

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 excecionais, devidamente fundamentados e sem prejuízo do legalmente estabelecido, tenham sido requeridas 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

A Conta 211 – Clientes, c/c passou a registar em 2015 apenas um mês de estatística por cobrar, encontrando-se registados em 2014 duas estatísticas nas mesmas condições.

Na Conta 271 – Acréscimos de proveitos encontra-se especializado, comparativamente com 2014, um mês adicional de estatística, por compensação da exclusão do mesmo da rubrica de clientes.

Passivo

Nada a referir

Fundos Próprios

Nada a referir.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

CUSTOS E PERDAS

Nada a referir.

PROVEITOS E GANHOS

Nada a referir.

CrITÉRIOS valorimÉtricos e contabilÍsticos

Imobilizações

Foram contabilizados os bens mÓveis cuja aquisição ocorreu durante o ano 2015. Igualmente foram registados todos os bens imÓveis de domÍnio pÓblico 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 pÓblico

Os bens de domÍnio pÓblico 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  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 2015 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.

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.

Serviços Municipalizados Água e Saneamento de Viseu

Ano : 2015

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	38.606.285,55	3.762.971,99	3.560,66	42.365.696,88
Bens do património histórico, artístico e cultural	4855	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Bens de domínio público	4859	356.693,79	53.349,00	0,00	410.042,79
		38.962.979,34	3.816.320,99	3.560,66	42.775.739,67
De Imobilizações incorpóreas	483				
Despesas de Instalação	4831	891.920,40	44.212,26	0,00	936.132,66
Despesas de investigação e desenvolvimento	4832	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade Industrial e outros direitos	4833	341.876,32	10.821,63	0,00	352.697,95
		1.233.796,72	55.033,89	0,00	1.288.830,61
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	400.587,36	50.175,24	0,00	450.762,60
Equipamento básico	4823	1.549.354,10	179.040,24	17.202,59	1.711.191,75
Equipamento de transporte	4824	520.494,48	43.928,49	3.221,79	561.201,18
Ferramentas e utensílios	4825	1.264.684,45	55.911,44	0,00	1.320.595,89
Equipamento administrativo	4826	757.145,36	41.769,09	233,35	798.681,10
Taras e vasilhame	4827	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobilizações corpóreas	4829	49.843,65	4.982,07	36,33	54.789,39
		4.542.109,40	375.806,57	20.694,06	4.897.221,91
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

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:

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"

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 519.937,67€, relativa a consumidores de água.

Rubricas	Saldo Inicial	Aumentos	Diminuições	Saldo Final
Património	7.825.008,36€	1.041.847,11€		8.866.855,47€
Reservas Legais	472.585,61€	54.834,06€		527.419,67€
Reservas Livres	5.738.800,14€			5.738.800,14€
Doações	89.247,41€			89.247,41€
Res. Transitados	3.891.349,25€	1.096.681,17€	1.096.681,17€	3.891.349,25€
TOTAL	16.789.869,60€	2.193.362,34€	1.096.681,17€	19.113.671,94

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.

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 2015 registou-se um reforço de provisões no valor de 59.752,42€, relativos a clientes de cobrança duvidosa.

Registaram-se reduções de provisões no valor global de 26.718,94€, correspondendo 26.718,94€ à anulação de dívidas incobráveis do ano de 2007.

(Ver mapa anexo)

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

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

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.

Serviços Municipalizados de Viseu

Ano: 2015

Unidade: Euros

8.2.26 - Contas de Ordem

Contas		SALDO ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO SEGUINTE	
		Devedor	Credor			Devedor	Credor
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Garantias e Cauções							
093	Garantias e Cauções de Terceiros						
0932	Garantias e Cauções de Terceiros, Prestadas						
09321	Prestadas por Fornecedores de c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09322	Prestadas por Fornecedores de Imobilizado	5.153.054,42	0,00	2.940.615,87	628.889,83	7.464.780,46	0,00
09323	Prestadas por Outros Credores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0933	Garantias e Cauções de Terceiros, Devolvidas						
09331	Devolvidas a Fornecedores de c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09332	Devolvidas a Fornecedores de Imobilizado	0,00	0,00	628.889,83	628.889,83	0,00	0,00
09333	Devolvidas a Outros Credores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0934	Garantias e Cauções de Terceiros, Accionadas						
09341	Accionadas a Fornecedores de c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09342	Accionadas a Fornecedores de Imobilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09343	Accionadas a Outros Credores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total de Garantias e Cauções	5.153.054,42	0,00	3.569.505,70	1.257.779,66	7.464.780,46	0,00
Recibos para Cobrança							
092	Recibos para Cobrança (Receita virtual)						
0921	À responsabilidade do Tesoureiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0922	À responsabilidade de Outros Agentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total de Recibos para Cobrança	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	5.153.054,42	0,00	3.569.505,70	1.257.779,66	7.464.780,46	0,00

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Desdobramento das contas de provisões acumuladas

Ano: 2015

Unidade: Euros

	Contas	Saldo inicial	Aumento	Redução	Saldo Final
19	Provisões para Aplicações de Tesouraria	0,00	0,00	0,00	0,00
291	Provisões para Cobranças Duvidosas	373.245,41	59.752,42	26.718,94	406.278,89
292	Provisões para Riscos e Encargos	3.864,49	0,00	0,00	3.864,49
39	Provisões para Depreciação de Existências	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Provisões para Investimentos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00

Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

(Ver mapa anexo)

Demonstração da variação da produção

Não aplicável.

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: 2015
(unidade: EUR)

Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais	0,00	622.768,18
Compras	5.140,33	460.435,42
Regularizações de Existências	0,00	18.564,15
Existências Finais	0,00	627.406,29
Custos no Exercício	5.140,33	474.361,46

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2015

Demonstração de resultados financeiros

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2015	2014			2015	2014
681	Juros suportados	50.981,23	42.091,44	781	Juros obtidos	18.625,52	30.616,35
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	20.769,26	20.685,81
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	29.895,57	34.589,13	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
	Resultados Financeiros	-41.482,02	-25.378,41	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
		39.394,78	51.302,16			39.394,78	51.302,16

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2015

Demonstração dos Resultados Extraordinários

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2015	2014			2015	2014
691	Transferências de capital concedidas	0,00	0,00	791	Restituições de impostos	0,00	0,00
692	Dívidas incobráveis	24.074,39	27.183,85	792	Recuperação de dívidas	0,00	0,00
693	Perdas em existências	2.078,77	159,45	793	Ganhos em existências	573,78	228,10
694	Perdas em imobilizações	587,57	1.608,84	794	Ganhos em imobilizações	0,00	0,00
695	Multas e Penalidades	30.303,13	11.123,91	795	Benefícios de penalidades contratuais	6.192,03	6.004,28
696	Aumentos de amortizações e de provisões	0,00	0,00	796	Reduções de amortizações e de provisões	25.518,85	33.551,32
697	Correções relativas a exercícios anteriores	117.798,40	153.827,10	797	Correções relativas a exercícios anteriores	116.133,02	70.354,78
698	Outros custos e perdas extraordinárias	928,01	23.789,45	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	3.283.535,14	3.205.168,19
	Resultados extraordinários	3.256.182,55	3.097.614,07				
		3.431.952,82	3.315.306,67			3.431.952,82	3.315.306,67