

EXEMPLO DE PLANILHA

DEMONSTRATIVO DE CUSTOS 2002/2003

	1	2	3	4
	COLÉGIO:	MÊS-BASE	ANO-BASE (2 X 12)	2003 (3 + CORREÇÃO PREVISTA)
	ENDEREÇO:			
	DESPESAS	2002	2002	2003
1.0	Pessoal			
1.1	Pessoal Docente	56.267,33	675.207,96	756.232,92
1.2	Encargos Sociais	39.510,92	474.131,03	531.026,75
1.3	Pessoal Técnico Administrativo	32.822,23	393.866,76	441.130,77
1.4	Encargos Sociais	23.047,77	276.573,24	309.762,79
1.5	Serviços de terceiros (pessoas físicas)	1.491,13	17.893,56	20.040,79
1.6	Encargos Sociais	298,23	3.578,71	4.008,16
1.7	Pro Labore	600,00	7.200,00	8.064,00
1.8	Encargos Sociais	120,00	1.440,00	1.612,80
1.9	Sub-Total A (1.1 a 1.8)	154.157,61	1.849.891,26	2.071.878,21
2.0	Despesas Gerais Administrativas			
2.1	Material de Escritório e Gráfico	3.331,22	39.974,64	44.771,60
2.2	Água, Luz e Telefone	3.085,38	37.024,56	41.467,51
2.3	Lanches e Refeições	4.331,31	51.975,72	58.212,81
2.4	Material Didático	2.086,30	25.035,60	28.039,87
2.5	Serviços de Terceiros	352,08	4.224,96	4.731,96
2.6	Manutenção e Conservação	4.167,94	50.015,28	56.017,11
2.7	Convênio Saúde e Medicamentos	3.294,93	39.539,16	44.283,86
2.8	Vale Transporte	1.717,79	20.613,48	23.087,10
2.9	Cópias Xerox "Leasings"	6.041,72	72.500,64	81.200,72
2.10	Combustíveis e Lubrificantes	341,32	4.095,84	4.587,34
2.11	Portes do Correio	40,17	482,04	539,88
2.12	Seguros	2.604,69	31.256,28	35.007,03
2.13	Taxas e Licenças	177,87	2.134,44	2.390,57
2.14	IPTU	1.190,47	14.285,64	15.999,92
2.15	Festividades Escolares	1.652,28	19.827,36	22.206,64
2.16	Contribuições Sindicatos	413,10	4.957,20	5.552,06
2.17	Outras Despesas	1.842,99	22.115,88	24.769,79
2.18	Sub-Total B (2.1 + ... + 2.20)	36.671,56	440.058,72	492.865,77
3.0	Sub-Total A + B	190.829,17	2.289.949,98	2.564.743,98
4.0	Aluguel ou valor Locativo (8% sobre 3)	15.266,33	183.196,00	205.179,52
5.0	Depreciação de Imóvel s/ 3	648,82	7.785,83	8.720,13
6.0	Depreciação de Móvel s/ 3	1.652,96	19.235,58	21.543,85
7.0	Evasão e Inadimplência	19.082,92	228.995,00	256.474,40
8.0	Sub-Total C (3+4+.....+7)	227.430,20	2.729.162,39	3.056.661,87
9.0	Lucro ou Superávit (s/ 8)	22.743,02	272.916,24	305.666,19
10.0	Sub-Total D (8+9)	250.173,22	3.002.078,63	3.362.328,06
10.1	Imposto de Renda c/ adicional	18.013,86	216.166,29	242.106,24
10.2	Contribuição Social	2.701,87	32.422,45	36.313,14
10.3	Confins (s/ 10)	7.505,20	90.062,36	100.869,84
10.4	PIS s/ 10	1.626,13	19.513,51	21.855,13
10.5	Contribuição Única p/ SIMPLES (s/ 10)	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx
10.6	Sub-Total E (10.1 +10.5)	29.847,05	358.164,61	401.144,36
11.0	Sub-Total F (D + E)	280.020,27	3.360.243,23	3.763.472,42
12.0	ISS (s/ 11)	5.600,41	67.204,86	75.269,45
13.0	Sub-Total G (F + 12)	285.620,67	3.427.448,10	3.838.741,87
14.0	CPMF (s/ 13)	1.085,36	13.024,30	14.587,22
15.0	Total (13 + 14)	286.706,03	3.440.472,40	3.853.329,09
	ALUNOS			
16.0	Matriculados	1358	1358	1358
17.0	Não pagantes:..... (Somar abatimentos, transformando-os em gratuidades) + gratuidades.	53	53	53
18.0	Pagantes: (16-17):		1305	1305
19.0	Anuidades: 15:18 = R \$		2.636,38	2.952,74
20.0	Mensalidade: 19:12 meses = R\$		219,70	246,06

OBSERVAÇÕES

Para maiores esclarecimentos, consulte o livro "Custo do Ensino, Planilha e Preço na Escola", de Roberto Dornas.