

REGULAMENTO DAS INFRAESTRUTURAS APTAS E RESPECTIVA FUNDAMENTAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA

Proposta de Fundamentação Económico-Financeira



Regulamento Taxas e Tarifas do Município de Nordeste

Serviço

Capítulo IV Infraestruturas Aptas

Artigo 12.º Taxa Municipal de Direitos de Passagem (TMDP)

Artigo 13.º Instalação de pontos de acesso sem fios de área reduzida

Fundamentação Económica

1. Cálculo Minutos

2. Custos com o Pessoal

3. Amortizações

4. Fornecimento e Serviços Externos

Código	Descrição	Valor Taxa ATUAL	Valor Taxa PROPOSTA	Base	Fundamentação económico-financeira
CAPITULO IV	Infraestruturas Aptas (do Regulamento Municipal de Taxas e Receitas)				
Artigo 12.º	Taxa Municipal de Direitos de Passagem (TMDP)				
					0,25% do total da faturação mensal emitida pelas empresas que oferecem redes e serviços de comunicações eletrónicas acessíveis ao público, em local fixo, para todos os clientes finais do município.
Artigo 13.º	Instalação de pontos de acesso sem fios de área reduzida				
1.1.	Apreciação e processamento do pedido	0,00	71,83		Tabela 1

Tabela 1

Rúbrica	Tm	C _{MOD}	C _{MOC}	C _{MAQV}	C _{AMORT}	C _{IND}	CPAO
Assistente Técnico	15	0,21 €	0,0024 €	- €	0,0177 €	0,17 €	6,01 €
Técnico/a Superior	60	0,37 €	0,0024 €	- €	0,0177 €	0,17 €	33,66 €
Fiscal	45	0,23 €	0,0024 €	0,1102 €	0,0177 €	0,17 €	24,06 €
Coordenador/a	10	0,34 €	0,0018 €	- €	0,0123 €	0,17 €	5,25 €
Secretário/a Executivo/a	3	0,32 €	0,0018 €	- €	0,0123 €	0,17 €	1,52 €
Tesoureiro/a	3	0,26 €	0,0018 €	- €	0,0123 €	0,17 €	1,33 €
						Total	71,83 €

Rúbrica	C _{MAQV}	CPAO
Combustível	0,05 €	0,05 €
Amortização veículo	0,05 €	0,05 €
Conservação veículo	0,01 €	0,01 €
	Total	0,11 €

NSA (número de semanas anuais) = 52

NHD (número de horas de trabalho diário) = 7

NDS (número de dias de trabalho semanal) = 5

NSP (número de dias feriado) = 14

1. Cálculo dos minutos anuais potenciais de utilização do equipamento administrativo

$$\text{MAPi} = \text{NSA} \times \text{NHD} \times \text{NDS} \times 60 \text{ minutos}$$

$$\text{MAPi} = 52 \times 7 \times 5 \times 60 = 109\ 200$$

2. Cálculo dos minutos anuais potenciais de utilização das instalações

$$\text{MAPi} = \text{NSA} \times \text{NHD} \times \text{NDS} \times 60 \text{ minutos}$$

$$\text{MAPi} = 52 \times 7 \times 5 \times 60 = 109\ 200$$

3. Cálculo dos minutos anuais potenciais de utilização de uma máquina

$$\text{MAPi} = [\text{NSA} \times \text{NHD} \times \text{NDS} - (\text{NSP} \times \text{NHD})] \times 70\% \times 60 \text{ minutos}$$

considera-se uma utilização potencial de 70%

$$\text{MAPi} = [52 \times 7 \times 5 - (14 \times 7)] \times 70\% \times 60 =$$

72 324

O custo de cada funcionário por minuto (Ri) é calculado considerando todos os custos de pessoal entendendo-se que, além das remunerações específicas a cada funcionário, os restantes custos são igualmente distribuídos através da afetação do custo médio.

O custo anual de cada funcionário (RAi) é apurado através da soma dos encargos com remunerações (ENC REM), com o subsídio de almoço (SUB ALM), as despesas de representação (DES REP), os seguros (SEGUROS) e outros encargos com o pessoal (OUT ENC).

$$\text{RAi} = \text{ENC REM} + \text{SUB ALM} + \text{DES REP} + \text{SEGUROS} + \text{OUT ENC}$$

ENC REM = NMR x INDi (1 + SSFi) onde NMR é o número de meses de pagamento e INDi é o valor do índice 100 x o índice de cada funcionário e SSFi é a contribuição do Município para a Segurança Social.

SUB ALM = DTA x SALi onde SALi é o valor diário do subsídio de almoço e DTA é o número de dias de trabalho por ano.

DES REP = NMA x REPi, onde NMA é o número de meses de pagamento e REPi é o valor mensal do subsídio de representação.

SEGUROS = NMA x INDi x SEGi, onde NMA é o número de meses de pagamento, INDi é o valor do índice 100 x o índice de cada funcionário e o SEG é 1% (valor aproximado do seguro de acidentes no trabalho).

OUT ENC = NMA x INDi x OUTi, onde NMA é o número de meses de pagamento, INDi é o valor do índice 100 x o índice de cada funcionário e OUTi é 5% (valor aproximado dos restantes encargos com o pessoal).

Considerando:

NRM =	14	
SSF =	23,75%	
DTA =	225	- 22 dias férias; - 14 feriados/ano
NMA =	12	
SEG =	1,00%	
OUT =	5,00%	
Valor do índice 100 =	522,50 €	
Subsídio de almoço =	6,00 €	
Horas de trabalho / ano =	1 575 horas	

Obtemos: $\text{RAi} = 14 \times \text{INDi} \times 1,2375 + 225 \times \text{SALi} + 12 \times \text{REPi} + 12 \times 0,01 \times \text{INDi} + 0,6 \times \text{INDi}$

Categoria	Índice Médio	INDi	RAi	Valor / hora	Valor / minuto (Tm)
Assistente Operacional	1,77	923,99 €	18 023,40 €	11,44 €	0,1907 €
Assistente Técnico	1,96	1 022,92 €	19 808,59 €	12,58 €	0,2096 €
Coordenador/a	3,26	1 705,73 €	32 129,90 €	20,40 €	0,3400 €
Chefe de Divisão	5,49	2 867,27 €	53 089,89 €	33,71 €	0,5618 €
Encarregado/a Operacional	2,12	1 109,23 €	21 366,06 €	13,57 €	0,2261 €
Fiscal	2,20	1 147,83 €	22 062,59 €	14,01 €	0,2335 €
Secretario/a Executivo/a	3,08	1 607,52 €	30 357,70 €	19,27 €	0,3212 €
Técnico/a Superior	3,57	1 863,62 €	34 979,02 €	22,21 €	0,3701 €
Tesoureiro/a	2,46	1 284,67 €	24 531,87 €	15,58 €	0,2596 €

Os critérios adotados para o cálculo dos custos de reposição e manutenção dos equipamentos e edifícios tem como objetivo determinar o cálculo por minuto desses custos de forma a poder afetá-lo ao processo de cálculo do custo administrativo e técnico das taxas. Considerou-se um conjunto de equipamentos disponíveis por agente conforme tabela de forma a determinar o custo / minuto de utilização.

Consideraram-se indistintamente equipamentos-tipo para os serviços administrativos e procedeu-se de igual forma para os serviços técnicos.

Custo das Amortizações dos Equipamentos e Instalações - Secções Administrativas

Equipamentos / Instalações	Quantidade	Valor de Aquisição	Anos	Custo Anual		Custo / Minuto	
				Amortização	Conservação	Amortização	Conservação
Secretária	1	450,00 €	8	56,25 €	11,25 €	0,00052 €	0,00010 €
Cadeira	1	180,00 €	8	22,50 €	4,50 €	0,00021 €	0,00004 €
Armário	1	300,00 €	8	37,50 €	7,50 €	0,00034 €	0,00007 €
Computador	1	2 000,00 €	4	500,00 €	50,00 €	0,00458 €	0,00046 €
Outros equipamentos informáticos	1	850,00 €	4	212,50 €	21,25 €	0,00195 €	0,00019 €
Licença de software	1	1 000,00 €	3	333,33 €	25,00 €	0,00305 €	0,00023 €
Outro equipamento	1	150,00 €	8	18,75 €	3,75 €	0,00017 €	0,00003 €
Equipamento de conforto	1	150,00 €	8	18,75 €	3,75 €	0,00017 €	0,00003 €
Área do edifício / funcionário	10	720,00 €	50	144,00 €	72,00 €	0,00132 €	0,00066 €
Total				1 343,58 €	199,00 €	0,01230 €	0,00182 €

Custo das Amortizações dos Equipamentos e Instalações - Secções Técnicas e Fiscalização

Equipamentos / Instalações	Quantidade	Valor de Aquisição	Anos	Custo Anual		Custo / Minuto	
				Amortização	Conservação	Amortização	Conservação
Secretária	1	450,00 €	8	56,25 €	11,25 €	0,00052 €	0,00010 €
Cadeira	1	180,00 €	8	22,50 €	4,50 €	0,00021 €	0,00004 €
Armário	2	300,00 €	8	75,00 €	15,00 €	0,00069 €	0,00014 €
Computador	1	2 200,00 €	4	550,00 €	55,00 €	0,00504 €	0,00050 €
Outros equipamentos informáticos	1	1 350,00 €	4	337,50 €	33,75 €	0,00309 €	0,00031 €
Licença de software	1	2 000,00 €	3	666,67 €	50,00 €	0,00611 €	0,00046 €
Equipamento Básico	1	500,00 €	8	62,50 €	12,50 €	0,00057 €	0,00011 €
Equipamento de conforto	1	150,00 €	8	18,75 €	3,75 €	0,00017 €	0,00003 €
Área do edifício / funcionário	10	720,00 €	50	144,00 €	72,00 €	0,00132 €	0,00066 €
Total				1 933,17 €	257,75 €	0,01770 €	0,00236 €

Dos restantes custos consideraram-se os que direta ou indiretamente se relacionam com o processo de elaboração das taxas.

- Entre os que estão diretamente relacionados consideraram-se os encargos das instalações e os seguros.

- Quanto aos custos indiretos, considerou-se que os restantes custos representam 10% dos custos já imputados pelo que, na forma de cálculo das taxas, estes aparecem simplesmente como uma % dos custos já apurados.

Outros Custos Diretos com as Instalações

Designação	Custo Anual	Custo / Agente / Ano	Minutos	Custo unitário
Limpeza e higiene	12 064,91 €	182,80 €	109 200	0,001674 €
Eletricidade	111 536,90 €	1 689,95 €	109 200	0,015476 €
Comunicações	22 009,49 €	333,48 €	109 200	0,003054 €
Total	145 611,30 €	2 206,23 €	327 600,00	0,020204 €

Afetação Indireta

Rúbrica	Valor	Observações
61 CMVMC		Não afetar
62 Fornecimento e Serviços Externos	1 710 995,16 €	
dos quais já afetos:		
Limpeza e higiene	12 064,91 €	
Eletricidade	111 536,90 €	
Comunicações	22 009,49 €	
não afetar:		
RSU	29 049,31 €	
Trabalhos especializados (75%)	262 662,89 €	
Conservação e reparação (75%)	81 324,36 €	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	14 774,43 €	
Artigos para oferta	16 682,22 €	
Comissões	20 048,47 €	
Combustíveis	55 151,85 €	
Por afetar	1 085 690,33 €	
63 Transfer. e subsídios correntes c. prest. sociais		Não afetar
64 Pessoal		Diretos
65 Outros custos e perdas operacionais		Não afetar
66 Amortizações do exercício		Diretos
dos quais já afetos:		
Instalações		Diretos
Equipamentos		Diretos
67 Provisões do exercício		Não afetar
68 Custos e perdas financeiras		Não afetar
69 Custos e perdas		Não afetar

O valor dos fornecimentos e serviços externos a afetar é de	1 085 690,33 €
Considerando	66 funcionários
e n.º de minutos por ano	109 200
Obtém-se um custo anual por funcionário de	16 449,85 €
e um custo por funcionário, por minuto de	0,1506
CFUt - total	0,1708