



ANEXOS

ANEXO 1 – Matriz de Cálculo do Custo da mão de obra Direta por Categoria e Minuto

CATEGORIA	QTD	REMUNERAÇÃO BASE MÉDIA / MÊS	SUBS. REFEIÇÃO / MÊS	ENCARGOS ENTIDADE / MÊS	CUSTO TOTAL ANUAL ACUMULADO	CUSTO CATEGORIA / MIN
PRESIDENTE	1	4 202,55 €	104,94 €	998,11 €	73 963,59 €	0,776 €
Vereação	4	3.187,17 €	104,94 €	756,95 €	225.488,12 €	0,591 €
Chefe de Divisão	7	2 846,19 €	104,94 €	634,13 €	349 152,30 €	0,523 €
Dirigente intermédio de 3º grau	1	2 140,21 €	104,94 €	508,30 €	38 233,42 €	0,401 €
Coordenador Técnico	6	1 291,34 €	104,94 €	306,69 €	23 526,82 €	0,247 €
Técnico Superior	19	1 582,33 €	104,94 €	328,65 €	27 908,06 €	0,293 €
Assistente Técnico	60	964,94 €	104,94 €	214,31 €	17 663,96 €	0,185 €
Assistente Operacional	143	827,17 €	104,94 €	183,63 €	15 305,48 €	0,161 €



ANEXO 2 – Matriz Cálculo do Custo de uma Reunião Do Órgão Executivo Por Assunto

DESCRIÇÃO	QTD	CUSTO / MIN *	CUSTO / ASSUNTO
i. Em média, cada reunião dura cerca de 2 horas (120 minutos); ii. Em cada reunião são tratados cerca de 13 assuntos; iii. Existe 3 vereadores a receber senhas de presença (65,24 €), tendo-se calculado o custo por minuto dividindo o valor da senha de presença pelos 120 minutos da reunião; iv. Tem dois funcionários afetos à Reunião de Câmara: Assistente técnico do 061302- Núcleo Funcional de Expediente Geral e Dirigente intermédio de 3.º grau do 061305 - Gabinete de Atendimento ao Múncipe; v. As tarefas por estas desempenhadas relacionadas com uma reunião de Câmara são as seguintes, com uma duração total de 28 horas, repartidas pelas duas pessoas afetas: - Preparação da reunião; - Verificação dos conteúdos e elaboração da Ordem do Dia e do Resumo dos conteúdos dos assuntos (minuta da ata). Posteriormente, reúnem toda a documentação e reenviam a mesma por email a todos os membros do executivo; - Após a receção da documentação em papel, reorganizam os processos para levar para a reunião; - Elaboração da ata; - Comunicação das deliberações.			
Mão de Obra Direta			
PRESIDENTE	1	0,776 €	7,16 €
VEREAÇÃO	4	0,591 €	21,83 €
VEREADOR OPOSIÇÃO	3	0,544 €	15,06 €
Dirigente intermédio de 3º grau	1	0,401 €	29,61 €
Assistente Técnico	1	0,185 €	13,68 €
Total MOD			87,34 €
Materiais+FSE+Amortizações por Unidade Orgânica			
061102 - Câmara Municipal		1,271 €	58,68 €
061302- Núcleo Funcional de Expediente Geral		0,047 €	3,44 €
061305- Gabinete de Atendimento ao Múncipe		0,006 €	0,48 €
Total FSE Diretos			62,60 €
Repartição de Custos Indiretos por Unidade Orgânica			
061102 - Câmara Municipal		0,000 €	0,00 €
061302- Núcleo Funcional de Expediente Geral		0,146 €	10,75 €
061305- Gabinete de Atendimento ao Múncipe		0,053 €	3,91 €
Total Custos Indiretos			14,66 €
CUSTO TOTAL MÉDIO POR ASSUNTO DA REUNIÃO DE CÂMARA			164,60 €



ANEXO 3 – Matriz de Apuramento dos Custos de Viaturas

Código da Máquina /Viatura	Designação	TOTAL/HORA	Custos máquina ou viatura / Min
06106	Aspiradores de Rua	0,00 €	0,000 €
04697	Aspiradores de Rua	0,11 €	0,002 €
06105	Aspiradores de Rua	0,02 €	0,000 €
06444	Audi A6 (80-DI-30)	3,42 €	0,057 €
04035	Bawer Limpeza de Fossas	0,12 €	0,002 €
04024	Cilindro Case	2,60 €	0,043 €
06254	Cilindro JCB	1,39 €	0,023 €
12544	Citroen 12-RZ-20	1,39 €	0,023 €
12512	Citroen 26-QL-37	1,07 €	0,018 €
12509	Citroen 38-PT-16	2,07 €	0,035 €
4003	E.a.s. 1-RGR-15-32	0,00 €	0,000 €
10254	Ford Transit 81-OF-29	5,28 €	0,088 €
06599	Honda 42-GM-95	0,94 €	0,016 €
12510	Honda 56-GI-34	0,90 €	0,015 €
12513	KIA 39-RP-94	1,13 €	0,019 €
06586	Man (00-FG-34)	12,01 €	0,200 €
08043	Man 65-LQ-61	8,23 €	0,137 €
04017	Mercedes Benz (AS-52-07)	6,89 €	0,115 €
04026	Mercedes Benz (AS-53-76)	1,06 €	0,018 €
07743	Mini retroescavadora	2,73 €	0,046 €
04022	Mitsubishi l200 (71-11-NG)	1,88 €	0,031 €
04006	Mitsubishi l200 (71-65-NG)	2,11 €	0,035 €
04683	Monta Cargas/Empilhador	0,18 €	0,003 €
04036	Nissan (00-97-NV)	10,34 €	0,172 €
04034	Nissan (01-06-NV)	16,28 €	0,271 €
04009	Nissan (20-11-HD)	0,53 €	0,009 €
04014	Nissan (22-51-HE)	2,19 €	0,037 €
4002	Nissan (71-56-QG)	6,91 €	0,115 €
05361	Nissan Almera (58-BB-03)	0,84 €	0,014 €
05360	Nissan Almera (58-BB-04)	2,03 €	0,034 €
05358	Nissan Pik (19-BC-78)	4,81 €	0,080 €



Código da Máquina /Viatura	Designação	TOTAL/HORA	Custos máquina ou viatura / Min
05359	Nissan Pik (31-BB-94)	4,19 €	0,070 €
04042	Nissan Terrano ii van confort (60-77-UV)	0,94 €	0,016 €
04025	Niveladora 120G	3,27 €	0,055 €
10094	Opel Corsa (40-AS-41)	0,00 €	0,000 €
09922	Peugeot 33-NA-23	2,65 €	0,044 €
10093	Peugeot Partner (45-NT-67)	0,00 €	0,000 €
9000000001	Rebarbadeira	0,00 €	0,000 €
06255	Reboque porta máquinas	0,04 €	0,001 €
12815	Renault 55-04-VC	0,80 €	0,013 €
04021	Renault Kangoo (24-67-MN)	0,13 €	0,002 €
12507	Retroescavadora JCB 3CXT (38-PP-09)	324,69 €	5,412 €
04004	Toyota - Carina (30-55-FX)	0,13 €	0,002 €
06598	Toyota 11-GN-89	2,83 €	0,047 €
12973	Toyota 14-TA-90	1,55 €	0,026 €
12974	Toyota 14-TA-91	1,55 €	0,026 €
12508	Toyota 20-PT-80	2,74 €	0,046 €
07116	Toyota 54-HA-99	3,73 €	0,062 €
12506	Toyota 57-PO-48	1,91 €	0,032 €
07991	Toyota 69-JU-86	4,84 €	0,081 €
07431	Toyota 71-IF-25	4,62 €	0,077 €
07376	Toyota 77-HU-86	4,51 €	0,075 €
07102	Toyota 87-GS-11	6,21 €	0,104 €
07101	Toyota 87-GS-12	3,63 €	0,061 €
07100	Toyota 94-GQ-15	3,90 €	0,065 €
10489	Toyota Dyna 31-OP-01	6,04 €	0,101 €
04010	Toyota Dyna250 (29-47-PI)	5,02 €	0,084 €
04018	Toyota Dyna250 (37-83-GA)	0,09 €	0,002 €
04013	Toyota Dyna250 (RM-94-31)	0,15 €	0,003 €
04037	Toyota Hiace (33-81-SA)	0,96 €	0,016 €
04043	Toyota Hilux (03-24-UO)	3,04 €	0,051 €
04044	Toyota Hilux (13-40-UP)	1,18 €	0,020 €
04016	Toyota Hilux (QP-80-04)	0,37 €	0,006 €
7771	Tractor cortar relva John Deere X120	652,13 €	10,869 €



ANEXO 4 – Matriz de Apuramento dos Custos Indiretos

Consideram-se custos indiretos aqueles que não são passíveis de identificação concreta com um processo ou um equipamento de utilização coletiva.

São exemplos destes os custos de atividades suporte como sejam as ligadas às áreas funcionais de contabilidade, compras e gestão de stocks, gestão de recursos humanos, património e gestão de sistemas de informação e outros custos não associados a qualquer centro de responsabilidade.

Assim, no presente estudo, foram considerados como custos indiretos os seguintes centros de custos:

- 061201- Gabinete de Apoio, Comunicação e Protocolo
- 061203- Gabinete de Sistemas de Informação
- 061205- Gabinete Jurídico
- 061206- Nucleo Funcional do Contencioso
- 061303- Núcleo Funcional de Gestão de Recursos Humanos
- 061306- Fiscalização Municipal
- 061307- Núcleo Funcional de Património
- 061308- Contabilidade e Aprovisionamento
- 061309- Núcleo Funcional de Contabilidade
- 061321- Núcleo Funcional de Parque de Máquinas e Oficinas
- 061335- Núcleo Funcional do Arquivo Municipal



A totalidade do apuramento dos custos indiretos assentou na compilação de todos os custos anuais dos centros de responsabilidade (centro de custo) identificados acima, nomeadamente os custos com mão de obra, materiais e outros custos e amortizações de bens, com referência aos valores apurados para o exercício de 2017.

A repartição dos custos indiretos pelos restantes centros de responsabilidade foi executada em função do peso total dos custos de cada centro de responsabilidade no total dos custos apurados.

Acresce referir que a imputação de custos indiretos dos centros de responsabilidade (centro de custo), na falta de critério mais consistente, e salvo melhor opinião, teve por base na expressão da fórmula de cálculo, a relação direta e proporcional dos custos indiretos com os tempos médios apurados, ou seja, dividiram-se os custos pelo número de funcionários existentes em cada um dos centros de responsabilidade (centro de custo) e, de seguida, pelo número de minutos médios que cada funcionário trabalha por ano.

Sintetizando, os custos indiretos são em primeiro lugar rateados proporcionalmente pelos minutos utilizados em determinado processo ou pelos minutos totais dos recursos humanos afetos aos equipamentos municipais onde são cobradas taxas. Com este procedimento, assume-se que a totalidade dos custos indiretos se reparte em função dos funcionários do Município e da sua contribuição nos processos ou funcionamento de equipamentos.

O critério adotado neste âmbito consubstancia o pressuposto que o funcionário para exercer determinada tarefa utiliza, num determinado período de tempo, os recursos disponíveis do Município e a sua função é suportada por outros setores que prestam serviços internos à sua Unidade Orgânica.

Conta	Custos totais por unidade orgânica	Custos Indiretos	Repartição dos Custos Indiretos pelas Unid. Orgânicas diretas	Número de funcionários da unid orgânica	Custo indireto anual / Funcionário	Custo indiretos / Min
Reunião de Câmara						14,656 €
061102- Câmara Municipal	894 203,73 €		212 376,82 €	5	42 475,36 €	0,446 €
061201- Gabinete de Apoio, Comunicação e Protocolo	215 537,90 €	215 537,90 €	0,00 €	7	0,00 €	0,000 €
061202- Serviço Municipal de Protecção Civil	19 230,12 €		4 567,23 €	1	4 567,23 €	0,048 €
061203- Gabinete de Sistemas de Informação	234 008,79 €	234 008,79 €	0,00 €	2	0,00 €	0,000 €
061204- Gabinete de Saúde Pública	15 964,54 €		3 791,64 €	1	3 791,64 €	0,040 €
061205- Gabinete Jurídico	55 078,06 €	55 078,06 €	0,00 €	1	0,00 €	0,000 €
061206- Nucleo Funcional do Contencioso	634,36 €	634,36 €	0,00 €	3	0,00 €	0,000 €
061301- Divisão Administrativa e Financeira	209 087,43 €		49 659,07 €	12	4 138,26 €	0,043 €
061302- Núcleo Funcional de Expediente Geral	175 236,46 €		41 619,33 €	3	13 873,11 €	0,146 €



Anexos ao Relatório de suporte à Fundamentação
Económico-Financeira de Taxas do Município da Ribeira Grande

Conta	Custos totais por unidade orgânica	Custos Indiretos	Repartição dos Custos Indiretos pelas Unid. Orgânicas diretas	Número de funcionários da unid orgânica	Custo indireto anual / Funcionário	Custo indiretos / Min
061303- Núcleo Funcional de Gestão de Recursos Humanos	69 788,69 €	69 788,69 €	0,00 €	3	0,00 €	0,000 €
061304- Núcleo Funcional de Tesouraria	49 326,09 €		11 715,14 €	4	2 928,78 €	0,031 €
061305- Gabinete de Atendimento ao Municípe	106 277,23 €		25 241,25 €	5	5 048,25 €	0,053 €
061306- Fiscalização Municipal	17 924,63 €	17 924,63 €	0,00 €	1	0,00 €	0,000 €
061307- Núcleo Funcional de Património	35 216,13 €	35 216,13 €	0,00 €	1	0,00 €	0,000 €
061308- Contabilidade e Aprovisionamento	27 245,16 €	27 245,16 €	0,00 €	5	0,00 €	0,000 €
061309- Núcleo Funcional de Contabilidade	68 499,65 €	68 499,65 €	0,00 €	4	0,00 €	0,000 €
061312- Divisão de Obras e Urbanismo	211 694,64 €		50 278,29 €	8	6 284,79 €	0,066 €
061313- Núcleo Funcional de Obras Particulares	124 848,96 €		29 652,11 €	4	7 413,03 €	0,078 €
061315- Núcleo Funcional de Fiscalização Técnica	35 440,11 €		8 417,16 €	2	4 208,58 €	0,044 €
061316- Núcleo Funcional de Obras Municipais	66 691,35 €		15 839,45 €	1	15 839,45 €	0,166 €
061317- Núcleo Funcional de Projecto e Desenho	52 304,30 €		12 422,47 €	4	3 105,62 €	0,033 €
061319- Divisão Águas,Amb,Serv Urb e Equip Municipais	426 129,47 €		101 207,39 €	13	7 785,18 €	0,082 €
061321- Núcleo Funcional de Parque de Máquinas e Oficinas	91 186,80 €	91 186,80 €	0,00 €	4	0,00 €	0,000 €
061322- Núcleo Funcional de Ambiente	19 179,99 €		4 555,32 €	12	379,61 €	0,004 €
061323- Núcleo Funcional de Águas e Saneamento	55 171,77 €		13 103,51 €	30	436,78 €	0,005 €
061324- Conservação e Manutenção Equipamentos Municipais	278 397,94 €		66 120,58 €	51	1 296,48 €	0,014 €
061325- Núcleo Funcional de Viação e Trânsito	2 390,82 €		567,83 €	5	113,57 €	0,001 €
061329- Núcleo Funcional das Instalações Desportivas e Rec	36 383,06 €		8 641,12 €	5	1 728,22 €	0,018 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	283 975,74 €		67 445,33 €	21	3 211,68 €	0,034 €
061335- Núcleo Funcional do Arquivo Municipal	10 835,78 €	10 835,78 €	0,00 €	1	0,00 €	0,000 €
061337- Divisão de Acção Social	157 398,95 €		37 382,86 €	3	12 460,95 €	0,131 €
061338- Educação e Apoio à Comissão de Crianças e Jovens	20 928,87 €		4 970,69 €	1	4 970,69 €	0,052 €
061339- Programas de Apoio à Habitação	42 062,03 €		9 989,89 €	4	2 497,47 €	0,026 €
06302- Serv Sup- Limpeza de Espaços Públicos	195 329,38 €		46 391,48 €	18	2 577,30 €	0,027 €
	4 303 608,93 €	825 955,95 €	825 955,95 €	245		



ANEXO 5 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Teatro Ribeiragrاندense

ÁREAS		
ÁREA TOTAL (M ²)	ÁREA TOTAL ÚTIL	ÁREA TOTAL DE ÁREAS COMUNS
ÁREA TOTAL DO TEATRO		
2591,5	739,3	1852,2

ÁREAS TEATRO MUNICIPAL							
ÁREA TOTAL (M ²)	ÁREA ESPAÇO Auditório 1 (M ²)	ÁREA ESPAÇO Auditório 2 (M ²)	ÁREA ESPAÇO Sala 1 Piso 1 (M ²)	ÁREA ESPAÇO Sala 1 piso -1 (M ²)	ÁREA ESPAÇO Sala 2 piso -1 (M ²)	ÁREA ESPAÇO Sala 1 piso -2 (M ²)	ÁREA ESPAÇO Sala 2 piso -2 (M ²)
509,74	165,22	88,75	37	96,31	70,03	36,47	15,96

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO AUDITÓRIO	MESES DE FUNCIONAMENTO	NÚMERO DE DIAS ANUAIS DISPONÍVEIS	TOTAL DE HORAS DIÁRIAS	TOTAL DE HORAS DISPONÍVEIS ANUAIS
Jan a Jul - 2ª a 6ª das 9h às 17h / Set a Dez de 2ª a 6ª das 9h às 17h	11	228	6	1368



CUSTOS COMUMS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061331- Divisão de Promoção Cultural	962,73 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	228,65 €	456,52 €	18 169,11 €	100%	18 169,11 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 141,03 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	270,99 €	529,11 €	21 330,68 €	100%	21 330,68 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 431,84 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	340,06 €	529,11 €	26 369,00 €	100%	26 369,00 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	984,14 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	233,73 €	529,11 €	18 612,58 €	100%	18 612,58 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 093,15 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	259,62 €	529,11 €	20 501,23 €	100%	20 501,23 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
TOTAIS ANUAIS									104 982,60 €	TOTAIS ANUAIS		16 058,41 €	



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Eletricidade	11 858,70 €
2	Amortização	33 417,37 €
3	Outros Custos	47 762,32 €
4	Custos administrativos com entrega diária da receita	51 984,00 €
5	Custos com pessoal	104 982,60 €
6	Custos indiretos	16 058,41 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		266 063,40 €

Afetação de custos Auditório 1	106 425,36 €
Afetação de custos Auditório 2	93 122,19 €
Afetação de custos Sala 1, piso 1 e da Sala 1, piso -2	29 266,97 €
Afetação de custos Sala 1 e da Sala 2, piso -1 - por dia	18 624,44 €
Afetação de custos da Sala 2, piso -2 - por dia	18 624,44 €

Utilização do Auditório 1 - por hora ou fração	77,80 €
Utilização do Auditório 2 - por hora ou fração	68,07 €
Utilização da Sala 1, piso 1 ou Utilização da Sala 1, piso -2 - por dia	128,36 €
Utilização do Sala 1 ou Utilização do Sala 2, piso -1 - por dia	81,69 €
Utilização do Sala 2, piso -2 - por dia	81,69 €



ANEXO 6 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Museu Casa do Arcano

ÁREA TOTAL (M ²)	ÁREAS ÚTEIS		
	ÁREA TOTAL - EQUIPAMENTO 1 (M ²)	ÁREA TOTAL - EQUIPAMENTO 2 (M ²)	ÁREA TOTAL - EQUIPAMENTO 2 (M ²)
557,4	294	218	45,4

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO	MESES DE FUNCIONAMENTO	NÚMERO DE DIAS ANUAIS DISPONÍVEIS	NÚMERO ENTRADAS MÉDIAS POSSÍVEL DIA
Janeiro a dezembro De segunda a sexta das 9h às 17h	12	250	50

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061331- Divisão de Promoção Cultural	916,78 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	217,74 €	0,00 €	16 916,63 €	100%	16 916,63 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 140,44 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	270,86 €	0,00 €	20 791,58 €	100%	20 791,58 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
TOTAIS ANUAIS									37 708,21 €	TOTAIS ANUAIS		6 423,36 €	



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Eletricidade	5 416,55 €
2	Amortização	4 535,16 €
3	Telefone/ Internet	113,66 €
4	Outros Custos	2 291,59 €
5	Custos administrativos com entrega diária da receita	1 400,10 €
6	Custos com pessoal	37 708,21 €
7	Custos indiretos	6 423,36 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		57 888,63 €

Valor por pessoa	4,63 €
------------------	--------



ANEXO 7 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Museu Municipal da Ribeira Grande

ÁREA TOTAL (M2)	ÁREAS ÚTEIS		
	ÁREA (m2)	ÁREA (m2)	ÁREA (m2)
1968,32	509,9	474,26	984,16

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO	MESES DE FUNCIONAMENTO	NÚMERO DE DIAS ANUAIS DISPONÍVEIS	NÚMERO ENTRADAS MÉDIAS POSSÍVEL DIA
Jan a Dez - 2ª a 6ª das 9h às 17h / Jul a Set - Sáb das 10h às 17h	12	262	100

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061331- Divisão de Promoção Cultural	916,78 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	217,74 €	0,00 €	16 916,63 €	100%	16 916,63 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 140,44 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	270,86 €	0,00 €	20 791,58 €	100%	20 791,58 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
TOTAIS ANUAIS									37 708,21 €	TOTAIS ANUAIS		6 423,36 €	



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Amortização	31,09 €
2	Outros Custos	25 728,88 €
3	Custos administrativos com entrega diária da receita	1 400,10 €
4	Custos com pessoal	37 708,21 €
5	Custos indiretos	6 423,36 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		71 291,64 €

Valor por pessoa	2,72 €
-------------------------	---------------



ANEXO 8 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Museu Vivo do Franciscanismo

ÁREA TOTAL (M ²)	ÁREAS ÚTEIS
900	900

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO	MESES DE FUNCIONAMENTO	NÚMERO DE DIAS ANUAIS DISPONÍVEIS	NÚMERO ENTRADAS MÉDIAS POSSÍVEL DIA
Janeiro a dezembro De segunda a sexta das 9h às 17h	12	250	100

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos

Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 287,10 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	305,69 €	0,00 €	23 332,39 €	100%	23 332,39 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 287,70 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	305,83 €	0,00 €	23 342,72 €	100%	23 342,72 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	852,50 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	202,47 €	0,00 €	15 802,85 €	100%	15 802,85 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
TOTAIS ANUAIS									62 477,96 €	TOTAIS ANUAIS		9 635,05 €	



CUSTOS COMUMS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Amortização	491,40 €
2	Outros Custos	9 746,98 €
3	Custos administrativos com entrega diária da receita	1 400,10 €
4	Custos com pessoal	62 477,96 €
5	Custos indiretos	9 635,05 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		83 751,48 €

Valor por pessoa	3,35 €
------------------	--------



ANEXO 9 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Museu da Emigração Açoriana

ÁREA TOTAL (M²)
373

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO	MESES DE FUNCIONAMENTO	NÚMERO DE DIAS ANUAIS DISPONÍVEIS	NÚMERO ENTRADAS MÉDIAS POSSÍVEL DIA
De janeiro a dezembro De segunda a sexta das 9h às 17h Com abertura aos sábados entre os meses de julho e setembro das 10h às 17h	12	250	100

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 406,59 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	334,07 €	0,00 €	25 402,60 €	100%	25 402,60 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
061331- Divisão de Promoção Cultural	1 573,36 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	373,67 €	0,00 €	28 291,78 €	100%	28 291,78 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
TOTAIS ANUAIS									53 694,38 €	TOTAIS ANUAIS		6 423,36 €	



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Eletricidade	1 716,80 €
2	Amortização	301,30 €
3	Outros Custos	1 539,83 €
4	Custos administrativos com entrega diária da receita	1 400,10 €
5	Custos com pessoal	53 694,38 €
6	Custos indiretos	6 423,36 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		65 075,77 €

Valor por pessoa	2,60 €
------------------	--------



ANEXO 10 – Apuramento dos Custos Totais Anuais da Torre Sineira

ÁREA TOTAL (M ²)	ÁREAS ÚTEIS
	ÁREA TOTAL - EQUIPAMENTO 1 (M ²)
0	São 5 pisos. área útil por piso: 13,33 m ² ; área bruta de construção por piso: 30,49 m ² . Assim a área útil total é de 66,65 m ² e a área bruta de construção total é de 152,45 m ²

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO	MESES DE FUNCIONAMENTO	NÚMERO DE DIAS ANUAIS DISPONÍVEIS	NÚMERO ENTRADAS MÉDIAS POSSÍVEL DIA
Jan a Dez - 2 ^a a 6 ^a feira das 9:00H às 17:00H	12	250	50

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061331- Divisão de Promoção Cultural	852,50 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	202,47 €	0,00 €	15 802,85 €	100%	15 802,85 €	100%	3 211,68 €	3 211,68 €
TOTAIS ANUAIS									15 802,85 €	TOTAIS ANUAIS		3 211,68 €	



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	10% dos custos do Paços do Concelho	0,00 €
2	Outros Custos	226,57 €
3	Custos administrativos com entrega diária da receita	1 400,10 €
4	Custos com pessoal	15 802,85 €
5	Custos indiretos	3 211,68 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		20 641,20 €

Valor por pessoa	1,65 €
------------------	--------







Câmara Municipal

RIBEIRA GRANDE



SMART VISION
ASSESSORES E AUDITORES ESTRATÉGICOS

Anexos ao Relatório de suporte à Fundamentação
Económico-Financeira de Taxas do Município da Ribeira Grande









ANEXO 11 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Complexo das Piscinas Municipais

EQUIPAMENTO - PISCINA DESCOBERTA		
MESES EM FUNCIONAMENTO	HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO - EQUIPAMENTO	N.º DE DIAS
3	09:00/20:00	90

ÁREAS				NÚMERO
ÁREA TOTAL DA PISCINA DESCOBERTA (M ²)	PISCINAS	BAR	ÁREA ÚTIL TOTAL (M ²)	PISCINAS
10522,06	10522,06	-	10522,06	4

NÚMERO	
Capacidade Máxima de utilizadores/ Dia	Entradas 2017
900	50000

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos												
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação à Piscina Descoberta		% Afetação de Custos Indiretos Piscina Descoberta	
		Diário	Est anual (4,27*11 mesesx22 dias úteis)	Tipo	%	Valor mensal						
061319- Divisão Águas,Amb,Serv Urb e Equip Municipais	1 165,51 €	4,27	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	276,81 €	0,00 €	21 225,78 €	100,0%	21 225,78 €	7 785,18 €	7 785,18 €
061329- Núcleo Funcional das Instalações Desportivas e Rec	1 697,50 €	4,27	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	403,16 €	0,00 €	30 442,48 €	50,0%	15 221,24 €	1 728,22 €	864,11 €
TOTAIS ANUAIS										36 447,02 €		8 649,30 €



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - CUSTOS DE FUNCIONAMENTO (PISCINAS COBERTAS)		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Eletricidade	35 214,69
2	Outros Serviços	72 126,62
3	Amortização	39 338,49
4	Outros Custos	10 225,45
5	Custos com pessoal	36 447,02
6	Custos indiretos	8 649,30
7	Entrega da receita	497,24
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		202 498,80

Valor apurado por entrada
2,50 €

Cartão 10 entradas	25,00 €
Cartão 20 entradas	50,00 €
Cartão mensal	75,00 €
Passé individual para a época balnear	225,00 €



ANEXO 12 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Mercado Municipal

ÁREAS MERCADO MUNICIPAL				
ÁREA TOTAL	ÁREAS TOTAIS			
	BANCAS (considereí toda a zona central mais precisamente a área coberta)	LOJAS	LUGARES DE TERRADO (ocupações eventuais)	Arrecadações e armazéns
1769,9	251,52	359,76	131,43	87,89

ÁREAS MERCADO MUNICIPAL				
ÁREA TOTAL	ÁREAS MÉDIAS			
	BANCAS	LOJAS	LUGARES DE TERRADO	Arrecadações e armazéns
1769,9	50,30	23,98	4,00	8,79

MERCADO MUNICIPAL				
TOTAL	QUANTIDADE			
	Arrecadações e armazéns - Mês	BANCAS - POR Mês	LOJAS - MÊS	LUGARES DE TERRADO - DIA
	10	5	15	2

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO		
DIAS DA SEMANA	N.º MESES	N.º DIAS ANUAIS
6	12	300



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061324- Conservação e Manutenção Equipamentos Municipais	827,75 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	196,59 €	0,00 €	15 374,04 €	100%	15 374,04 €	100%	1 296,48 €	1 296,48 €
061322- Núcleo Funcional de Ambiente	918,12 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	218,05 €	0,00 €	16 939,78 €	100%	16 939,78 €	100%	379,61 €	379,61 €
TOTAIS ANUAIS										32 313,82 €	TOTAIS ANUAIS		1 676,09 €

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Eletricidade	4 456,35 €
2	Amortização	10 197,72 €
3	Outros Custos	-1 569,27 €
4	Custos administrativos com entrega diária da receita	1 709,94 €
5	Custos com pessoal	32 313,82 €
6	Custos indiretos	1 676,09 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		48 784,65 €

TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO - LOJAS	26 831,56
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO - BANCAS	6 829,85
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO - LUGARES DE TERRADO	7 317,70
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO - ARRECADAÇÕES	5 366,31



CUSTOS DE FUNCIONAMENTO DO MERCADO POR:	
Lojas - por mês:	149,06
Bancas - por mês:	113,83
Por cada lugar de Terrado -por dia:	6,10
Arrecadações e armazéns - por m2 e por dia:	50,88



ANEXO 13 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Canil Municipal

ÁREAS Centro de Recolha Oficial de Animais do Município de Ribeira Grande				
ÁREA TOTAL (M ²)	ÁREAS ÚTEIS (M ²)			
ÁREA TOTAL	cães	gatos	cavalo/outros	ÁREA UTIL TOTAL
2612	464,56	37,73	130,34	632,63

QUANTIDADE (NÚMERO)		
cães	gatos	cavalo/outros
97	24	0

HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO			
EQUIPAMENTO			
MESES EM FUNCIONAMENTO	HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO	N.º DE DIAS ANUAIS	N.º DE HORAS ANUAIS
12	Manhã: 8:00 às 12:30; Almoço: das 12:30 às 13:30; Tarde: 13:30 às 16:30	250	2000

TOTAL DE DESPESAS DE FUNCIONAMENTO DO CANIL/ANIMAL POR ANO	1 472,90 €
ANIMAL POR MÊS	122,74 €
ANIMAL POR SEMANA	28,33 €
ANIMAL POR DIA	4,04 €
ANIMAL POR DIA	4,84 €
ANIMAL POR DIA	6,05 €



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
06302- Serv Sup- Limpeza de Espaços Públicos	1 413,13 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	335,62 €	0,00 €	25 515,79 €	100%	25 515,79 €	100%	2 577,30 €	2 577,30 €
061204- Gabinete de Saúde Pública	557,06 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	132,30 €	0,00 €	10 684,36 €	100%	10 684,36 €	100%	3 791,64 €	3 791,64 €
061322- Núcleo Funcional de Ambiente	1 002,74 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	238,15 €	0,00 €	18 405,80 €	100%	18 405,80 €	100%	379,61 €	379,61 €
061204- Gabinete de Saúde Pública	1 447,00 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	343,66 €	0,00 €	26 102,59 €	100%	26 102,59 €	100%	3 791,64 €	3 791,64 €
061319- Divisão Águas,Amb,Serv Urb e Equip Municipais	1 697,50 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	403,16 €	0,00 €	30 442,54 €	50%	15 221,27 €	50%	7 785,18 €	3 892,59 €
TOTAIS ANUAIS									95 929,81 €	TOTAIS ANUAIS		14 432,79 €	

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Amortização	1 109,97 €
2	Telefone	169,79 €
3	FSE - Prestação de Serviço	13 593,60 €
4	Outros Custos	36 783,53 €
5	Custos com pessoal	95 929,81 €
6	Custos indiretos	14 432,79 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		162 019,49 €



ANEXO 14 – Apuramento dos Custos Totais Anuais do Cemitério Municipal

ÁREAS CEMITÉRIO MUNICIPAL							ÁREA TOTAL
ÁREA TOTAL UTIL	ÁREAS ÚTEIS (M ²)						
	ÁREA TOTAL - Sepulturas temporárias (M ²)	ÁREA TOTAL - Sepulturas Perpétuas (M ²)	ÁREA TOTAL - Jazigos particulares (M ²)	ÁREA TOTAL - Ossários (M ²)	ÁREA TOTAL - Capela (M ²)		
3350,15	915,32	458,5	1763,9	64,63	147,8	8623,14	

Número de serviços prestados em 2017						
N.º Inumações				N.º Exumações	N.º Trasladações	N.º Utilizações Capela
Sepulturas Temporárias	Sepulturas Perpétuas	Jazigos Particulares	Ossários			
36	16	15	172	12	2	0

CAPACIDADE MÁXIMA				
Sepulturas Temporárias	Sepulturas Perpétuas	Jazigos Particulares	Ossários	Capela
796	239	254	123	365

Estimativa do custo do terreno do cemitério (aplicando a simulação do valor patrimonial tributário do site das Finanças)	Considerando que o valor da avaliação das Finanças corresponde em média a 80% do valor de mercado	Valor do terreno/m ²	Morada do cemitério
314 410,00 €	393 012,50 €	45,58 €	Rua do Rosário, Matriz

Número de funcionários do cemitério	4
número de minutos anuais de trabalho	381360



	Valor unitário	Média anual
Média de minutos ocupados por inumação em Sepulturas	340	12240
Média de minutos ocupados por inumação em Jazigos	300	4800
Média de minutos ocupados por Exumações	420	6300
Média de minutos ocupados por Ossários	80	13760
Média de minutos ocupados por Transladações	340	4080
Média de minutos ocupados por Capela	95	190
Média de minutos ocupados por Depósitos de Caixões	95	0
Total de ocupação anual dos funcionários nestas tarefas		41370
Número de minutos anuais de trabalho dos funcionários afetos à manutenção das infraestruturas do cemitério	339990	89%

Designação do equipamento	Áreas totais de ocupação (m ²)	% face à área	Imputação dos custos funcionamento em % do total ocupado	Capacidade máxima	Custo unitário anual
Sepulturas	1374	40%	26 474,02 €	1 035	25,58 €
Jazigos	1764	51%	33 991,01 €	254	133,82 €
Ossários	323	9%	6 227,22 €	123	50,63 €
	3461		66 692,25 €		



Tempo de uma geração - 30 anos - Sepulturas	Custo unitário anual de manutenção da infraestrutura	Tempo de uma geração - 30 anos - Jazigos	Custo unitário anual de manutenção da infraestrutura
1	25,58 €	1	133,82 €
2	26,22 €	2	137,17 €
3	26,87 €	3	140,60 €
4	27,55 €	4	144,11 €
5	28,23 €	5	147,72 €
6	28,94 €	6	151,41 €
7	29,66 €	7	155,19 €
8	30,41 €	8	159,07 €
9	31,17 €	9	163,05 €
10	31,94 €	10	167,13 €
11	32,74 €	11	171,30 €
12	33,56 €	12	175,59 €
13	34,40 €	13	179,98 €
14	35,26 €	14	184,48 €
15	36,14 €	15	189,09 €
16	37,05 €	16	193,82 €
17	37,97 €	17	198,66 €
18	38,92 €	18	203,63 €
19	39,89 €	19	208,72 €
20	40,89 €	20	213,94 €
21	41,91 €	21	219,28 €
22	42,96 €	22	224,77 €
23	44,04 €	23	230,39 €
24	45,14 €	24	236,15 €
25	46,26 €	25	242,05 €
26	47,42 €	26	248,10 €
27	48,61 €	27	254,30 €
28	49,82 €	28	260,66 €
29	51,07 €	29	267,18 €
30	52,34 €	30	273,86 €
TOTAL	1 122,98 €	TOTAL	5 875,19 €



CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Recursos Humanos													
Unidade Orgânica	Remuneração Base mensal	Subsídio de Refeição		Encargos da Entidade			Custo Anual Horas Extraordinárias/ Abonos	Custo Anual	% Afetação ao Complexo		% Afetação de Custos Indiretos ao Complexo		
		Diário	Est anual (4,27x11 mesesx22 dias uteis)	Tipo	%	Valor mensal							
061319- Divisão Águas,Amb,Serv Urb e Equip Municipais	997,41 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	236,88 €	0,00 €	18 313,34 €	100%	18 313,34 €	100%	7 785,18 €	7 785,18 €
061319- Divisão Águas,Amb,Serv Urb e Equip Municipais	817,13 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	194,07 €	0,00 €	15 190,20 €	100%	15 190,20 €	100%	7 785,18 €	7 785,18 €
061319- Divisão Águas,Amb,Serv Urb e Equip Municipais	99,03 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	23,52 €	0,00 €	2 748,98 €	100%	2 748,98 €	100%	7 785,18 €	7 785,18 €
061322- Núcleo Funcional de Ambiente	667,75 €	4,27 €	1 033,34 €	C.G.A.	23,75%	158,59 €	0,00 €	12 602,13 €	100%	12 602,13 €	100%	379,61 €	379,61 €
TOTAIS ANUAIS									48 854,65 €	TOTAIS ANUAIS		23 735,16 €	

CUSTOS COMUNS DO EQUIPAMENTO - Custos de Funcionamento		
N.º ORDEM	DESCRIÇÃO	CUSTO ANUAL MÉDIO
1	Eletricidade	392,15 €
2	Água	0,00 €
3	Amortização	871,98 €
4	Telefone	203,83 €
5	Materiais	326,66 €
6	Outros Custos	422,94 €
7	Custos com pessoal	48 854,65 €
8	Custos indiretos	23 735,16 €
TOTAL DE CUSTOS DE FUNCIONAMENTO		74 807,37 €



Câmara Municipal
RIBEIRA GRANDE



SMART VISION
ASSESSORES E AUDITORES ESTRATÉGICOS

ANEXO 15 – Matrizes de Custos dos Processos Administrativos e Operacionais por Taxa