

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU  
Prestação de contas – 2016

**ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

Rua Conselheiro Afonso de Melo

3510-024 VISEU

N.º de Identificação Fiscal – 680.020.063

**NOTAS AO BALANÇO E A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**

Indicação e Justificação das disposições do POCAL que, em casos excepcionais, devidamente fundamentados e sem prejuízo do legalmente estabelecido, tenham sido derogadas e dos respetivos efeitos no Balanço e Demonstração de Resultados, tendo em vista a necessidade de estes darem uma imagem verdadeira e apropriada do Ativo, do Passivo e dos Resultados da Autarquia Local.

Não Aplicável.

Indicação e comentário das contas do Balanço e da Demonstração de Resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior.

**BALANÇO**

**Ativo**

Passou a registar-se em 2016 o valor das existências da água armazenada no final do ano.

**Passivo**

Nada a referir

**Fundos Próprios**

Nada a referir.

## **DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**

### **CUSTOS E PERDAS**

Nada a referir.

### **PROVEITOS E GANHOS**

Considerando o registo das existências de produtos acabados no Balanço, passou a registar-se valor de variação da produção.

### **Critérios valorimétricos e contabilísticos**

#### **Imobilizações**

Foram contabilizados os bens móveis cuja aquisição ocorreu durante o ano 2016. Igualmente foram registados todos os bens imóveis de domínio público ou privado, ainda não transferidos, cuja receção provisória tenha sido realizada. Todos os registos foram realizados ao custo de aquisição ou construção.

#### **Investimentos Financeiros**

Não Aplicável.

#### **Imobilizações corpóreas**

Foram registadas ao custo de aquisição ou no caso das grandes reparações e beneficiações, pelo seu custo real.

#### **Imobilizações em Curso**

Estão registadas ao custo de aquisição ou construção e são transferidas para imobilizado no momento da receção provisória.

#### **Bens de domínio público**

## SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

### Prestação de contas – 2016

Os bens de domínio público da responsabilidade dos SMAS de Viseu são valorizados ao custo de aquisição ou construção, com base nos mesmos critérios definidos para o Imobilizado Corpóreo.

#### **Amortizações**

As amortizações são calculadas segundo o método das quotas constantes, com base nas taxas máximas de amortização decorrentes das tabelas da Portaria n.º 671/2000, de 17 de Abril.

#### **Acréscimos e Diferimentos**

Os custos e os proveitos são reconhecidos contabilisticamente à medida que são gerados, independentemente do momento em que são pagos ou recebidos, de acordo com o princípio da especialização dos exercícios.

#### **Dívidas de terceiros e a terceiros**

As dívidas de e a terceiros são expressas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam.

#### **Disponibilidades**

As disponibilidades de caixa e depósitos em instituições financeiras são expressas pelos montantes em numerário, cheques e vales postais e saldos de todas as contas bancárias.

#### **Cotações utilizadas na conversão em moeda portuguesa de transações em moeda estrangeira**

Os SMAS de Viseu não efectuaram transações em moeda estrangeira, nem apresenta saldos em 31 de Dezembro de 2016 em que tenha sido efetuada a conversão e atualização cambial.

#### **Resultado Líquido**

Nada a referir.

#### **Comentário às contas 431 – Despesas de Instalação e 432 – Despesas de Investigação e Desenvolvimento.**

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU  
Prestação de contas – 2016

Nada a referir.

**Movimentos do Imobilizado Bruto e Amortizações**

**Imobilizado Bruto**

(Ver mapa em anexo)

**Amortizações**

(Ver mapa anexo)

**Cadastro do Imobilizado**

Face à extensão dos documentos suporte e dado a informação global estar patente nos respetivos quadros, optou-se por não incluir o mencionado mapa, encontrando-se disponível no Setor de Património dos SMAS de Viseu a informação referente a este ponto.

**Indicação dos custos incorridos no exercício e respeitantes a empréstimos obtidos para financiar imobilizações, durante a construção, que tenham sido capitalizados nesse período.**

Não Aplicável.

**Indicação dos diplomas legais nos termos dos quais se baseou a reavaliação dos bens do Imobilizado.**

Não Aplicável.

**Elaboração de um quadro discriminativo das reavaliações.**

Não Aplicável.

**Relativamente às Imobilizações corpóreas e em curso, deve indicar-se o valor global, para cada uma das contas, de:**



# Serviços Municipalizados Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2016

## Amortizações e Provisões

Unidade: Euros

Rubricas		Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
De Bens de domínio público	485				
Terrenos e Recursos Naturais	4851	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios	4852	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Construções e Infra-estruturas	4853	42.365.696,88	4.356.512,44	-74,56	46.722.283,88
Bens do património histórico, artístico e cultural	4855	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Bens de domínio público	4859	410.042,79	53.887,50	0,00	463.930,29
		42.775.739,67	4.410.399,94	-74,56	47.186.214,17
De Imobilizações incorpóreas	483				
Despesas de Instalação	4831	936.132,66	45.075,24	0,00	981.207,90
Despesas de investigação e desenvolvimento	4832	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade Industrial e outros direitos	4833	352.697,95	17.235,73	0,00	369.933,68
		1.288.830,61	62.310,97	0,00	1.351.141,58
De Imobilizações corpóreas	482				
Terrenos e Recursos Naturais	4821	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	4822				
Edifícios	48221	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Construções	48222	450.762,60	50.316,43	0,00	501.079,03
Equipamento básico	4823	1.711.191,75	215.157,50	3.432,64	1.922.916,61
Equipamento de transporte	4824	561.201,18	46.233,49	14.826,06	592.608,61
Ferramentas e utensílios	4825	1.320.595,89	57.776,11	524,60	1.377.847,40
Equipamento administrativo	4826	798.681,10	34.235,10	0,00	832.916,20
Taras e vasilhame	4827	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobilizações corpóreas	4829	54.789,39	6.372,35	0,00	61.161,74
		4.897.221,91	410.090,98	18.783,30	5.288.529,59
De Investimentos em imóveis	481				
Terrenos e Recursos Naturais	4811	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifícios e outras construções	4812				
Edifícios	48121	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Construções	48122	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
De Investimentos Financeiros	49				
Partes de capital	491	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações e títulos de participação	492	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras aplicações financeiras:	495				
Depósitos em instituições financeiras	4951	0,00	0,00	0,00	0,00
Títulos de dívida pública	4952	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros títulos	4953	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU  
Prestação de contas – 2016

**Imobilizações em poder de terceiros, incluindo bens de domínio público cedidos por contrato de concessão, em conformidade com o estabelecido no presente diploma.**

Não Aplicável.

**Imobilizações implantadas em propriedade alheia**

Os SMAS de Viseu têm instaladas condutas de água e saneamento em propriedade alheia, para as quais adquiriu servidões administrativas e direitos de passagem.

**Imobilizações reversíveis**

Não Aplicável.

**Indicação dos bens utilizados em regime de locação financeira, com menção dos respetivos valores contabilísticos.**

Não Aplicável.

**Relação dos bens do imobilizado que não foi possível valorizar, com indicação das razões dessa impossibilidade.**

A relação dos bens do imobilizado que não foi possível valorizar, encontra-se disponível na Secção de Património e Aprovisionamento dos SMAS de Viseu.

**Bens de domínio público que não são objeto de amortização**

De acordo com o previsto no Pocal e nas tabelas anexas à Portaria n.º 671/2000, 17 de Abril, que regulamentam as taxas de amortização dos bens imobilizados, os terrenos e recurso naturais, bem como os bens do património histórico, artístico e cultural não são alvo de amortizações.

**Designação das entidades participadas**

Não Aplicável.

**"Títulos negociáveis"**

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU  
Prestação de contas – 2016

Não Aplicável.

**"Outras aplicações financeiras"**

Não Aplicável.

**Indicação Global, por categorias de bens, das diferenças, materialmente relevantes, entre os custos de elementos do Ativo Circulante, calculados de acordo com os critérios valorimétricos adaptados, e as quantias correspondentes aos respetivos preços de mercado.**

Não Aplicável.

**Fundamentação das circunstâncias especiais que justificaram a atribuição a elementos do ativo circulante de um valor inferior ao mais baixo do custo ou do mercado.**

Não Aplicável.

**Indicação e Justificação das provisões extraordinárias respeitantes a elementos do activo circulante, relativamente aos quais, face a uma análise comercial razoável, se prevejam descidas estáveis provenientes de flutuações de valor.**

Não Aplicável.

**Valor global das dívidas de cobrança duvidosa incluídas em cada uma das rubricas de dívidas de terceiros constantes do balanço.**

O valor global das dívidas de cobrança duvidosa ascende a 560.924,07€, relativa a consumidores de água.

**Valor global das dívidas Ativas e Passivas, respeitantes ao pessoal.**

Não existem dívidas ativas ou passivas para com o pessoal.

**Quantidade e valor nominal de obrigações e de outros títulos emitidos pela entidade, com a indicação dos direitos que conferem.**



SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU  
Prestação de contas – 2016

Não Aplicável.

**"Estado e outros entes públicos"**

Não existem dívidas incluídas na conta Estados e outros entes públicos em situação de mora.

**Descrição desagregada das responsabilidades, por garantias e cauções prestadas**

(Ver mapa anexo)

**Desdobramento das contas de provisões acumuladas explicitando os movimentos ocorridos no exercício**

No ano de 2016 registou-se um reforço de provisões no valor de 130.856,52€, relativos a:

- Clientes de cobrança duvidosa – 31.739,96€;
- Outros devedores – 85.083,77€;
- Processos judiciais em curso – 14.032,79€.

Registaram-se reduções de provisões no valor global de 33.510,71€, correspondendo à anulação de dívidas incobráveis do ano de 2008.

(Ver mapa anexo)

**Explicitação e justificação dos movimentos ocorridos no exercício de cada uma das contas da Classe 5 "Fundo Patrimonial", constantes do Balanço.**

Rubricas	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
<b>Património</b>	8.866.855,47€	1.890.264,93€		10.757.120,40€
<b>Reservas Legais</b>	527.419,67€	99.487,63€		626.907,30€
<b>Reservas Livres</b>	5.738.800,14€			5.738.800,14€
<b>Doações</b>	89.247,41€			89.247,41€
<b>Res. Transitados</b>	3.891.349,25€	1.989.752,56€	1.989.752,56€	3.891.349,25€
<b>Total</b>	<b>19.113.671,94€</b>	<b>3.979.505,02€</b>	<b>1.989.752,56€</b>	<b>21.103.424,50</b>

As rubricas do Património e de Reservas Legais foram movimentadas nos aumentos pela aplicação de resultados do ano anterior.

## Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2016

### Desdobramento das Contas de Provisões Acumuladas

Unidade: Euros

Contas		Saldo Inicial	Aumento	Reducao	Saldo Final
19	Provisões para Aplicações de Tesouraria	0,00			0,00
291	Provisões para Cobranças Duvidosas	406.278,89	116.823,73	33.510,71	489.591,91
292	Provisões para Riscos e Encargos	3.864,49	14.032,79		17.897,28
39	Provisões para Depreciação de Existências	0,00			0,00
49	Provisões para Investimentos Financeiros	0,00			0,00

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU  
Prestação de contas – 2016

Na rubrica 59 – Resultados Transitados foram registados nas diminuições a aplicação de resultados do exercício anterior e nos aumentos a transferência dos resultados do exercício anterior.

**Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas**

(Ver mapa anexo)

**Demonstração da variação da produção**

O valor da variação da produção resulta da variação das existências de produtos acabados, cujo custo foi calculado com base nos custos diretos das ETA's, apurados na contabilidade de custos.

(Ver mapa anexo)

**Demonstração de resultados financeiros**

(Ver mapa anexo)

**Demonstração dos resultados extraordinários**

(Ver mapa anexo)

## Demonstração do Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas

### Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2016  
(unidade: EUR)

Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais	0,00	627.406,29
Compras	4.261,77	498.780,63
Regularizações de Existências	0,00	32.298,23
Existências Finais	0,00	633.791,02
<b>Custos no Exercício</b>	<b>4.261,77</b>	<b>524.694,13</b>

## Demonstração da Variação da Produção

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2016

(unidade: EUR)

Movimentos	Produtos Acabados e Intermediários	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	Produtos e trabalhos em curso
Existências Finais	33	7.129,53 34	0,00 35
Regularizações de Existências	383	0,00 384	5.140,33
Existências Iniciais	33	6.022,89 34	0,00 35
<b>Aumento / Redução no exercício</b>	<b>1.106,64</b>	<b>-5.140,33</b>	<b>0,00</b>

# Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2016

## Demonstração de resultados financeiros

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2016	2015			2016	2015
681	Juros suportados	42.404,02	50.981,23	781	Juros obtidos	20.679,94	18.625,52
682	Perdas em entidades participadas	0,00	0,00	782	Ganhos em entidades participadas	0,00	0,00
683	Amortizações de investimentos em imóveis	0,00	0,00	783	Rendimentos de imóveis	20.756,76	20.769,26
684	Provisões para aplicações financeiras	0,00	0,00	784	Rendimentos de participações de capital	0,00	0,00
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00	785	Diferenças de câmbio favoráveis	0,00	0,00
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00	786	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00
688	Outros custos e perdas financeiros	18.987,36	29.895,57	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
	Resultados Financeiros	-19.954,68	-41.482,02	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
		41.436,70	39.394,78			41.436,70	39.394,78

# Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2016

## Demonstração dos Resultados Extraordinários

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2016	2015			2016	2015
691	Transferências de capital concedidas	0,00	0,00	791	Restituições de impostos	0,00	0,00
692	Dívidas incobráveis	32.152,48	24.074,39	792	Recuperação de dívidas	0,00	0,00
693	Perdas em existências	40,28	2.078,77	793	Ganhos em existências	2.176,92	573,78
694	Perdas em imobilizações	12.435,39	587,57	794	Ganhos em imobilizações	0,00	0,00
695	Multas e Penalidades	34.006,22	30.303,13	795	Benefícios de penalidades contratuais	5.540,56	6.192,03
696	Aumentos de amortizações e de provisões	0,00	0,00	796	Reduções de amortizações e de provisões	33.510,71	25.518,85
697	Correções relativas a exercícios anteriores	40.587,79	117.798,40	797	Correções relativas a exercícios anteriores	170.303,26	116.133,02
698	Outros custos e perdas extraordinárias	571,13	928,01	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	3.816.234,48	3.283.535,14
	Resultados extraordinários	3.907.972,64	3.256.182,55				
		4.027.765,93	3.431.952,82			4.027.765,93	3.431.952,82