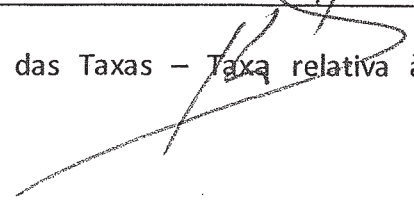




Informação	Para: Exmo. Sr. Vereador Dr. Carlos Monteiro
N.º: 008/2014	C/C:

Parecer	Despacho
	<p><i>Concedo</i></p> <p><i>Enquadra-se no regulamento de taxas e licenças.</i></p> <p><i>A consideração do Senhor Presidente é o agendamento à reunião de Câmara.</i></p> <p style="text-align: right;"><i>2014.02.24</i></p> <p style="text-align: right;"><i>C. Monteiro</i></p> <p><i>- local.</i></p> <p><i>- A reunião de Câmara.</i></p> <p><i>Devo ser de acordo.</i></p> <p><i>monte.</i></p>

23/2/2014

<p>ASSUNTO/RESUMO:</p> <p>Aditamento à Fundamentação Económico-financeira das Taxas – Taxa relativa à cedência de autocarros</p>	
---	---



Na sequência de indicações do Sr. Director do DOMA, em cumprimento de orientações de .Exa. no sentido de actualizar o valor das taxas de cedência dos autocarros, junto se remete a correspondente fundamentação económico-financeira.

O Director do DAGF,

(Victor Tavares Pereira)

FUNDAMENTAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA

Taxa pela Utilização de Autocarros Municipais

Por indicação superior, foi elaborado o estudo de fundamentação económico-financeira para definição das taxas pela utilização dos autocarros do município, uma vez que as taxas em vigor estão desactualizadas e desajustadas dos reais custos suportados pelo Município com aqueles equipamentos.

Neste sentido, e em complemento da fundamentação económico-financeira já elaborada para as taxas relativas à ocupação do espaço público e canil, apresenta-se o presente estudo, dispensando-se a parte introdutória, em particular o enquadramento jurídico-financeiro.

O presente estudo tem como objectivo estabelecer a taxa por utilização dos seguintes equipamentos municipais:

- a) Autocarro IVECO – 28 lugares - Matrícula 07-15-NI
- b) Autocarro MAN – 55 lugares – Matrícula 91-06-RP
- c) Autocarro MAN – 55 lugares – Matrícula 12-92-OJ

Para efeitos de determinação do custo com os autocarros, utilizou-se como metodologia classificar os custos em custos fixos e em custos variáveis.

Os primeiros, a serem aferidos por hora/utilização do autocarro, correspondem a custos operacionais que não variam com a distância percorrida, isto é, continuam a existir mesmo com o veículo imobilizado.

Para efeitos do presente estudo, considerou-se como custos fixos os custos com motoristas, os custos de reposição do investimento, os custos com seguros e os custos indirectos.

Os custos variáveis correspondem a custos que variam com a distância percorrida ou seja, em caso de imobilização do veículo, tais custos não se verificam.

No presente estudo, considerou-se como custos variáveis os custos com combustíveis, os custos com manutenção e reparação e os custos com pneus.

1 - CUSTOS FIXOS

1.1. Custo com Motorista

O custo/hora com motorista foi calculado tendo por base os custos verificados em 2013 e o número pontencial de horas/trabalho, conforme quadro seguinte:

N.º de semanas / ano (a)	N.º horas / semana (b)	N.º de hora perdidas com férias e feriados por ano (c)	N.º Horas Trabalho / Ano (a) + (b) - (c)
52	40	296	1.784

Como se pode observar no quadro seguinte, e tendo por referência o horário de 40 horas/semana, o custo/hora médio do motorista é de € 7,080.

Designação	Remuneração Base	Subsídios Natal e férias	Subsídio de Refeição	Encargo da Entidade	Seguro	Encargos com Saúde			Total	Custo por hora
						Reembolsos c/ vencimento	ADSE	Serv. Nac. Saúde		
Motoristas (Média)	7.754,73	1.292,46	1.033,34	1.809,44	59,09	18,57	116,44	545,95	12.630,01	7,080
António Manuel M. F. Azambuja	7.620,84	1.270,14	1.033,34	1.778,20	58,07	5,64	116,44	545,95	12.428,62	6,967
António José Rosa Nunes Duarte	7.579,68	1.263,28	1.033,34	1.768,59	57,76	5,64	116,44	545,95	12.370,68	6,934
José Fernando Faria Ferreira	7.620,84	1.270,14	1.033,34	1.778,20	58,07	5,64	116,44	545,95	12.428,62	6,967
João Carlos Oliveira Gomes	8.197,56	1.365,26	1.033,34	1.912,76	62,47	57,35	116,44	545,95	13.292,13	7,451

Este valor é inferior ao que consta na Tabela em vigor, atendendo a que o custo/hora diminuiu em função do aumento do horário de trabalho para 40 horas semanais.

Para efeitos de determinação do custo/hora fora do horário normal de trabalho, considerou-se o acréscimo legal por hora extraordinária, ponderado nos seguintes termos, em função de um tempo máximo de condução de 15 horas:

- Acréscimo na 1.ª hora = 25,0%
- Acréscimo na 2.ª hora = 37,5%

$$\frac{(1 * 0,25) + (6 * 0,375)}{7} = 35,71\%$$

Assim, o valor/hora médio de motorista fora da hora normal de trabalho a considerar será de € 9,608.

Para o fim-de-semana ou feriado, deverá ser considerado o coeficiente de 1,50, pelo que o valor/hora médio de motorista será de € 10,62.

1.2. Reposição do Investimento

Apesar dos veículos estarem já amortizados do ponto de vista contabilístico, considera-se importante considerar um valor correspondente à reposição dos equipamentos, tendo por referência o custo anual com amortização contabilística dos autocarros, conforma quadro seguinte:

Veículo	Reposição Investimento (Anual)	Valor Hora
- Minibus 07-15-NI (28 lugares)	7.622,20 €	3,66 €
- Autocarro 91-06-RP (55 lugares)	18.062,22 €	8,68 €
- Autocarro 12-92-OJ (55 lugares)	17.186,83 €	8,26 €

1.3. Seguros

De acordo com os dados da Contabilidade Analítica, os custos com seguros com os autocarros representaram o valor de € 4.586,01, correspondendo a um valor médio de € 0,73 por hora.

SEGUROS		
Veículo	2013	Custo/Hora
- Minibus 07-15-NI (28 lugares)	1.595,28 €	0,77 €
- Autocarro 91-06-RP (55 lugares)	1.239,15 €	0,60 €
- Autocarro 12-92-OJ (55 lugares)	1.751,58 €	0,84 €
TOTAL	4.586,01 €	
Custo Médio	1.528,67 €	0,73 €

1.4. Custos Indirectos

De acordo com a Contabilidade Analítica, os custos indirectos médios de 2011 e 2012 são os indicados no quadro seguinte.

Veículo	Custos Indirectos	Custo Hora
- Minibus 07-15-NI (28 lugares)	3.939,26 €	1,89 €
- Autocarro 91-06-RP (55 lugares)	6.927,83 €	3,33 €
- Autocarro 12-92-OJ (55 lugares)	3.809,16 €	1,83 €

2 - CUSTOS VARIÁVEIS

Tendo em vista ponderar eventuais oscilações anormais num determinado ano, optou-se por considerar de forma sistemática, para apuramento dos custos variáveis, o valor médio dos anos de 2011 a 2013.

Para efeitos de referência e medida, os quilómetros percorridos pelos autocarros constam do quadro seguinte:

Veículo	Kms Percorridos			
	2011	2012	2013	Média
- Minibus 07-15-NI (28 lugares)	15.850	7.823	8.690	10.788
- Autocarro 91-06-RP (55 lugares)	37.526	31.096	35.356	34.659
- Autocarro 12-92-OJ (55 lugares)	31.114	31.749	25.129	29.331

2.1. Combustíveis

Os custos com combustíveis reais verificados nos anos de 2011 a 2013 constam do quadro seguinte:

Veículo	Custo com Combustível			
	2011	2012	2013	Média
- Minibus 07-15-NI (28 lugares)	3.866,53 €	2.163,42 €	2.092,56 €	2.707,50 €
- Autocarro 91-06-RP (55 lugares)	16.554,92 €	14.041,54 €	16.680,48 €	15.758,98 €
- Autocarro 12-92-OJ (55 lugares)	14.616,18 €	15.536,09 €	12.286,23 €	14.146,17 €

2.2. Custos com Manutenção / Reparação

De acordo com os dados da Contabilidade Analítica, os custos com manutenção e reparação/conservação dos autocarros estão identificados no mapa seguinte.

Por dificuldades em obter com elevado rigor a imputação do custo de mão-obra na manutenção efectuada nas instalações oficiais do Município, optou-se por não considerar na média o ano e 2011.

Veículo	Custos com Manutenção / Reparação		
	2012	2013	Média
- Minibus 07-15-NI (28 lugares)	10.452,15 €	1.685,40 €	6.068,78 €
<i>Manutenção Externa</i>	8.479,99 €	817,18 €	4.648,59 €
<i>Manutenção Interna - Materiais</i>	87,89 €	285,05 €	186,47 €
<i>Manutenção Interna - MOD</i>	1.068,34 €	583,17 €	825,76 €
<i>Pneus</i>	815,93 €	0,00 €	407,97 €
- Autocarro 91-06-RP (55 lugares)	17.687,87 €	9.064,61 €	13.376,24 €
<i>Manutenção Externa</i>	10.173,58 €	8.118,87 €	9.146,23 €
<i>Manutenção Interna - Materiais</i>	1.651,91 €	503,64 €	1.077,78 €
<i>Manutenção Interna - MOD</i>	1.450,54 €	442,10 €	946,32 €
<i>Pneus</i>	4.411,84 €	0,00 €	2.205,92 €
- Autocarro 12-92-OJ (55 lugares)	18.880,73 €	12.195,34 €	15.538,04 €
<i>Manutenção Externa</i>	12.167,66 €	7.385,31 €	9.776,49 €
<i>Manutenção Interna - Materiais</i>	3.228,99 €	657,77 €	1.943,38 €
<i>Manutenção Interna - MOD</i>	1.643,24 €	1.119,77 €	1.381,51 €
<i>Pneus</i>	1.840,84 €	3.032,49 €	2.436,67 €

3 – APURAMENTO DOS CUSTOS POR HORA

Atendendo ao exposto no ponto 1 e 2, os custos fixos e variáveis por hora são apresentados de forma agregada nos quadros seguintes.

Custos Fixos por Hora	
- Motorista	
Hora Normal [08.30 a 17.30]	7,08 €
Hora Fora Horário Normal	9,61 €
Hora Fim de Semana e Feriado	10,62 €
- Reposição de Investimento	
Autocarro de 28 Lugares	3,66 €
Autocarro de 55 Lugares	8,47 €
- Seguros	
Autocarro de 28 Lugares	0,77 €
Autocarro de 55 Lugares	0,72 €
- Custos Indirectos	
Autocarro de 28 Lugares	1,89 €
Autocarro de 55 Lugares	2,58 €

Autocarro	Combustível	Manutenção	Total	Kms/Ano	Custo/Km
- Minibus 07-15-NI (28 lugares)	2.708	6.069	8.776	10.788	0,81 €
- Autocarro 91-06-RP (55 lugares)	15.759	13.376	29.135	34.659	0,84 €
- Autocarro 12-92-OJ (55 lugares)	14.146	15.538	29.684	29.331	1,01 €

4 – CÁLCULO DA TAXA

Para cálculo da taxa, propõe-se a aplicação da seguinte fórmula:

$$\text{Taxa} = (T_n * CF_h) + (T_{Ex} * VH_1) + (T_{Ex} * VH_2) + (DP * CV_{Km})$$

Em que

T_n = Tempo normal em horas – Primeiras oito horas do serviço

T_{ex} = Tempo extra normal – Horas posteriores às primeiras oito horas

CF_h = Custo Fixo por hora

VH_1 = Custo-hora motorista de hora extra à normal

VH_2 = Custo-hora motorista de hora de fim de semana ou feriado

VH_3 = Custo-hora motorista de hora de fim-de-semana ou feriado

CF_h = Custo Fixo por hora

DP = Distância percorrida

CV_{km} = Custo Variável por Quilómetro

Para o autocarro de 28 lugares, tendo por referência os valores horas definidos no ponto 3, propõe-se os seguintes valores para:

$$CF_h = € 13,40$$

$$VH_1 = € 9,61$$

$$VH_2 = € 10,62$$

$$CV_{km} = € 0,81$$

Para os autocarros de 55 lugares, tendo por referência os valores horas definidos no ponto 3, propõe-se os seguintes valores para:

$$CF_h = € 18,85$$

$$VH_1 = € 9,61$$

$$VH_2 = € 10,62$$

$$CV_{km} = € 0,93$$