Anual	Mensal	Anual	Mensal
Móveis e Utensílios	52.148,61	10,00%	0,83%	5.214,86	434,57
Máquinas e Equipamentos	192.925,80	10,00%	0,83%	19.292,58	1.607,72
Instalações	32.002,44	10,00%	0,83%	3.200,24	266,69
Informática e Comunicação	1.361,73	50,00%	4,17%	680,87	56,74
Veículos	92.500,00	20,00%	1,67%	18.500,00	1.541,67
Construções	912.132,50	4,00%	0,33%	36.485,30	3.040,44
Terrenos	651.415,36				
<b>Total</b>	<b>1.934.486,44</b>			<b>83.373,85</b>	<b>6.947,82</b>

O investimento fixo realizado no Matadouro é representado pelos bens apresentados em avaliação realizada no ano de 2011 pela Prefeitura Municipal. Com base nos valores apresentados na citada avaliação iniciou-se o processo de depreciação dos bens.

O valor dos veículos apresentados foram calculados com base no mercado e o levantamento foi efetuado no mês de outubro de 2014.

### 3. Mercado

#### 3.1. Considerações gerais

O mercado em que se insere a empresa sob estudo, considerando um raio de 100 km da cidade de Telêmaco Borba, não apresenta concorrentes.

Os Matadouros mais próximos ou mais demandados na região localizam-se em Apucarana e Ponta Grossa.

Ao se analisar os preços praticados verifica-se que os Matadouros recorrem a diversas estratégias para o estabelecimentos dos preços.

O Matadouro Municipal de Ponta Grossa pratica atualmente o preço de R\$ 75,00 por cabeça de bovino e R\$ 20,00 a cabeça de suíno abatido. Todo o produto secundário aproveitável do gado abatido (couro, miúdos, etc) são entregues ao contratante dos serviços.

O Matadouro de Apucarana utiliza de várias estratégias para formação do preço. A primeira estratégia adotada é a troca dos serviços de abate pelos produtos secundários aproveitáveis (couro, miúdos, etc). A segunda estratégia está ligada diretamente às quantidades e à periodicidade de abates. Para pequenas quantidades abatidas ou para abates eventuais o preço é de R\$ 60,00 a cabeça de bovino e R\$ 16,00 a cabeça de suíno. Para quantidades maiores os preços são definidos conforme a quantidade.

#### 3.2. Demanda

A demanda pelos serviços oferecidos pelo Matadouro Municipal de Telêmaco Borba é representada por alguns pecuaristas e por alguns açougues ou pequenas distribuidoras do Município e região.

#### 3.3. Área de influência

A área de influência do Matadouro é o próprio Município de Telêmaco Borba e alguns municípios vizinhos dos quais se destacam Tibagi, Ortigueira e Imbaú.

#### 3.4. Política de comercialização e distribuição

As vendas realizadas são à vista e o próprio matadouro realizada a entrega das carcaças nos locais indicados pelos contratantes.

Destaca-se que o Matadouro não possui equipe de venda dos serviços. Só presta o serviço se os clientes o procurarem.

### 3.5. Características do mercado de Telêmaco Borba

O comércio varejista de carnes bovinas em Telêmaco Borba é constituído por supermercados, açougues, etc.

Os estabelecimentos que possuem grandes volumes de vendas normalmente recorrem a compra de carcaças inteiras e compram em grande quantidade, pois possuem estrutura de armazenagem adequada e estrutura própria para fracionamento.

Esses estabelecimentos normalmente recorrem a grandes distribuidoras de carnes (frigoríficos), pois os mesmo apresentam preços inferiores se comparado a compra do boi em pé e terceirizado o abate.

Para os estabelecimentos menores, a compra de carcaças inteiras pode representar um custo muito alto tendo em vista os decartes e, principalmente, a perda resultante de não vender partes inferiores ou de baixa procura. Normalmente recorrem a compra de frações maiores como, por exemplo, trazeiros e dianteiros. Também existem aqueles que procuram frações menores como, alcatra, bolas de patinho, de posta, etc.

Essa prática facilita a adequação do estabelecimento ao mercado em que se insere, onde é oferecido somente os produtos que realmente apresentam procura. Também proporciona a redução de custos representada pela inexistência de estrutura de desossa necessária, grandes estoques e, principalmente, pela redução de perdas.

#### 4. Projeções financeiras

##### 4.1. Receitas

Em R\$

PRODUTOS / SERVIÇOS	VENDAS	
	Mensal	Anual
Abates - Bovinos	24.824,00	297.888,00
Abates - Suínos	3.000,00	36.000,00
Total em R\$	27.824,00	333.888,00

Quantidades abatidas	Unidades	Preço	Receita
Cabeças - Bovinos	428	58,00	24.824,00
Cabeças - Suíno	200	15,00	3.000,00
Total	628		27.824,00

Abate médio verificados nos últimos doze meses.

##### 4.2. Custos

###### 4.2.1. Matéria Prima / Produtos para Revenda / Materiais Aplicados no Serviço

PRODUTOS	CUSTOS	
	Mensal	Anual
Diversos	410,40	4.924,80
Total em R\$		

###### 4.2.2. Insumos

PRODUTOS	CUSTOS	
	Mensal	Anual
Materiais de limpeza	409,08	4.908,96
Total em R\$		

###### 4.2.3. Materiais Secundários/Embalagens

PRODUTOS	CUSTOS	
	Mensal	Anual
Total em R\$		

## 4.2.4. Mão de obra e encargos sociais

Discriminação	Mensal	Anual
<b>Gastos com mão de obra</b>	<b>45.556,84</b>	<b>546.682,09</b>
Salários	23.114,74	277.376,88
Encargos Sociais	22.442,10	269.305,21
<b>Gastos com horas extras</b>	<b>13.611,17</b>	<b>163.334,08</b>
Horas extras	6.906,07	82.872,84
Encargos Sociais	6.705,10	80.461,24
<b>Total de Gastos com M.Obra e E. Sociais</b>	<b>59.168,01</b>	<b>710.016,17</b>

R\$ por mês

QUADRO DE MÃO DE OBRA - ATUAL							
CARGO/FUNÇÃO	Qtde	% Insalubridade	R\$ Insalubridade	SALÁRIO UNITÁRIO	SALÁRIO TOTAL	ENC. SOCIAIS	TOTAL
Chefe de seção	1			3.037,00	3.037,00	2.948,62	5.985,62
Veterinário	1	40,00%	289,60	2.825,00	2.825,00	2.742,79	5.567,79
Magarefe	8	40,00%	289,60	972,00	7.776,00	7.549,72	15.325,72
Serviços gerais	2	40,00%	289,60	732,29	1.464,58	1.421,96	2.886,54
Auxiliar serviços públicos	5	40,00%	289,60	805,47	4.027,35	3.910,15	7.937,50
Esfolador	1	40,00%	289,60	1.038,40	1.038,40	1.008,18	2.046,58
Motorista	1	20,00%	144,80	1.336,41	1.336,41	1.297,52	2.633,93
Vigia	2	20,00%	161,00	805,00	1.610,00	1.563,15	3.173,15
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>		<b>1.753,80</b>	<b>11.551,57</b>	<b>23.114,74</b>	<b>22.442,10</b>	<b>45.556,84</b>

Obs. Vigia: adicional insalubridade de R\$ 805,00. Demais funcionário: R\$ 724,00.

QUADRO DE HORAS EXTRAS - ATUAL							
CARGO/FUNÇÃO	Qtde	Hora Extra 50%	Hora Extra 100%	Horas Extras	Total	ENC. SOCIAIS	Total
Chefe de seção	1						
Veterinário	1						
Magarefe	8	60		397,64	3.181,12	3.088,55	6.269,67
Serviços gerais	2	40		199,72	399,44	387,82	787,26
Auxiliar serviços públicos	5	55		302,05	1.510,25	1.466,30	2.976,55
Esfolador	1	60		424,80	424,80	412,44	837,24
Motorista	1						
Vigia	2	80	35	695,23	1.390,46	1.350,00	2.740,46
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>		<b>35,00</b>	<b>2.019,44</b>	<b>6.906,07</b>	<b>6.705,10</b>	<b>13.611,17</b>

Média mensal

## 4.2.5. Impostos e contribuições

Discriminação	Mensal	Anual
<b>Impostos e Contribuições sobre Vendas</b>	<b>1.819,69</b>	<b>21.836,28</b>
Diversos	6,54%	1.819,69
		21.836,28

## 4.2.6. Depreciação, Manutenção e Seguros

## 4.2.6.1. Depreciação

<b>Discriminação</b>	<b>Taxa Mensal</b>	<b>Taxa Anual</b>	<b>Valor</b>	<b>Mensal</b>	<b>Anual</b>
<b>Depreciação</b>			<b>1.283.071,08</b>	<b>6.947,82</b>	<b>83.373,85</b>
Móveis e Utensílios	0,83%	10,00%	52.148,61	434,57	5.214,86
Máquinas e Equipamentos	0,83%	10,00%	192.925,80	1.607,72	19.292,58
Instalações	0,83%	10,00%	32.002,44	266,69	3.200,24
Informática e Comunicação	4,17%	50,00%	1.361,73	56,74	680,87
Veículos	1,67%	20,00%	92.500,00	1.541,67	18.500,00
Construções	0,33%	4,00%	912.132,50	3.040,44	36.485,30

## 4.2.6.2. Manutenção

<b>Discriminação</b>	<b>Taxa Mensal</b>	<b>Taxa Anual</b>	<b>Valor</b>	<b>Mensal</b>	<b>Anual</b>
<b>Manutenção</b>			<b>1.283.071,08</b>	<b>3.187,37</b>	<b>38.248,42</b>
Móveis e Utensílios	0,70%	8,40%	52.148,61	365,04	4.380,48
Máquinas e Equipamentos	0,30%	3,60%	192.925,80	578,78	6.945,33
Instalações	1,00%	12,00%	32.002,44	320,02	3.840,29
Informática e Comunicação	6,00%	72,00%	1.361,73	81,70	980,45
Veículos	0,71%	8,52%	92.500,00	656,96	7.883,55
Construções	0,13%	1,56%	912.132,50	1.184,86	14.218,32

## 4.2.6.3. Seguros

<b>Discriminação</b>	<b>Taxa Mensal</b>	<b>Taxa Anual</b>	<b>Valor</b>	<b>Mensal</b>	<b>Anual</b>
<b>Seguros</b>			<b>1.283.071,08</b>	<b>88,94</b>	<b>1.067,31</b>
Móveis e Utensílios			52.148,61		
Máquinas e Equipamentos			192.925,80		
Instalações			32.002,44		
Informática e Comunicação			1.361,73		
Veículos	0,10%	1,15%	92.500,00	88,94	1.067,31
Construções			912.132,50		

### 4.3. Gastos de funcionamento

#### 4.3.1. Despesas administrativas

<b>Discriminação</b>	<b>Mensal</b>	<b>Anual</b>
<b>Despesas Administrativas</b>		
Pró Labore		
Encargos Sociais sobre Pró Labore		
Técnicos e Gerentes		
Encargos Sociais sobre Técnicos e Gerentes		
Outros		

#### 4.3.2. Despesas comerciais e tributárias

<b>Discriminação</b>	<b>Mensal</b>	<b>Anual</b>
<b>Despesas Comerciais e Tributárias</b>	<b>84,20</b>	<b>1.010,38</b>
Propaganda e Publicidade		
Marketing / Amostra grátis		
Anúncios		
Participação em Feiras Livres		
Comissão sobre Vendas (1)		
IPTU		
IPVA/Licenciamento	84,20	1.010,38

#### 4.3.3. Serviços de terceiros

<b>Discriminação</b>	<b>Mensal</b>	<b>Anual</b>
<b>Serviços de Terceiros</b>	<b>724,00</b>	<b>8.688,00</b>
Mão de Obra Terceirizada		
Honorários Contábeis	724,00	8.688,00
Consultorias		
Outros		

Obs. Honorários praticados se pagos a contabilidade do Município

#### 4.3.4. Despesas gerais

<b>Discriminação</b>	<b>Mensal</b>	<b>Anual</b>
<b>Despesas Gerais</b>	<b>40.456,83</b>	
Água	118,00	
Aluguel e Condomínio		
Combustíveis e Lubrificantes	446,57	
Depreciação <sup>1</sup>	6.947,82	
Despesas de Copa	207,56	
Energia	2.582,79	
Fretes e Carretos		
Uniformes e Epi's	24.815,82	
Manutenção e Conservação <sup>2</sup>	3.187,37	
Materiais de Expediente	50,96	
Seguros <sup>3</sup>	88,94	
Telefone e Internet	141,00	
Vale Transporte	1.870,00	
Outras		

1 - conforme cálculo demonstrado no item 4.2.6.1. Depreciação

2 - conforme cálculo demonstrado no item 4.2.6.2. Manutenção

3 - conforme cálculo demonstrado no item 4.2.6.3. Seguros

## 4.4. Demonstrativo de Resultados

Discriminação	Mensal	Anual
<b>Receita Total</b>	<b>27.824,00</b>	<b>333.888,00</b>
Abates - Bovinos	24.824,00	297.888,00
Abates - Suínos	3.000,00	36.000,00
<b>Custos dos Serviços Prestados</b>	<b>819,48</b>	<b>9.833,76</b>
Materias aplicados	410,40	4.924,80
Insumos	409,08	4.908,96
Materias secundários / Embalagens		
<b>Impostos, taxas e contr. sobre vendas</b>	<b>1.819,69</b>	<b>21.836,28</b>
<b>Gastos de funcionamento</b>	<b>100.433,04</b>	<b>1.205.196,54</b>
Mão de obra e encargos	59.168,01	710.016,17
Despesas administrativas		
Serviços de terceiros	724,00	8.688,00
Despesas comerciais e tributárias	84,20	1.010,38
Despesas gerais	40.456,83	485.481,98
<b>Resultado líquido</b>	<b>-75.248,21</b>	<b>-902.978,57</b>
Impostos sobre o lucro		
IRPJ		
CSLL		
<b>Lucro líquido</b>	<b>-75.248,21</b>	<b>-902.978,57</b>
+ Depreciação	6.947,82	83.373,85
<b>Capacidade de Pagamento</b>	<b>-68.300,39</b>	<b>-819.604,72</b>

## 4.5. Fluxo de caixa

Discriminação	Volor
Taxa Mínima de Atratividade	12,683%
Investimento fixo	-1.934.486,44
Resultado Líquido	Ano 1 -902.978,57
Resultado Líquido	Ano 2 -902.978,57
Resultado Líquido	Ano 3 -902.978,57
Resultado Líquido	Ano 4 -902.978,57
Resultado Líquido	Ano 5 -902.978,57

Foi utilizada uma TMA de 1,00% ao mês.

O horizonte de planejamento utilizado foi de 5 anos.

## 4.6. Indicadores econômicos e financeiros

Discriminação	Anual
Lucratividade	-270,44%
Rentabilidade	-46,68%

Discriminação	Anual
Investimento Total	1.934.486,44
TIR	
VPL	-5.135.190,72

Receita Total	27.824,00	333.888,00	100,00%
Custo Variável	2.723,37	32.680,42	9,79%
Margem de Contribuição	25.100,63	301.207,58	90,21%
Custo Fixo	100.348,85	1.204.186,16	360,66%
Resultado Líquido	-75.248,21	-902.978,57	-270,44%

P. de Equilíbrio Operacional em R\$	111.236,49	1.334.837,92	399,79%
P. de Equilíbrio Operacional em Unidades (Bovinos)	1.917,87	23.014,45	
P. de Equilíbrio Operacional em Unidades (Suínos)	7.415,77	88.989,19	

## 5. Parecer final

Com as informações fornecidas pela Prefeitura Municipal de Telêmaco Borba, elaborou-se o presente projeto de viabilidade econômica e financeira e os principais indicadores econômicos, onde verifica-se que:

O Matadouro Municipal está apresentando prejuízos mensais equivalentes a R\$ 75.248,21 ou de - 270,44%. O prejuízo anual é de R\$ 902.978,57.

Os investimentos fixos efetuados no Matadouro apresentam uma rentabilidade negativa de 46,68%. Esse indicador demonstra que a cada 2,1423 anos, são investidos na atividade o equivalente a seu patrimônio, não considerando os juros no período.

O Valor Presente Líquido (VPL) sobre o investimento R\$ 1.934.586,44, descontado a taxa de juros de 12,683% ao ano (TMA), no horizonte de planejamento de cinco anos, é negativo de R\$ 5.135.190,72. Esse indicador representa o investimento atual necessário para o Matadouro funcionar durante cinco anos. No final desse período deverá ser reinvestido novos valores na atividade. Em outras palavras, é o investimento necessário para arcar com os prejuízos no período de cinco anos.

Se o horizonte de planejamento for de oito anos o VPL será negativo em R\$ 6.315.107,98. Ao se considerar o horizonte de planejamento de dez anos, o VPL será negativo em R\$ 6.896.978,31.

O Ponto de Equilíbrio Operacional é de R\$ 111.236,49 ao mês ou R\$ 1.334.837,92 ao ano, indicador que representa o faturamento necessário à cobertura dos custos da empresa. O resultado líquido é igual a zero.

Diante dos indicadores apresentados, verifica-se que é totalmente inviável a exploração da atividade.

### Informações adicionais:

Com a atual estrutura apresentada, considerando somente o gado bovino seria necessário o abate de 1.917,87 cabeças por mês ou 23.014,45 cabeças ao ano.

Para o levantamento das quantidades necessárias ao equilíbrio operacional recorreu-se ao cálculo do Ponto de Equilíbrio Operacional de R\$ 111.236,49 ao mês ou R\$ 1.334.837,92 ao ano. Dividindo-se o Ponto de Equilíbrio Operacional em reais pelo preço praticado por cabeça bovina abatida de R\$ 58,00 apresentam-se as quantidades citadas.

O equilíbrio operacional representa um resultado líquido nulo, onde não haverá a necessidade de aporte de recursos por parte do Município.

A população de Telêmaco Borba, conforme o Censo levado a efeito pelo IBGE em 2010, corresponde a 69.878 habitantes. Em média uma cabeça de gado apresenta 20 arrobas e depois de abatido a carcaça corresponde a 10 arrobas, o que equivale a 150 kg. Considerando a quantidade de equilíbrio de 1.917,87 cabeças abatidas, essa corresponderá a 287.680,50 kg de carne (1.917,87 cabeças x 150 kg). Dividindo a quantidade de carne de 287.680,50 kg pela população do Município, verifica-se que cada habitante deveria consumir 4,12 kg de carne ao mês, cujo boi foi abatido no Matadouro Municipal (287.680,50 kg / 69.878 habitantes). Considerar que a carcaça ainda apresenta descartes (osso, sebo, etc) e que vários frigoríficos fornecem o mercado local.

Ponta Grossa, 20 de Outubro de 2014.

  
Divonir J.S. Dutra  
Consultor Terceirizado