BMRB - 28/10/2013
NIPG 71659/13

DCE 1

Concordo
29-10-2013

Informação nr.: 040 2013/10/28

Assunto: **ALTERAÇÃO AO REGULAMENTO MUNICIPAL DE TAXAS E OUTRAS RECEITAS MUNICIPAIS PARA 2014**

Com vista à preparação das taxas a cobrar pelos serviços prestados pela Divisão de Biblioteca e Documentação, solicitamos à Divisão de Contabilidade o apuramento com os custos totais, directos e indirectos, destes mesmos serviços cujo relatório anexamos.

A esses custos apurados foi aplicado na sua maioria um custo social, como forma de irmos ao encontro do que socialmente é aceitável ser suportado pelo leitor da biblioteca bem como evitarmos o furto de livros e outros documentos, que custos mais elevados poderão potenciar.

Foi ainda aplicado um desincentivo ao custo total apurado no item, 2ª via de cartão de leitor, por considerarmos ser uma forma de responsabilização do leitor para a correcta conservação do cartão de leitor, atendendo que a 1ª via é sempre gratuita.

Em anexo segue quadro com o custo apurado, desincentivo e custo social suportado e a nossa proposta de taxa a cobrar em 2014 para cada um dos serviços apresentados, para a qual solicito a devida autorização superior afim da mesma constar no novo Regulamento Municipal para 2014.

A CHEFE DE DIVISÃO DE BD,

(Drª Ivone Gonçalves)

EL

DIVISÃO DE BIBLIOTECA

	Custos						
	Diretos	Indiretos	Custo Total	Benefício	Desincentivo	Custo Social Suportado	Proposta de taxa
Digitalização							
Por cada imagem	0,36	0,02	**0,38**			0,90	**0,04**
Fotocópias e impressão							
Fotocópias							
Fotocópias A4 (preto e branco)	0,36	0,02	**0,38**			0,86	**0,05**
Fotocópias A4 (cor)	0,36	0,02	**0,38**			0,65	**0,13**
Fotocópia A3 (preto e branco)	0,36	0,02	**0,38**			0,82	**0,07**
Fotocópia A3 (cor)	0,36	0,02	**0,38**			0,60	**0,15**
Impressão							
Impressão A4 (preto e branco)	0,36	0,02	**0,38**			0,80	**0,08**
Impressão A4 (cor)	0,36	0,02	**0,38**			0,47	**0,20**
Impressão A3 (preto e branco)	0,36	0,02	**0,38**			0,73	**0,10**
Impressão A3 (cor)	0,36	0,02	**0,38**			0,42	**0,22**
2ª Via do cartão de leitor	2,26	0,10	**2,36**		0,06		**2,50**
Venda de CD-ROM	0,58	0,02	**0,60**			0,25	**0,45**

BMRB - 28/10/2013
NIPG 71634/13
Espaço Livre

Concordo, à consideração do Sr. Vereador.

A Chefe da Divisão de Contabilidade e Tesouraria,

25/10/13

Marisa Neto

(Marisa Neto)

Concordo. Remeta-se à Divisão de Biblioteca.

O Vereador,

28/10/2013

(Dr. Ricardo Costa)

Informação nr.:1 /2013/EC

Assunto: Custos Totais das taxas da Divisão de Biblioteca

Foi solicitado pela divisão da biblioteca o apuramento dos custos totais (diretos e indiretos) afim de se apurar o valor das receitas a cobrar para o ano de 2014.

Deste modo, foi elaborado o presente relatório de custos (doc. em anexo).

À consideração Superior.

Divisão de Contabilidade e Tesouraria, 25 de outubro de 2013

As Técnicas Superiores,

Elisabete Cunha

(Elisabete Cunha)

Mariana Sousa

(Mariana Sousa)

1. Apuramento de custos referentes ás receitas cobradas pela divisão da biblioteca

1.1. Enquadramento metodológico

A metodologia adotada no desenvolvimento deste relatório de custos seguiu as mesmas linhas de orientação do estudo da fundamentação económico-financeira elaborado pelo Instituto Politécnico do Cávado e Ave (IPCA), em outubro de 2008.

O presente trabalho teve como base os seguintes elementos:

- Análise da informação obtida através dos balancetes da contabilidade custos do Município do ano de 2012;
- Estrutura orgânica do Município em vigor no ano de 2012;
- Serviços prestados pela Biblioteca Municipal Raul Brandão e anexos;
- Análise dos tempos despendidos nas tarefas inerentes.

Para o apuramento da receita foi necessário delinear uma metodologia de suporte à mesma, traçando as seguintes etapas:

- Consulta da "Tabela de Taxas e Outras Receitas" em vigor;
- Análise dos processos e procedimentos referentes a cada receita;
- Imputação dos custos diretos e indiretos aos diversos centros de custo;
- Interligação entre os custos por centro de custo e os tempos despendidos na execução das respetivas tarefas (deste modo é obtido o custo por minuto de cada serviço prestado).

1.2. Centros de Custos

Os centros de custos têm como base a estrutura orgânica do Município de Guimarães referenciada na seguinte tabela.

Tabela 1: Centros de Custos do Município

UNIDADES ORGÂNICAS	
A01	**ADMINISTRACAO MUNICIPAL**
A0101	OPERACOES FINANCEIRAS
A0102	CLASSES INACTIVAS
A0103	PRESIDENCIA
A0106	ASSEMBLEIA MUNICIPAL
A02	**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACAO GERAL**
A0201	DIVISAO ADMINISTRATIVA

UNIDADES ORGÂNICAS	
A0202	DIVISAO DE MODERNIZACAO ADMINISTRATIVA E DA QUALIDADE
A03	**DEPARTAMENTO DE OBRAS MUNICIPAIS**
A0300	SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO AO DOM
A0301	DIVISAO DE EMPREITADAS
A0302	DIVISAO DE ADMINISTRACAO DIRECTA
A030201	OFICINA DE SERRALHARIA
A030202	OFICINA DE CARPINTARIA
A030203	REDE VIARIA
A030204	OFICINA DE ELECTRICIDADE
A04	**DGU-DEPARTAMENTO DE GESTAO URBANISTICA**
A0401	DIVISAO DE OBRAS PARTICULARES (DOP)
A040100	SECCAO ADMINISTRATIVA (DOP)
A040101	LICENCAS DE CONSTRUCAO
A040102	LICENCAS DE UTILIZACAO
A0402	DIVISAO DE OPERACOES DE LOTEAMENTO (DOL)
A040200	SECCAO ADMINISTRATIVA (DOL)
A040201	PROJECTOS DE LOTEAMENTO
A040202	OBRAS DE URBANIZACAO
A05	**DEPARTAMENTO DE SERVIÇOS URBANOS E AMBIENTE**
A0500	SERVIÇOS URBANOS E AMBIENTE
A050001	SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO AO DSUA
A050002	PROTECCAO CIVIL
A0501	DIVISÃO DE AMBIENTE
A050101	JARDINS
A050102	CANIL/GATIL
A050103	GABINETE TECNICO FLORESTAL
A0502	DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS
A050201	CEMITERIOS
A050202	MERCADOS E FEIRAS
A050203	LIMPEZA
A0503	DIVISÃO DE TRÂNSITO, ESPAÇO PÚBLICO E VIATURAS
A050301	OFICINAS
A050302	CENTRAL CAMIONAGEM
A06	**DEPARTAMENTO DE FISCALIZACAO CONTENCIOSO E POLICIA MUNICIPAL**
A0600	FISCALIZACAO CONTENCIOSO E POLICIA MUNICIPAL
A060001	COMISSÃO ARBITRAL MUNICIPAL
A0601	DIVISAO DE CONTENCIOSO
A060101	SERVIÇO DE CONTRA-ORDENACOES
A060102	SERVIÇO DE EXECUCÕES FISCAIS
A0602	DIVISAO DE FISCALIZACAO
A060201	SERVIÇO DE FISCALIZACAO
A0603	DIVISAO DE POLICIA MUNICIPAL
A07	**DEPARTAMENTO DE JUVENTUDE, EDUCAÇÃO E CULTURA**
A0700	DEPARTAMENTO DE JUVENTUDE, EDUCAÇÃO E CULTURA
A070001	CIAC
A070002	ESPAÇO DE INFORMAÇÃO MULHER
A0701	DIVISÃO DE EDUCAÇÃO
A070101	AGRUPAMENTOS DE ESCOLAS
A07010101	AGRUPAMENTO ESCOLAS-ARQUEÓLOGO MÁRIO CARDOSO
A07010102	AGRUPAMENTO ESCOLAS-ARQTºFERNANDO TÁVORA
A07010103	AGRUPAMENTO ESCOLAS-TAIPAS
A07010104	AGRUPAMENTO ESCOLAS-GIL VICENTE
A07010105	AGRUPAMENTO ESCOLAS-PROF.JOÃO DE MEIRA

UNIDADES ORGÂNICAS	
A07010106	AGRUPAMENTO ESCOLAS-D.AFONSO HENRIQUES
A07010107	AGRUPAMENTO ESCOLAS-PEVIDÉM
A07010108	AGRUPAMENTO ESCOLAS-VALE S.TORCATO
A07010109	AGRUPAMENTO ESCOLAS-BRITEIROS
A07010110	AGRUPAMENTO ESCOLAS-VIRGINIA MOURA
A07010111	AGRUPAMENTO ESCOLAS-EGAS MONIZ
A07010112	AGRUPAMENTO ESCOLAS-ABAÇÃO
A07010113	AGRUPAMENTO ESCOLAS-PROF. ABEL SALAZAR
A07010114	AGRUPAMENTO ESCOLAS-SANTOS SIMÕES
A0702	DIVISÃO DE JUVENTUDE, CULTURA E DESPORTO
A070201	CULTURA
A070202	DESPORTO
A08	**DEPARTAMENTO BIBLIOTECA ARQUIVO E DOCUMENTACAO**
A0801	DIVISAO DE BIBLIOTECA E DOCUMENTACAO
A0802	DIVISAO DE ARQUIVOS
A09	**DIVISAO RELACOES PUBLICAS E TURISMO**
A0901	RELACOES PÚBLICAS INTERNACIONAIS
A0902	TURISMO
A10	**DEPARTAMENTO DE PROJECTOS E PLANEAMENTO URBANISTICO**
A1000	SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO AO DPPU
A1001	DIVISAO DE ESTUDOS E PROJECTOS (DEP)
A1002	DIVISAO DE PLANEAMENTO URBANISTICO (DPU)
A1003	DIVISAO DE SISTEMAS E INFORMACAO GEOGRAFICA (DSIG)
A11	**DEPARTAMENTO FINANCEIRO**
A1101	DIVISAO DE CONTABILIDADE E TESOURARIA
A110101	SERVIÇO DE CONTABILIDADE
A110102	SERVIÇO DE TESOURARIA
A1102	DIVISAO DE CONTRATAÇÃO PÚBLICA E PROJECTOS FINANCEIROS
A110201	SERVIÇO DE APROVISIONAMENTO
A110202	SERVIÇO DE GESTÃO DE STOCKS
A110203	SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO AO GEPF
A1103	DIVISAO PATRIMONIO MUNICIPAL
A110301	SERVIÇO DE PATRIMONIO
A12	**DRH – DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**
A1201	DGRH – DIVISAO DE GESTAO DE RECURSOS HUMANOS
A120101	SERVIÇO DE ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL
A1202	DIVISAO DE ORGANIZAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HUMANOS
A1209	TRABALHADORES EM REGIME DE CEDÊNCIA
A13	**DIVISÃO DE ACÇÃO SOCIAL**
A14	**DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO**
A15	**DIVISÃO DO CENTRO HISTÓRICO**
A16	**DIVISÃO DO MAPA 2012**

1.3. Análise e imputação de custos

Os custos diretos foram estruturados e apurados com base na informação obtida pela Contabilidade de Custos, nomeadamente através dos balancetes extraídos da aplicação informática.

Para elaboração do mapa dos custos por centro de custos (apêndice n.º 1) foi necessário efetuar algumas retificações ao nível das máquinas e viaturas associadas a cada serviço, reclassificando-as de modo a obter o custo pelo seu local funcional.

Fórmula do cálculo dos custos diretos:

$$CD = MV + AM + OCD$$

Em que:

MV – Máquinas e viaturas

AM – Amortizações

OCD – Outros custos diretos (fornecimentos e serviços externos, remunerações, matérias primas, subsidiárias e de consumo, etc.)

1.4. Repartição dos custos indiretos

A repartição dos custos indiretos teve em conta as seguintes situações:

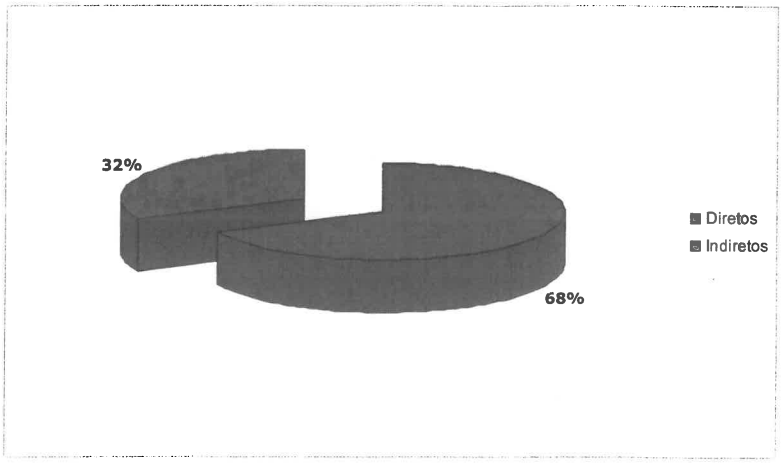
- Departamentos e divisões que exercem trabalhos administrativos e estão indiretamente relacionados com a produção de bens e serviços, imputando-se os seus custos aos centros de custos da sua alçada;

- Foram consideradas as unidades orgânicas Contabilidade, Divisão de Sistemas de Informação e Administração de Pessoal como custos indiretos, em virtude das mesmas não estarem diretamente afetas à produção de bens e serviços. Sendo assim, podemos resumir a fórmula de cálculo dos custos indiretos em três escalões:

    1. Custos agregados numa conta específica, mas que dizem respeito a um conjunto de centros de custos específicos e determináveis;
    2. Custos que se encontram centrados num único centro de custos que trabalha exclusivamente para um grupo, não muito alargado e determinável, de centros de custos que se encontram hierarquicamente em posição inferior ao mesmo.
    3. Divisão dos custos de um grupo de centros de custos que trabalham para todos os serviços de forma indireta.

Após a conclusão do cálculo dos custos diretos e indiretos permitiu-nos aferir que o peso dos custos indiretos relativamente aos diretos é de 32%, o que corresponde a uma pequena percentagem do total dos custos.

Gráfico 1: Peso dos custos diretos e indiretos



A repartição destes custos poderá ser visualizada no apêndice nº2.

1.5. Apuramento do custo por minuto

A determinação do custo por minuto direto e indireto (apêndices n.ºs 3 e 4, respetivamente) foi calculada através da seguinte fórmula apresentada no POCAL:

$$\frac{\text{Custo total}}{\text{Somatório total de minutos} - \text{horas perdidas por semana}}$$

O objetivo é multiplicar esses custos/minuto pelos tempos despendidos em cada tarefa obtendo assim o custo de cada serviço prestado.

Para o cálculo das horas perdidas por semana, consideraram-se os indicadores constantes na seguinte tabela.

Tabela 2: Indicadores para o cálculo das horas de trabalho perdidas por semana

Indicador	N.º Horas
Horas de trabalho diárias	7
Horas de trabalho semanal	35
Semanas de trabalho / ano	52
Horas anuais (horas trabalho semanal x semanas de trabalho/ano)	1820
Férias	0
Feriados	10
Horas de trabalho perdidas por ano (Feriados x horas de trabalho diárias)	70
Horas de trabalho perdidas por semana (horas de trabalho perdidas por ano / semanas de trabalho/ano)	1,35

Nota: Considerou-se que os serviços não encerram para férias e que as horas perdidas por semana são a média dos feriados por semana.

Após o cálculo dos custos por minuto procedeu-se ao cálculo do custo minuto por pessoa, o qual é obtido a partir da seguinte formula:

Custo minuto/pessoa = $\frac{\qquad\qquad}{h \qquad\qquad ç}$

O resultado do cálculo acima referenciado é apresentado no apêndice n.º5.

2. Custo total das taxas a cobrar

Segundo o n.º1 do artigo 4º da Lei nº53-E/2006, de 29 de Dezembro que estabelece o RGTAL, "o valor das taxas das autarquias locais é fixado de acordo com o princípio da proporcionalidade e não deve ultrapassar o custo da actividade pública local ou o benefício auferido pelo particular". Estipula ainda o n.º2 do referido artigo que "o valor das taxas, respeitando a necessária proporcionalidade, pode ser fixado com base em critérios de desincentivo à prática de certos actos ou operações".

De acordo com o n.º 2 do artigo 8º é referido que a criação de taxas municipais deve conter obrigatoriamente, sob pena de nulidade:

- "A indicação da base de incidência objectiva e subjectiva;
- O valor ou a fórmula de cálculo do valor das taxas a cobrar;

- A fundamentação económico-financeira relativa ao valor das taxas, designadamente os custos directos e indirectos, os encargos financeiros, amortizações e futuros investimentos realizados ou a realizar pela autarquia local;
- As isenções e sua fundamentação;
- O modo de pagamento e outras formas de extinção da prestação tributária admitidas;
- A admissibilidade do pagamento em prestações".

Como foi referido anteriormente, a metodologia adotada baseou-se no apuramento do custo minuto por centros de custos e pela respetiva imputação destes aos bens e serviços que geram taxas. Para isso, apuraram-se os tempos despendidos em cada processo.

Para o cálculo do valor da taxa deve ser tida em conta a seguinte fórmula:

Valor da taxa = $[(TTM\ (CDM + CIM))\ x\ (D + B - CSS + 1)]$

A saber:

- TTM – Tempo Total em Minutos: é o tempo despendido para efetuar uma determinada tarefa;
- CDM – Custos Diretos em Minutos; é o total de custos com remunerações, fornecimentos de serviços externos, matérias primas, subsidiárias e de consumo, etc;
- CIM – Custos Indiretos em Minutos; são os custos para os quais não foi possível dar um tratamento contabilístico, ou seja, não foi possível imputar diretamente a um determinado centro de custo ou vários;
- D – Desincentivos; custos que o Município estipula para evitar ou reduzir o impacto negativo de certos atos no ordenamento global do concelho, constante no nº2 do artigo 4º do RGTAL.
- B – Benefício; é o benefício que o Munícipe obtém com a utilização de determinado bem de domínio público, ou ao benefício que o mesmo pode obter com a remoção de um obstáculo jurídico por parte da Câmara Municipal. Relativamente a este ponto o RGTAL refere no nº1 do artigo 4º "que as taxas não podem ultrapassar o custo da atividade pública local ou benefício auferido pelo particular".
- CSS – Custo Social Suportado: corresponde ao incentivo dado pela entidade para a prática de determinados atos que aumentem a qualidade de vida dos Munícipes. Deste modo, o Munícipio vê-se na obrigação de contribuir socialmente para auxiliar as famílias mais desfavorecidas.
- 1 – Fator multiplicativo

No presente estudo apenas é calculado o valor correspondente ao custo total da taxa a cobrar que corresponde à seguinte fórmula:

Custo total da taxa = $TTM\ (CDM + CIM)$

Assim após a definição dos processos referentes às taxas dos serviços prestados pela Biblioteca Raul Brandão e anexos (fornecimento de digitalização, fornecimento de cópia e impressão, venda de 2ª via de cartão de leitor e venda de CD-ROM) apresentam-se nas tabelas seguintes os custos totais por processo de acordo com a metodologia definida.

Tabela 3: Custos totais do fornecimento de digitalização

Processo	Tempo	Custos		
Fornecimento de digitalização	Minutos	Total diretos	Total Indiretos	Custo total
Receção do pedido	1	0,18	0,01	**0,19**
Execução do serviço				
Emissão do recibo				
Recolha do recibo e respetivo numerário	1	0,18	0,01	**0,19**
Emissão do relatório				
Prestação de contas				
Arquivar recibo de pagamento				
TOTAL	**2**	**0,36**	**0,02**	**0,38**

Tabela 4: Custos totais do fornecimento de fotocópia e impressão

Processo	Tempo	Custos		
Fornecimento de fotocópia e impressão	Minutos	Total diretos	Total Indiretos	Custo total
Receção do pedido	1	0,18	0,01	**0,19**
Execução do serviço				
Emissão do recibo				
Recolha do recibo e respetivo numerário	1	0,18	0,01	**0,19**
Emissão do relatório				
Prestação de contas				
Arquivar recibo de pagamento				
TOTAL	**2**	**0,36**	**0,02**	**0,38**

Tabela 5: Custos totais da emissão de 2ª via de cartão de leitor

Processo	Tempo	Custos		
Emissão de 2ª via de cartão de leitor	Minutos	Total diretos	Total Indiretos	Custo total
Receção do pedido	8	1,44	0,01	**0,19**
Execução do serviço (atualização de base de dados)				
Emissão do recibo				
Recolha do recibo e respetivo numerário	2	0,36	0,01	**0,19**
Impressão e colocação de código de barras				
Emissão do relatório				
Prestação de contas				
Arquivar recibo de pagamento				
Custo de aquisição do cartão de leitor		0,46		**0,46**
TOTAL	**10**	**2,26**	**0,10**	**2,36**

Tabela 6: Custos totais da venda de CD-ROM

Processo	Tempo	Custos		
Venda de CD-ROM	Minutos	Total diretos	Total Indiretos	Custo total
Receção do pedido	1	0,18	0,01	**0,19**
Execução do serviço				
Emissão do recibo				
Recolha do recibo e respetivo numerário	1	0,18	0,01	**0,19**
Emissão do relatório				
Prestação de contas				
Arquivar recibo de pagamento				
Custo de aquisição do CD-ROM		0,22		**0,22**
TOTAL	2	0,58	0,02	0,60

Concluindo: os custos referentes às taxas dos serviços prestados pela Biblioteca Municipal Raul Brandão e anexos são apresentados na tabela seguinte.

Tabela 7: Tabela resumo dos custos com os serviços prestados

Biblioteca Municipal Raul Brandão e Anexos	Custo		
	Direto	Indireto	Custo Total
Digitalização por cada imagem	0,36	0,02	0,38
Fotocópias e Impressão			
a) Fotocópias A4 (preto e branco)	0,36	0,02	0,38
b) Fotocópias A4 (cor)	0,36	0,02	0,38
c) Fotocópias A3 (preto e branco)	0,36	0,02	0,38
d) Fotocópias A3 (cor)	0,36	0,02	0,38
e) Impressão A4 (preto e branco)	0,36	0,02	0,38
f) Impressão A4 (cor)	0,36	0,02	0,38
g) Impressão A3 (preto e branco)	0,36	0,02	0,38
h) Impressão A3 (cor)	0,36	0,02	0,38
2ª Via do cartão de leitor	2,26	0,10	2,36
Venda de CD-Rom	**0,58**	**0,02**	0,60

APÊNDICES

Apêndice 1 – Quadro de Custos

		Custo com Viaturas	Amortizações	Custos Diretos	Total de Custos
A01	**ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL**				
A0103	Presidência	27.466,96	35.102,32	927.047,72	989.617,00
A0106	Assembleia Municipal	0,00	325,43	59.796,27	60.121,70
	Subtotal				**1.049.738,70**
A02	**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO GERAL**	**0,00**	**160,20**	**182.849,27**	**183.009,47**
A0201	**DIVISÃO ADMINISTRATIVA**	**4.125,83**	**7.294,12**	**502.679,73**	**514.099,68**
A0202	**DIVISÃO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E DE QUALIDADE**	**0,00**	**52.836,30**	**311.944,26**	**364.780,56**
	Subtotal				**1.061.889,71**
A03	**DEPARTAMENTO DE OBRAS MUNICIPAIS**	**13.039,94**	**8.250,42**	**74.240,48**	**95.530,84**
A0300	Serviço de Apoio Administrativo ao DOM	0,00	1.593,69	127.869,30	129.462,99
A0301	**DIVISÃO DE EMPREITADAS**	**0,00**	**11.352,40**	**340.297,27**	**351.649,67**
A0302	**DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO DIRETA**	**0,00**	**7.698.141,55**	**1.788.574,64**	**9.486.716,19**
A030201	Oficina de Serralharia	65.981,65	25.586,21	326.106,18	417.674,04
A030202	Oficina de Carpintaria	21.345,05	12.662,78	288.697,53	322.705,36
A030203	Rede Viária	254.853,62	88.173,63	2.957.873,47	3.300.900,72
A030204	Oficina de Eletricidade	4.962,97	8.734,48	110.387,36	124.084,81
	Subtotal				**14.228.724,62**
A04	**DEPARTAMENTO DE GESTÃO URBANÍSTICA**	**0,00**	**34.798,13**	**220.884,63**	**255.682,76**
A0401	**DIVISÃO DE OBRAS PARTICULARES**	**1.081,43**	**546,36**	**273.014,84**	**274.642,63**
A040100	Secção Administrativa	0,00	490,34	0,00	490,34
A0402	**DIVISÃO DE OPERAÇÕES DE LOTEAMENTO**	**0,00**	**2.361,44**	**149.711,75**	**152.073,19**

Apêndice 1 – Quadro de Custos

		Custo com Viaturas	Amortizações	Custos Diretos	Total de Custos
A040200	Secção Administrativa	0,00	244,10	0,00	244,10
A040201	Projetos de Loteamento	0,00	262,07	0,00	262,07
A040202	Obras de Urbanização	0,00	34,17	0,00	34,17
	Subtotal				**683.429,26**
A05	**DSUA**	**0,00**	**46.247,18**	**71.973,25**	**118.220,43**
A050001	Serviço de apoio administrativo ao DSUA	0,00	0,00	66.182,16	66.182,16
A050002	Proteção Civil	0,00	1.658,32	321.975,29	323.633,61
A0501	**DIVISÃO DE AMBIENTE**	**0,00**	**8.086,07**	**65.545,40**	**73.631,47**
A050101	Jardins	102.603,07	75.382,13	1.584.223,36	1.762.208,56
A050102	Canil/Gatil	4.185,66	10.966,35	91.204,19	106.356,20
A050103	Gabinete Técnico Florestal	0,00	0,00	0,00	0,00
A0502	**DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS**	**6.219,10**	**664,36**	**101.736,96**	**108.620,42**
A050201	Cemitérios	4.392,13	10.857,86	137.369,70	152.619,69
A050202	Mercados e Feiras	2.837,78	367.381,67	235.324,56	605.544,01
A050203	Limpeza	790.448,57	225.733,37	2.020.687,36	3.036.869,30
A0503	**DIVISÃO DE TRÂNSITO, ESPAÇO PÚBLICO E VIATURAS**	**136.346,96**	**27.278,32**	**254.612,12**	**418.237,40**
A050301	Oficinas	7.062,44	210.920,01	545.397,01	763.379,46
A050302	Central de Camionagem	0,00	44.871,80	143.674,64	188.546,44
	Subtotal				**7.724.049,15**
A06	**DEPARTAMENTO DE FISCALIZAÇÃO, CONTENCIOSO E POLÍCIA MUNICIPAL**	**0,00**	**462,82**	**59.066,22**	**59.529,04**
A060001	Comissão Arbitral Municipal	0,00	197,02	910,83	1.107,85
A0601	**DIVISÃO DE CONTENCIOSO**	**0,00**	**0,00**	**1.047,36**	**1.047,36**

Apêndice 1 – Quadro de Custos

		Custo com Viaturas	Amortizações	Custos Diretos	Total de Custos
A060101	Serviço de Contra-Ordenações	0,00	738,45	106.774,81	107.513,26
A060102	Serviço de Execuções Fiscais	0,00	218,27	25.074,07	25.292,34
A0602	**DIVISÃO DE FISCALIZAÇÃO**	**19.742,87**	**144,46**	**48.788,47**	**68.675,80**
A060201	Serviço de Fiscalização	0,00	2.407,76	303.780,52	306.188,28
A0603	**DIVISÃO DE POLÍCIA MUNICIPAL**	**21.879,51**	**8.052,42**	**832.032,59**	**861.964,52**
	Subtotal				**1.431.318,45**
A07	**DEPARTAMENTO DE JUVENTUDE, EDUCAÇÃO E CULTURA**	**12.109,50**	**2.229,30**	**241.359,18**	**255.697,98**
A070001	CIAC	0,00	421,15	35.518,01	35.939,16
A070002	Espaço de Informação Mulher	0,00	78,31	39.188,24	39.266,55
A0701	**DIVISÃO DE EDUCAÇÃO**	**0,00**	**226.568,18**	**2.871.296,00**	**3.097.864,18**
A0702	**DIVISÃO DE JUVENTUDE, CULTURA E DESPORTO**	**0,00**	**12.087,45**	**49.817,39**	**61.904,84**
A070201	Cultura	0,00	27.410,76	3.988.924,16	4.016.334,92
A070202	Desporto	0,00	431.361,69	1.498.099,56	1.929.461,25
	Subtotal				**9.436.468,88**
A08	**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA, ARQUIVO E DOCUMENTAÇÃO**	**0,00**	**0,00**	**5.987,40**	**5.987,40**
A0801	**DIVISÃO DE BIBLIOTECA E DOCUMENTAÇÃO**	**6.731,25**	**42.986,67**	**628.840,87**	**678.558,79**
A0802	**DIVISÃO DE ARQUIVOS**	**0,00**	**65.417,37**	**394.584,21**	**460.001,58**
	Subtotal				**1.144.547,77**
A09	**DIVISÃO DE RELAÇÕES PÚBLICAS E TURISMO**	**0,00**	**6.360,83**	**25.744,89**	**32.105,72**
A0901	Relações Públicas Internacionais	0,00	6,04	31.233,67	31.239,71
A0902	Turismo	0,00	12.164,56	238.215,01	250.379,57
	Subtotal				**313.725,00**

Apêndice 1 – Quadro de Custos

		Custo com Viaturas	Amortizações	Custos Diretos	Total de Custos
A10	**DEPARTAMENTO DE PROJETOS E PLANEAMENTO URBANÍSTICO**	**0,00**	**13.216,78**	**118.543,30**	**131.760,08**
A1000	Serviço de Apoio Administrativo ao DPPU	0,00	5.218,61	40.941,08	46.159,69
A1001	**DIVISÃO DE ESTUDOS E PROJETOS**	**0,00**	**893,02**	**160.409,92**	**161.302,94**
A1002	**DIVISÃO DE PLANEAMENTO URBANÍSTICO**	**0,00**	**1.342,20**	**127.919,09**	**129.261,29**
A1003	**DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO GEOGRÁFICA**	**0,00**	**16.180,80**	**73.330,07**	**89.510,87**
	Subtotal				**557.994,87**
A11	**DEPARTAMENTO FINANCEIRO**	**0,00**	**1.128,46**	**78.407,14**	**79.535,60**
A1101	**DIVISÃO DE CONTABILIDADE E TESOURARIA**	**0,00**	**16,57**	**31.163,91**	**31.180,48**
A110101	Serviço de Contabilidade	0,00	4.691,95	2.054.557,03	2.059.248,98
A110102	Serviço de Tesouraria	0,00	1.638,79	79.125,26	80.764,05
A1102	**DIVISÃO DE CONTRATAÇÃO PÚBLICA E PROJETOS FINANCEIROS**	**0,00**	**26,21**	**41.568,22**	**41.594,43**
A110201	Serviço de Aprovisionamento	1.343,28	2.428,39	131.067,60	134.839,27
A110202	Serviço de Gestão de Stocks	0,00	16.598,83	101.424,34	118.023,17
A110203	Serviço de Apoio Administrativo ao GEPF	0,00	1.853,21	117.002,36	118.855,57
A1103	**DIVISÃO DE PATRIMÓNIO MUNICIPAL**	**0,00**	**190,17**	**49.716,67**	**49.906,84**
A110301	Serviço de Património	0,00	3.171,97	205.600,68	208.772,65
	Subtotal				**2.922.721,04**
A12	**DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**	**0,00**	**3.158,07**	**170.208,31**	**173.366,38**
A1201	**DIVISÃO DE GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS**	**0,00**	**2.494,14**	**63.175,72**	**65.669,86**
A120101	Serviço de Administração de Pessoal	0,00	319,92	65.254,68	65.574,60
A1202	**DIVISÃO DE ORGANIZAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HUMANOS**	**0,00**	**825,33**	**94.337,60**	**95.162,93**
	Subtotal				**399.773,77**

Apêndice 1 – Quadro de Custos

		Custo com Viaturas	Amortizações	Custos Diretos	Total de Custos
A13	DIVISÃO DE AÇÃO SOCIAL	1.906,78	18.160,43	1.877.905,22	1.897.972,43
A14	DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO	785,91	157.726,43	354.310,32	512.822,66
A15	DIVISÃO DE CENTRO HISTÓRICO	0,00	964,34	287.057,46	288.021,80
A16	DIVISÃO DO MAPA 2012	0,00	12.861,06	157.287,15	170.148,21
					43.823.346,32

Apêndice 2 - Repartição de Custos Indiretos

		Total de custos diretos	Repartição Diretores	Total após repartição	Repartição Divisões	Total após repartição	Secções Administrativas	Total após repartição	Custos Indiretos
A01	**ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL**								
A0103	Presidência	989.617,00		989.617,00		989.617,00	69.928,08	1.059.545,08	**69.928,08**
A0106	Assembleia Municipal	60.121,70		60.121,70		60.121,70	4.248,30	64.370,00	**4.248,30**
	Subtotal	1.049.738,70		1.049.738,70		1.049.738,70	74.176,38	1.123.915,08	74.176,38
A02	**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO GERAL**	**183.009,47**							
A0201	**DIVISÃO ADMINISTRATIVA**	**514.099,68**	**107.051,13**	**621.150,81**		**621.150,81**	**43.891,61**	**665.042,42**	**150.942,74**
A0202	**DIVISÃO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E DE QUALIDADE**	**364.780,56**	**75.958,34**	**440.738,90**		**440.738,90**	**31.143,39**	**471.882,29**	**107.101,73**
	Subtotal	1.061.889,71	183.009,47	1.061.889,71		1.061.889,71	75.034,99	1.136.924,70	258.044,46
A03	**DEPARTAMENTO DE OBRAS MUNICIPAIS**	**95.530,84**							
A0300	Serviço de Apoio Administrativo ao DOM	129.462,99	875,08	130.338,07		130.338,07	9.209,92	139.547,99	**10.085,00**
A0301	**DIVISÃO DE EMPREITADAS**	**351.649,67**	**2.376,91**	**354.026,58**		**354.026,58**	**25.016,14**	**379.042,72**	**27.393,05**
A0302	**DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO DIRETA**	**9.486.716,19**	**64.123,80**	**9.550.839,99**					
A030201	Oficina de Serralharia	417.674,04	2.823,19	420.497,23	957.692,29	1.378.189,52	97.385,29	1.475.574,81	**1.057.900,77**
A030202	Oficina de Carpintaria	322.705,36	2.181,27	324.886,63	739.936,91	1.064.823,54	75.242,30	1.140.065,84	**817.360,48**
A030203	Rede Viária	3.300.900,72	22.311,86	3.323.212,58	7.568.694,50	10.891.907,08	769.641,30	11.661.548,38	**8.360.647,66**
A030204	Oficina de Eletricidade	124.084,81	838,73	124.923,54	284.516,29	409.439,83	28.931,74	438.371,57	**314.286,76**
	Subtotal	14.228.724,62	95.530,84	14.228.724,62	9.550.839,99	14.228.724,62	1.005.426,69	15.234.151,31	10.587.673,72

Apêndice 2 - Repartição de Custos Indiretos

		Total de custos diretos	Repartição Diretores	Total após repartição	Repartição Divisões	Total após repartição	Secções Administrativas	Total após repartição	Custos Indiretos
A04	**DEPARTAMENTO DE GESTÃO URBANÍSTICA**	**255.682,76**							
A0401	**DIVISÃO DE OBRAS PARTICULARES**	**274.642,63**	**164.165,89**	**438.808,52**		**438.808,52**	**31.006,98**	**469.815,50**	**195.172,87**
A040100	Secção Administrativa	490,34	293,10	783,44		783,44	55,36	838,80	**348,46**
A0402	**DIVISÃO DE OPERAÇÕES DE LOTEAMENTO**	**152.073,19**	**90.900,79**	**242.973,98**		**242.973,98**	**17.168,97**	**260.142,95**	**108.069,76**
A040200	Secção Administrativa	244,10	145,91	390,01	0,00	390,01	27,56	417,57	**173,47**
A040201	Projetos de Loteamento	262,07	156,65	418,72	0,00	418,72	29,59	448,31	**186,24**
A040202	Obras de Urbanização	34,17	20,42	54,59	0,00	54,59	3,86	58,45	**24,28**
	Subtotal	683.429,26	255.682,76	683.429,26	0,00	683.429,26	48.292,31	731.721,57	303.975,07
A05	**DSUA**	**118.220,43**							
A0500	Serviços Urbanos e Ambiente								
A050001	Serviço de apoio administrativo ao DSUA	66.182,16	1.028,70	67.210,86		67.210,86	4.749,24	71.960,10	**5.777,94**
A050002	Proteção Civil	323.633,61	5.030,37	328.663,98		328.663,98	23.223,97	351.887,95	**28.254,34**
A0501	**DIVISÃO DE AMBIENTE**	**73.631,47**	**1.144,48**	**74.775,95**					
A050101	Jardins	1.762.208,56	27.390,71	1.789.599,27	70.519,80	1.860.119,07	131.439,28	1.991.558,36	**229.349,80**
A050102	Canil/Gatil	106.356,20	1.653,14	108.009,34	4.256,15	112.265,49	7.932,88	120.198,36	**13.842,16**
A050103	Gabinete Técnico Florestal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
A0502	**DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS**	**108.620,42**	**1.688,33**	**110.308,75**					
A050201	Cemitérios	152.619,69	2.372,23	154.991,92	4.436,14	159.428,06	11.265,47	170.693,52	**18.073,83**
A050202	Mercados e Feiras	605.544,01	9.412,21	614.956,22	17.601,11	632.557,33	44.697,61	677.254,95	**71.710,94**

Apêndice 2 - Repartição de Custos Indiretos

		Total de custos diretos	Repartição Diretores	Total após repartição	Repartição Divisões	Total após repartição	Secções Administrativas	Total após repartição	Custos Indiretos
A050203	Limpeza	3.036.869,30	47.203,27	3.084.072,57	88.271,50	3.172.344,07	224.163,41	3.396.507,48	**359.638,18**
A0503	**DIVISÃO DE TRÂNSITO, ESPAÇO PÚBLICO E VIATURAS**	**418.237,40**	**6.500,83**	**424.738,23**		**424.738,23**	**30.012,75**	**454.750,98**	**36.513,58**
A050301	Oficinas	763.379,46	11.865,51	775.244,97		775.244,97	54.780,17	830.025,14	**66.645,68**
A050302	Central de Camionagem	188.546,44	2.930,65	191.477,09		191.477,09	13.530,11	205.007,20	**16.460,76**
	Subtotal	7.724.049,15	118.220,43	7.724.049,15	185.084,70	7.724.049,15	545.794,89	8.269.844,04	846.267,21
A06	**DEPARTAMENTO DE FISCALIZAÇÃO, CONTENCIOSO E POLÍCIA MUNICIPAL**	**59.529,04**							
A060001	Comissão Arbitral Municipal	1.107,85	48,08	1.155,93		1.155,93	81,68	1.237,61	**129,76**
A0601	**DIVISÃO DE CONTENCIOSO**	**1.047,36**	**45,45**	**1.092,81**		**1.092,81**	**77,22**	**1.170,03**	**122,67**
A060101	Serviço de Contra-Ordenações	107.513,26	4.665,56	112.178,82		112.178,82	7.926,75	120.105,57	**12.592,31**
A060102	Serviço de Execuções Fiscais	25.292,34	1.097,57	26.389,91		26.389,91	1.864,76	28.254,67	**2.962,33**
A0602	**DIVISÃO DE FISCALIZAÇÃO**	**68.675,80**	**2.980,20**	**71.656,00**					
A060201	Serviço de Fiscalização	306.188,28	13.287,09	319.475,37	71.656,00	391.131,37	27.638,03	418.769,40	**112.581,12**
A0603	**DIVISÃO DE POLÍCIA MUNICIPAL**	**861.964,52**	**37.405,09**	**899.369,61**		**899.369,61**	**63.551,04**	**962.920,65**	**100.956,13**
	Subtotal	1.431.318,45	59.529,04	1.431.318,45	71.656,00	1.431.318,45	101.139,48	1.532.457,93	229.344,32
A07	**DEPARTAMENTO DE JUVENTUDE, EDUCAÇÃO E CULTURA**	**255.697,98**							
A070001	CIAC	35.939,16	1.000,96	36.940,12		36.940,12	2.610,25	39.550,37	**3.611,21**
A070002	Espaço de Informação Mulher	39.266,55	1.093,63	40.360,18		40.360,18	2.851,92	43.212,10	**3.945,55**
A0701	**DIVISÃO DE EDUCAÇÃO**	**3.097.864,18**	**86.280,08**	**3.184.144,26**		**3.184.144,26**	**224.997,23**	**3.409.141,49**	**311.277,31**

Apêndice 2 - Repartição de Custos Indiretos

		Total de custos diretos	Repartição Diretores	Total após repartição	Repartição Divisões	Total após repartição	Secções Administrativas	Total após repartição	Custos Indiretos
A0702	**DIVISÃO DE JUVENTUDE, CULTURA E DESPORTO**	**61.904,84**	**1.724,14**	**63.628,98**		**63.628,98**	**4.496,14**	**68.125,12**	**6.220,28**
A070201	Cultura	4.016.334,92	111.860,83	4.128.195,75		4.128.195,75	291.705,57	4.419.901,32	**403.566,40**
A070202	Desporto	1.929.461,25	53.738,34	1.983.199,59		1.983.199,59	140.136,37	2.123.335,96	**193.874,71**
	Subtotal	9.436.468,88	255.697,98	9.436.468,88		9.436.468,88	666.797,48	10.103.266,36	922.495,46
A08	**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA, ARQUIVO E DOCUMENTAÇÃO**	**5.987,40**							
A0801	**DIVISÃO DE BIBLIOTECA E DOCUMENTAÇÃO**	**678.558,79**	**3.568,37**	**682.127,16**		**682.127,16**	**48.200,30**	**730.327,46**	**51.768,67**
A0802	**DIVISÃO DE ARQUIVOS**	**460.001,58**	**2.419,03**	**462.420,61**		**462.420,61**	**32.675,45**	**495.096,06**	**35.094,48**
	Subtotal	1.144.547,77	5.987,40	1.144.547,77		1.144.547,77	80.875,76	1.225.423,53	86.863,16
A09	**DIVISÃO DE RELAÇÕES PÚBLICAS E TURISMO**	**32.105,72**		**32.105,72**					
A0901	Relações Públicas Internacionais	31.239,71		31.239,71	3.561,45	34.801,16	2.459,11	37.260,27	**6.020,56**
A0902	Turismo	250.379,57		250.379,57	28.544,27	278.923,84	19.709,25	298.633,09	**48.253,52**
	Subtotal	313.725,00		313.725,00	32.105,72	313.725,00	22.168,36	335.893,36	54.274,08
A10	**DEPARTAMENTO DE PROJETOS E PLANEAMENTO URBANÍSTICO**	**131.760,08**							
A1000	Serviço de Apoio Administrativo ao DPPU	46.159,69	14.269,14	60.428,83		60.428,83	4.270,01	64.698,84	**18.539,15**
A1001	**DIVISÃO DE ESTUDOS E PROJETOS**	**161.302,94**	**49.862,87**	**211.165,81**		**211.165,81**	**14.921,35**	**226.087,16**	**64.784,22**
A1002	**DIVISÃO DE PLANEAMENTO URBANÍSTICO**	**129.261,29**	**39.957,97**	**169.219,26**		**169.219,26**	**11.957,33**	**181.176,59**	**51.915,30**
A1003	**DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO GEOGRÁFICA**	**89.510,87**	**27.670,10**	**117.180,97**		**117.180,97**	**8.280,21**	**125.461,18**	**35.950,31**

Apêndice 2 - Repartição de Custos Indiretos

		Total de custos diretos	Repartição Diretores	Total após repartição	Repartição Divisões	Total após repartição	Secções Administrativas	Total após repartição	Custos Indiretos
	Subtotal	557.994,87	131.760,08	557.994,87		557.994,87	39.428,90	597.423,77	171.188,98
A11	**DEPARTAMENTO FINANCEIRO**	**79.535,60**							
A1101	**DIVISÃO DE CONTABILIDADE E TESOURARIA**	**31.180,48**	**872,25**	**32.052,73**					
A110101	Serviço de Contabilidade	2.059.248,98	57.605,67	2.116.854,65	30.843,06	2.147.697,71			
A110102	Serviço de Tesouraria	80.764,05	2.259,30	83.023,35	1.209,67	84.233,02	5.952,05	90.185,07	**9.421,02**
A1102	**DIVISÃO DE CONTRATAÇÃO PÚBLICA E PROJETOS FINANCEIROS**	**41.594,43**	**1.163,57**	**42.758,00**					
A110201	Serviço de Aprovisionamento	134.839,27	3.772,01	138.611,28	15.510,30	154.121,58	10.890,50	165.012,08	**30.172,81**
A110202	Serviço de Gestão de Stocks	118.023,17	3.301,59	121.324,76	13.575,98	134.900,74	9.532,32	144.433,06	**26.409,89**
A110203	Serviço de Apoio Administrativo ao GEPF	118.855,57	3.324,88	122.180,45	13.671,73	135.852,18	9.599,55	145.451,73	**26.596,16**
A1103	**DIVISÃO DE PATRIMÓNIO MUNICIPAL**	**49.906,84**	**1.396,10**	**51.302,94**					
A110301	Serviço de Património	208.772,65	5.840,23	214.612,88	51.302,94	265.915,82	18.790,08	284.705,90	**75.933,25**
	Subtotal	2.922.721,04	79.535,60	2.922.721,04	126.113,67	2.922.721,04	54.764,51	829.787,84	168.533,13
A12	**DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**	**173.366,38**							
A1201	**DIVISÃO DE GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS**	**65.669,86**	**50.285,22**	**115.955,08**					
A120101	Serviço de Administração de Pessoal	65.574,60	50.212,28	115.786,88	115.955,08	231.741,96			
A1202	**DIVISÃO DE ORGANIZAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HUMANOS**	**95.162,93**	**72.868,88**	**168.031,81**		**168.031,81**	**11.873,42**	**179.905,23**	**84.742,30**

Apêndice 2 - Repartição de Custos Indiretos

		Total de custos diretos	Repartição Diretores	Total após repartição	Repartição Divisões	Total após repartição	Secções Administrativas	Total após repartição	Custos Indiretos
	Subtotal	399.773,77	173.366,38	399.773,77	115.955,08	399.773,77	11.873,42	179.905,23	84.742,30
A13	DIVISÃO DE AÇÃO SOCIAL	1.897.972,43		1.897.972,43		1.897.972,43	134.114,07	2.032.086,50	134.114,07
A14	DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO	512.822,66		512.822,66		512.822,66			0,00
A15	DIVISÃO DE CENTRO HISTÓRICO	288.021,80		288.021,80		288.021,80	20.352,13	308.373,93	20.352,13
A16	DIVISÃO DO MAPA 2012	170.148,21		170.148,21		170.148,21	12.022,97	182.171,18	12.022,97
	TOTAL	43.823.346,32	1.358.319,98	43.823.346,32	10.081.755,16	43.823.346,32	2.892.262,33	43.823.346,32	13.954.067,43

Apêndice 3 - Custos Minuto Diretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A01	**ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL**			
A0103	Presidência	989.617,00	565,56	9,43
A0106	Assembleia Municipal	60.121,70	34,36	0,57
	Subtotal	**1.049.738,70**		
A02	**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO GERAL**			
A0201	**DIVISÃO ADMINISTRATIVA**	**514.099,68**	**293,80**	**4,90**
A0202	**DIVISÃO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E DE QUALIDADE**	**364.780,56**	**208,47**	**3,47**
	Subtotal	**878.880,24**		
A03	**DEPARTAMENTO DE OBRAS MUNICIPAIS**			
A0300	Serviço de Apoio Administrativo ao DOM	129.462,99	73,99	1,23
A0301	**DIVISÃO DE EMPREITADAS**	**351.649,67**	**200,97**	**3,35**
A0302	**DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO DIRETA**			
A030201	Oficina de Serralharia	417.674,04	238,70	3,98
A030202	Oficina de Carpintaria	322.705,36	184,42	3,07
A030203	Rede Viária	3.300.900,72	1.886,44	31,44
A030204	Oficina de Eletricidade	124.084,81	70,91	1,18
	Subtotal	**4.646.477,59**		
A04	**DEPARTAMENTO DE GESTÃO URBANÍSTICA**			
A0401	**DIVISÃO DE OBRAS PARTICULARES**	**274.642,63**	**156,96**	**2,62**
A040100	Secção Administrativa	490,34	0,28	0,00
A0402	**DIVISÃO DE OPERAÇÕES DE LOTEAMENTO**	**152.073,19**	**86,91**	**1,45**
A040200	Secção Administrativa	244,10	0,14	0,00

Apêndice 3 - Custos Minuto Diretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A040201	Projetos de Loteamento	262,07	0,15	0,00
A040202	Obras de Urbanização	34,17	0,02	0,00
	Subtotal	**427.746,50**		
A05	**DSUA**			
A050001	Serviço de apoio administrativo ao DSUA	66.182,16	37,82	0,63
A050002	Proteção Civil	323.633,61	184,95	3,08
A0501	**DIVISÃO DE AMBIENTE**			
A050101	Jardins	1.762.208,56	1.007,09	16,78
A050102	Canil/Gatil	106.356,20	60,78	1,01
A050103	Gabinete Técnico Florestal	0,00	0,00	0,00
A0502	**DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS**			
A050201	Cemitérios	152.619,69	87,22	1,45
A050202	Mercados e Feiras	605.544,01	346,06	5,77
A050203	Limpeza	3.036.869,30	1.735,55	28,93
A0503	**DIVISÃO DE TRÂNSITO, ESPAÇO PÚBLICO E VIATURAS**	**418.237,40**	**239,02**	**3,98**
A050301	Oficinas	763.379,46	436,27	7,27
A050302	Central de Camionagem	188.546,44	107,75	1,80
	Subtotal	**7.423.576,83**		
A06	**DEPARTAMENTO DE FISCALIZAÇÃO, CONTENCIOSO E POLÍCIA MUNICIPAL**			
A060001	Comissão Arbitral Municipal	1.107,85	0,63	0,01
A0601	**DIVISÃO DE CONTENCIOSO**	**1.047,36**	**0,60**	**0,01**
A060101	Serviço de Contra-Ordenações	107.513,26	61,44	1,02

Apêndice 3 - Custos Minuto Diretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A060102	Serviço de Execuções Fiscais	25.292,34	14,45	0,24
A0602	**DIVISÃO DE FISCALIZAÇÃO**			
A060201	Serviço de Fiscalização	306.188,28	174,98	2,92
A0603	**DIVISÃO DE POLÍCIA MUNICIPAL**	**861.964,52**	**492,61**	**8,21**
	Subtotal	**1.303.113,61**		
A07	**DEPARTAMENTO DE JUVENTUDE, EDUCAÇÃO E CULTURA**			
A070001	CIAC	35.939,16	20,54	0,34
A070002	Espaço de Informação Mulher	39.266,55	22,44	0,37
A0701	**DIVISÃO DE EDUCAÇÃO**	**3.097.864,18**	**1.770,41**	**29,51**
A0702	**DIVISÃO DE JUVENTUDE, CULTURA E DESPORTO**	**61.904,84**	**35,38**	**0,59**
A070201	Cultura	4.016.334,92	2.295,31	38,26
A070202	Desporto	1.929.461,25	1.102,68	18,38
	Subtotal	**9.180.770,90**		
A08	**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA, ARQUIVO E DOCUMENTAÇÃO**			
A0801	**DIVISÃO DE BIBLIOTECA E DOCUMENTAÇÃO**	**678.558,79**	**387,79**	**6,46**
A0802	**DIVISÃO DE ARQUIVOS**	**460.001,58**	**262,89**	**4,38**
	Subtotal	**1.138.560,37**		
A09	**DIVISÃO DE RELAÇÕES PÚBLICAS E TURISMO**			
A0901	Relações Públicas Internacionais	31.239,71	17,85	0,30
A0902	Turismo	250.379,57	143,09	2,38
	Subtotal	**281.619,28**		
A10	**DEPARTAMENTO DE PROJETOS E PLANEAMENTO URBANÍSTICO**			

Apêndice 3 - Custos Minuto Diretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A1000	Serviço de Apoio Administrativo ao DPPU	46.159,69	26,38	0,44
A1001	**DIVISÃO DE ESTUDOS E PROJETOS**	**161.302,94**	**92,18**	**1,54**
A1002	**DIVISÃO DE PLANEAMENTO URBANÍSTICO**	**129.261,29**	**73,87**	**1,23**
A1003	**DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO GEOGRÁFICA**	**89.510,87**	**51,15**	**0,85**
	Subtotal	**426.234,79**		
A11	**DEPARTAMENTO FINANCEIRO**			
A1101	**DIVISÃO DE CONTABILIDADE E TESOURARIA**			
A110101	Serviço de Contabilidade			
A110102	Serviço de Tesouraria	80.764,05	46,16	0,77
A1102	**DIVISÃO DE CONTRATAÇÃO PÚBLICA E PROJETOS FINANCEIROS**			
A110201	Serviço de Aprovisionamento	134.839,27	77,06	1,28
A110202	Serviço de Gestão de Stocks	118.023,17	67,45	1,12
A110203	Serviço de Apoio Administrativo ao GEPF	118.855,57	67,93	1,13
A1103	**DIVISÃO DE PATRIMÓNIO MUNICIPAL**			
A110301	Serviço de Património	208.772,65	119,31	1,99
	Subtotal	**661.254,71**		
A12	**DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**			
A1201	**DIVISÃO DE GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS**			
A120101	Serviço de Administração de Pessoal			
A1202	**DIVISÃO DE ORGANIZAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HUMANOS**	**95.162,93**	**54,39**	**0,91**
	Subtotal	**95.162,93**		
A13	**DIVISÃO DE AÇÃO SOCIAL**	**1.897.972,43**	**1.084,68**	**18,08**

Apêndice 3 - Custos Minuto Diretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A14	DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO			
A15	DIVISÃO DE CENTRO HISTÓRICO	288.021,80	164,60	2,74
A16	DIVISÃO DO MAPA 2012	170.148,21	97,24	1,62
TOTAL		29.869.278,89		

Apêndice 4 - Custos Minuto Indiretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A01	**ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL**			
A0103	Presidência	69.928,08	39,96	0,67
A0106	Assembleia Municipal	4.248,30	2,43	0,04
	Subtotal	**74.176,38**		
A02	**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO GERAL**			
A0201	**DIVISÃO ADMINISTRATIVA**	**150.942,74**	**86,26**	**1,44**
A0202	**DIVISÃO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E DE QUALIDADE**	**107.101,73**	**61,21**	**1,02**
	Subtotal	**258.044,46**		
A03	**DEPARTAMENTO DE OBRAS MUNICIPAIS**			
A0300	Serviço de Apoio Administrativo ao DOM	10.085,00	5,76	0,10
A0301	**DIVISÃO DE EMPREITADAS**	**27.393,05**	**15,65**	**0,26**
A0302	**DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO DIRETA**			
A030201	Oficina de Serralharia	1.057.900,77	604,58	10,08
A030202	Oficina de Carpintaria	817.360,48	467,12	7,79
A030203	Rede Viária	8.360.647,66	4.778,06	79,63
A030204	Oficina de Eletricidade	314.286,76	179,61	2,99
	Subtotal	**10.587.673,72**		
A04	**DEPARTAMENTO DE GESTÃO URBANÍSTICA**			
A0401	**DIVISÃO DE OBRAS PARTICULARES**	**195.172,87**	**111,54**	**1,86**
A040100	Secção Administrativa	348,46	0,20	0,00
A0402	**DIVISÃO DE OPERAÇÕES DE LOTEAMENTO**	**108.069,76**	**61,76**	**1,03**
A040200	Secção Administrativa	173,47	0,10	0,00

Apêndice 4 - Custos Minuto Indiretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A040201	Projetos de Loteamento	186,24	0,11	0,00
A040202	Obras de Urbanização	24,28	0,01	0,00
	Subtotal	**303.975,07**		
A05	**DSUA**			
A050001	Serviço de apoio administrativo ao DSUA	5.777,94	3,30	0,06
A050002	Proteção Civil	28.254,34	16,15	0,27
A0501	**DIVISÃO DE AMBIENTE**			
A050101	Jardins	229.349,80	131,07	2,18
A050102	Canil/Gatil	13.842,16	7,91	0,13
A050103	Gabinete Técnico Florestal	0,00	0,00	0,00
A0502	**DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS**			
A050201	Cemitérios	18.073,83	10,33	0,17
A050202	Mercados e Feiras	71.710,94	40,98	0,68
A050203	Limpeza	359.638,18	205,53	3,43
A0503	**DIVISÃO DE TRÂNSITO, ESPAÇO PÚBLICO E VIATURAS**	**36.513,58**	20,87	**0,35**
A050301	Oficinas	66.645,68	38,09	0,63
A050302	Central de Camionagem	16.460,76	9,41	0,16
	Subtotal	**846.267,21**		
A06	**DEPARTAMENTO DE FISCALIZAÇÃO, CONTENCIOSO E POLÍCIA MUNICIPAL**			
A060001	Comissão Arbitral Municipal	129,76	0,07	0,00
A0601	**DIVISÃO DE CONTENCIOSO**	**122,67**	**0,07**	**0,00**
A060101	Serviço de Contra-Ordenações	12.592,31	7,20	0,12

Apêndice 4 - Custos Minuto Indiretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A060102	Serviço de Execuções Fiscais	2.962,33	1,69	0,03
A0602	**DIVISÃO DE FISCALIZAÇÃO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
A060201	Serviço de Fiscalização	112.581,12	64,34	1,07
A0603	**DIVISÃO DE POLÍCIA MUNICIPAL**	**100.956,13**	**57,70**	**0,96**
	Subtotal	**229.344,32**		
A07	**DEPARTAMENTO DE JUVENTUDE, EDUCAÇÃO E CULTURA**			
A070001	CIAC	3.611,21	2,06	0,03
A070002	Espaço de Informação Mulher	3.945,55	2,25	0,04
A0701	**DIVISÃO DE EDUCAÇÃO**	**311.277,31**	**177,89**	**2,96**
A0702	**DIVISÃO DE JUVENTUDE, CULTURA E DESPORTO**	**6.220,28**	**3,55**	**0,06**
A070201	Cultura	403.566,40	230,64	3,84
A070202	Desporto	193.874,71	110,80	**1,85**
	Subtotal	**922.495,46**		
A08	**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA, ARQUIVO E DOCUMENTAÇÃO**			
A0801	**DIVISÃO DE BIBLIOTECA E DOCUMENTAÇÃO**	**51.768,67**	**29,59**	**0,49**
A0802	**DIVISÃO DE ARQUIVOS**	**35.094,48**	**20,06**	**0,33**
	Subtotal	**86.863,16**		
A09	**DIVISÃO DE RELAÇÕES PÚBLICAS E TURISMO**			
A0901	Relações Públicas Internacionais	6.020,56	3,44	0,06
A0902	Turismo	48.253,52	27,58	0,46
	Subtotal	**54.274,08**		
A10	**DEPARTAMENTO DE PROJETOS E PLANEAMENTO URBANÍSTICO**			

Apêndice 4 - Custos Minuto Indiretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A1000	Serviço de Apoio Administrativo ao DPPU	18.539,15	10,60	0,18
A1001	**DIVISÃO DE ESTUDOS E PROJETOS**	**64.784,22**	**37,02**	**0,62**
A1002	**DIVISÃO DE PLANEAMENTO URBANÍSTICO**	**51.915,30**	**29,67**	**0,49**
A1003	**DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO GEOGRÁFICA**	**35.950,31**	**20,55**	**0,34**
	Subtotal	**171.188,98**		
A11	**DEPARTAMENTO FINANCEIRO**			
A1101	**DIVISÃO DE CONTABILIDADE E TESOURARIA**			
A110101	Serviço de Contabilidade			
A110102	Serviço de Tesouraria	9.421,02	5,38	0,09
A1102	**DIVISÃO DE CONTRATAÇÃO PÚBLICA E PROJETOS FINANCEIROS**			
A110201	Serviço de Aprovisionamento	30.172,81	17,24	0,29
A110202	Serviço de Gestão de Stocks	26.409,89	15,09	0,25
A110203	Serviço de Apoio Administrativo ao GEPF	26.596,16	15,20	0,25
A1103	**DIVISÃO DE PATRIMÓNIO MUNICIPAL**			
A110301	Serviço de Património	75.933,25	43,40	0,72
	Subtotal	**168.533,13**		
A12	**DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**			
A1201	**DIVISÃO DE GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS**			
A120101	Serviço de Administração de Pessoal			
A1202	**DIVISÃO DE ORGANIZAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HUMANOS**	**84.742,30**	**48,43**	**0,81**
	Subtotal	**84.742,30**		
A13	**DIVISÃO DE AÇÃO SOCIAL**	**134.114,07**	**76,65**	**1,28**

Apêndice 4 - Custos Minuto Indiretos

		Custos	Custo/hora	Custo/Minuto
A14	DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO			
A15	DIVISÃO DE CENTRO HISTÓRICO	20.352,13	11,63	0,19
A16	DIVISÃO DO MAPA 2012	12.022,97	6,87	0,11

Apêndice 5 - Custos Minuto/Pessoa

		Diretos	Nº trabalhadores	Total	Indiretos	Nº trabalhadores	Total	Custo/Pessoa
A01	**ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL**							
A0103	Presidência	9,43	18	0,52	0,67	18	0,04	**0,56**
A0106	Assembleia Municipal	0,57	0		0,04	0		**0,00**
	Subtotal							
A02	**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO GERAL**		3			3		
A0201	**DIVISÃO ADMINISTRATIVA**	4,90	14	0,35	1,44	14	0,10	**0,45**
A0202	**DIVISÃO DE MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA E DE QUALIDADE**	3,47	20	0,17	1,02	20	0,05	**0,22**
	Subtotal							
A03	**DEPARTAMENTO DE OBRAS MUNICIPAIS**		5			5		
A0300	Serviço de Apoio Administrativo ao DOM	1,23	6	0,21	0,10	6	0,02	**0,22**
A0301	**DIVISÃO DE EMPREITADAS**	3,35	15	0,22	0,26	15	0,02	**0,24**
A0302	**DIVISÃO DE ADMINISTRAÇÃO DIRETA**		7	0,00		7		
A030201	Oficina de Serralharia	3,98	21	0,19	10,08	21	0,48	**0,67**
A030202	Oficina de Carpintaria	3,07	20	0,15	7,79	20	0,39	**0,54**
A030203	Rede Viária	31,44	46	0,68	79,63	46	1,73	**2,41**
A030204	Oficina de Eletricidade	1,18	6	0,20	2,99	6	0,50	**0,70**
	Subtotal							
A04	**DEPARTAMENTO DE GESTÃO URBANÍSTICA**		10			10		
A0401	**DIVISÃO DE OBRAS PARTICULARES**	2,62	18	0,15	1,86	18	0,10	**0,25**
A040100	Secção Administrativa	0,00	0		0,00	0		**0,00**
A0402	**DIVISÃO DE OPERAÇÕES DE LOTEAMENTO**	**1,45**	**8**	**0,18**	**1,03**	**8**	**0,13**	**0,31**
A040200	Secção Administrativa	0,00	0		0,00	0		**0,00**

Apêndice 5 - Custos Minuto/Pessoa

		Diretos	Nº trabalhadores	Total	Indiretos	Nº trabalhadores	Total	Custo/Pessoa
A040201	Projetos de Loteamento	0,00	0		0,00	0		**0,00**
A040202	Obras de Urbanização	0,00	0		0,00	0		**0,00**
	Subtotal							
A05	**DSUA**		2			2		
A050001	Serviço de apoio administrativo ao DSUA	0,63	5	0,13	0,06	5	0,01	**0,14**
A050002	Proteção Civil	3,08	0		0,27	0		**0,00**
A0501	**DIVISÃO DE AMBIENTE**		2			2		
A050101	Jardins	16,78	104	0,16	2,18	104	0,02	**0,18**
A050102	Canil/Gatil	1,01	6	0,17	0,13	6	0,02	**0,19**
A050103	Gabinete Técnico Florestal	0,00	0		0,00	0		**0,00**
A0502	**DIVISÃO DE SERVIÇOS URBANOS**		5			5		
A050201	Cemitérios	1,45	9	0,16	0,17	9	0,02	**0,18**
A050202	Mercados e Feiras	5,77	5	1,15	0,68	5	0,14	**1,29**
A050203	Limpeza	28,93	182	0,16	3,43	182	0,02	**0,18**
A0503	**DIVISÃO DE TRÂNSITO, ESPAÇO PÚBLICO E VIATURAS**	**3,98**	**23**	**0,17**	**0,35**	**23**	**0,02**	**0,19**
A050301	Oficinas	7,27	12	0,61	0,63	12	0,05	**0,66**
A050302	Central de Camionagem	1,80	1	1,80	0,16	1	0,16	**1,95**
	Subtotal							
A06	**DEPARTAMENTO DE FISCALIZAÇÃO, CONTENCIOSO E POLÍCIA MUNICIPAL**		1			1		
A060001	Comissão Arbitral Municipal	0,01	0		0,00	0		**0,00**
A0601	**DIVISÃO DE CONTENCIOSO**	0,01	0		0,00	0		**0,00**
A060101	Serviço de Contra-Ordenações	1,02	8	0,13	0,12	8	0,01	**0,14**

Apêndice 5 - Custos Minuto/Pessoa

		Diretos	Nº trabalhadores	Total	Indiretos	Nº trabalhadores	Total	Custo/Pessoa
A060102	Serviço de Execuções Fiscais	0,24	1	0,24	0,03	1	0,03	**0,27**
A0602	**DIVISÃO DE FISCALIZAÇÃO**		1			1		
A060201	Serviço de Fiscalização	2,92	23	0,13	1,07	23	0,05	**0,17**
A0603	**DIVISÃO DE POLÍCIA MUNICIPAL**	8,21	56	0,15	0,96	56	0,02	**0,16**
	Subtotal							
A07	**DEPARTAMENTO DE JUVENTUDE, EDUCAÇÃO E CULTURA**		10			10		
A070001	CIAC	0,34	3	0,11	0,03	3	0,01	**0,13**
A070002	Espaço de Informação Mulher	0,37	2	0,19	0,04	2	0,02	**0,21**
A0701	**DIVISÃO DE EDUCAÇÃO**	29,51	756	0,04	2,96	756	0,00	**0,04**
A0702	**DIVISÃO DE JUVENTUDE, CULTURA E DESPORTO**	0,59	2	0,29	0,06	2	0,03	**0,32**
A070201	Cultura	38,26	7	5,47	3,84	7	0,55	**6,01**
A070202	Desporto	18,38	2	9,19	1,85	2	0,92	**10,11**
	Subtotal							
A08	**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA, ARQUIVO E DOCUMENTAÇÃO**		0			0		
A0801	**DIVISÃO DE BIBLIOTECA E DOCUMENTAÇÃO**	6,46	35	0,18	0,49	35	0,01	**0,20**
A0802	**DIVISÃO DE ARQUIVOS**	4,38	18	0,24	0,33	18	0,02	**0,26**
	Subtotal							
A09	**DIVISÃO DE RELAÇÕES PÚBLICAS E TURISMO**		1			1		
A0901	Relações Públicas Internacionais	0,30	1	0,30	0,06	1	0,06	**0,35**
A0902	Turismo	2,38	10	0,24	0,46	10	0,05	**0,28**
	Subtotal							
A10	**DEPARTAMENTO DE PROJETOS E PLANEAMENTO URBANÍSTICO**		4			4		

Apêndice 5 - Custos Minuto/Pessoa

		Diretos	Nº trabalhadores	Total	Indiretos	Nº trabalhadores	Total	Custo/Pessoa
A1000	Serviço de Apoio Administrativo ao DPPU	0,44	3	0,15	0,18	3	0,06	**0,21**
A1001	**DIVISÃO DE ESTUDOS E PROJETOS**	1,54	8	0,19	0,62	8	0,08	**0,27**
A1002	**DIVISÃO DE PLANEAMENTO URBANÍSTICO**	1,23	7	0,18	0,49	7	0,07	**0,25**
A1003	**DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO GEOGRÁFICA**	0,85	4	0,21	0,34	4	0,09	**0,30**
	Subtotal							
A11	**DEPARTAMENTO FINANCEIRO**		1			1		
A1101	**DIVISÃO DE CONTABILIDADE E TESOURARIA**		4			4		
A110101	Serviço de Contabilidade		12			12		
A110102	Serviço de Tesouraria	0,77	4	0,19	0,09	4	0,02	**0,21**
A1102	**DIVISÃO DE CONTRATAÇÃO PÚBLICA E PROJETOS FINANCEIROS**		1			1		
A110201	Serviço de Aprovisionamento	1,28	9	0,14	0,29	9	0,03	**0,17**
A110202	Serviço de Gestão de Stocks	1,12	8	0,14	0,25	8	0,03	**0,17**
A110203	Serviço de Apoio Administrativo ao GEPF	1,13	7	0,16	0,25	7	0,04	**0,20**
A1103	**DIVISÃO DE PATRIMÓNIO MUNICIPAL**		1			1		
A110301	Serviço de Património	1,99	9	0,22	0,72	9	0,08	**0,30**
	Subtotal							
A12	**DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**		2			2		
A1201	**DIVISÃO DE GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS**		7			7		
A120101	Serviço de Administração de Pessoal		9			9		
A1202	**DIVISÃO DE ORGANIZAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HUMANOS**	0,91	2	0,45	0,81	2	0,40	**0,86**
	Subtotal							
A13	**DIVISÃO DE AÇÃO SOCIAL**	18,08	19	0,95	1,28	19	0,07	**1,02**

Apêndice 5 - Custos Minuto/Pessoa

		Diretos	Nº trabalhadores	Total	Indiretos	Nº trabalhadores	Total	Custo/Pessoa
A14	DIVISÃO DE SISTEMAS DE INFORMAÇÃO		14			14		
A15	DIVISÃO DE CENTRO HISTÓRICO	2,74	8	0,34	0,19	8	0,02	**0,37**
A16	DIVISÃO DO MAPA 2012	1,62	7	0,23	0,11	7	0,02	**0,25**
			1660			**1660**		