ÁGUAS
DE VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Relatório e Contas

- 2019 -

Assembleia Municipal
de
VISEU

ÁGUAS
DE VISEU

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

Reunião do Conselho de Administração
Serviços Municipalizados de Viseu 2020/04/06
Despachos: O CA aprova o Relatório de Gestão e Documentos Financeiros e delibera remeter à C.M.V. para análise e apreciação.

Aprovado em minuta

Assembleia Municipal
de
VISEU

RELATÓRIO DE GESTÃO
E
DOCUMENTOS FINANCEIROS

(De acordo com o Decreto Lei nº 54 – A / 99 de 22 de fevereiro)

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

Conselho de Administração:

- Dr. António Joaquim Almeida Henriques
- Eng.ª Maria da Conceição Rodrigues de Azevedo
- Eng.º João Paulo Lopes Gouveia

Diretor-Delegado:

- Eng.º Carlos Ildefonso Ferrão Tomás

Chefe da Divisão Administrativa e Financeira:

- Dr.ª Maria Helena Nunes Correia

Chefe da Divisão de Conservação e Exploração:

- Eng.ª Téc. Isabel do Rosário dos Santos Sousa Almeida

Chefe da Divisão de Empreitadas e Loteamentos:

- Eng.º Téc. Nuno Miguel Pereira Martins

Chefe da Divisão de Estudos e Qualidade (Regime de Substituição):

- Eng.ª Ema Paula Amante Carlos de Pontes Martins

Chefe da Divisão de Tratamento de Águas (Regime de Substituição):

- Eng.º Nuno Joel Ribeiro Soares

Assembleia Municipal
de
VISEU

ÍNDICE

RELATÓRIO DE GESTÃO:

1-INTRODUÇÃO DO RELATÓRIO DE GESTÃO

2-ÁREA DE SERVIÇO DE ÁGUA E SANEAMENTO

3-ÁREA ADMINISTRATIVA E COMERCIAL

4-GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

5-ANÁLISE ORÇAMENTAL

6- ANÁLISE ECONÓMICA/FINANCEIRA

DOCUMENTOS FINANCEIROS:

1 – BALANÇO (CÓDIGO 5/ POCAL)

2 – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS (CÓDIGO 6/ POCAL)

3 – MAPAS DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL (CÓDIGO 7/ POCAL)

CONTROLO ORÇAMENTAL DA DESPESA (7.3.1 / POCAL)

CONTROLO ORÇAMENTAL DA RECEITA (7.3.2 / POCAL)

EXECUÇÃO DAS GRANDES OPÇÕES DO PLANO (7.4 / POCAL)

FLUXOS DE CAIXA (7.5 / POCAL)

RESUMO DE FLUXOS DE CAIXA

CONTAS DE ORDEM

OPERAÇÕES DE TESOURARIA (7.6 / POCAL)

4 – ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (CÓDIGO 8 / POCAL)

CARACTERIZAÇÃO DA ENTIDADE (8.1 / POCAL)

NOTAS AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS (8.2 / POCAL)

ATIVO BRUTO

AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES

PROVISÕES ACUMULADAS

DEMONSTRAÇÃO DO CMVMC

DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIROS

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS

SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

NORMA DE CONTROLO INTERNO

DOCUMENTOS NÃO REMETIDOS

OUTRAS DÍVIDAS A TERCEIROS

DECLARAÇÕES EM CUMPRIMENTO DO ARTº 15 DA LEI 8/2012 DE 21 DE FEVEREIRO

CONTRATAÇÃO ADMINISTRATIVA / SITUAÇÃO DOS CONTRATOS

Assembleia Municipal
de
VISEU

1 – Introdução do Relatório de Gestão

Assembleia Municipal
de
VISEU

1 – INTRODUÇÃO

De acordo com o que determina o Decreto-Lei n.º 54-A/99 de 22 de fevereiro, damos satisfação á elaboração do Relatório de Gestão relativo ao exercício de 2019 dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu - (SMASV).
Nas páginas que se seguem, descreve-se de modo sistematizado o desempenho dos SMASV no ano de 2019.
Este documento, que apresentamos à consideração superior, permite aos órgãos competentes avaliar o desempenho que os SMAS de Viseu deram ao cumprimento do Plano de Actividades de 2019, nas vertentes do Planeamento, Projecto, Tratamento e Controlo da Qualidade da Água, Exploração, Conservação, Execução de Obras, Investimento, assim como das realizações Orçamental e Financeira.

As taxas de cobertura de água e saneamento do concelho são respectivamente de 98% e 97%.
No que respeita às empreitadas, foram realizadas mais de duas dezenas de empreitadas.

Privilegiou-se, também, a celebração de Contratos-Programa com as Juntas de Freguesia para a execução de pequenas obras.
Foi implementado o sistema de telemetria na Quinta do Galo, que tem como objectivo efectuar a leitura e monitorização dos contadores de água, instalados na Freguesia de Mundão, de uma forma remota, sem necessidade de intervenção do homem.

Assembleia Municipal
de
VISEU

Relativamente à disponibilidade de água, continua a manifestar-se o défice da capacidade de armazenamento da albufeira da barragem de Fagilde, para fazer face às necessidades actuais de água para consumo humano.

Quanto á Área Administrativa e Comercial, destacamos a celebração no ano em apreço de 5.243 novos contratos e o cancelamento de 4.130 contratos de fornecimento de água.
No ano de 2019, foram facturados 4.996.549 m^3 de água em baixa e o número de contadores instalados atingiu os 49.097, o que corresponde a um crescimento de 2,32% em relação ao ano anterior, reflectindo o esforço realizado no investimento, que se traduz num aumento continuado do número de munícipes servidos por saneamento básico.
Ainda neste âmbito, importa destacar um rácio apreciativo, muito divulgado neste tipo de serviços, isto é, o rácio nº de contadores/nº de trabalhadores, que em 2019 foi de 276 consumidores por trabalhador.

Relativamente á Gestão dos Recursos Humanos, verificou-se uma diminuição de 11 trabalhadores, que corresponde a 5,6% do número de trabalhadores em relação a 2018, sendo o total de 185 no fim do ano.
Continuou a haver especial preocupação com a Formação, Higiene, Segurança e Saúde no Trabalho, aspectos em que os SMASV continuam deliberadamente a investir, em ordem à melhoria gradual da qualidade dos serviços que prestamos à Comunidade e,

também, numa procura do enriquecimento pessoal dos nossos trabalhadores, verificando-se 564 participações em acções de formação e prestações de serviços na área da medicina no trabalho e na implementação de medidas de segurança.

Em destaque, por último, alguns aspectos da Área Económica – Financeira.
O exercício de 2019 caracterizou-se por um desempenho financeiro positivo.
Em 2019, o valor do investimento foi de 2.361.110 euros, que corresponde a um grau de realização de 48,8% do previsto, esta execução ficou a dever-se ao facto das grandes empreitadas previstas nas Grandes Opções do Plano não terem sido iniciadas por ainda não estar assegurado o financiamento Comunitário.
O valor total da cabimentação atingiu 4.182.952 euros, o que corresponde a 86,4% do previsto nas GOP´s para o ano de 2019.

O investimento efectuado tem vindo a ser realizado dentro de parâmetros de prudente equilíbrio financeiro, apoiado nas comparticipações comunitárias.

A Execução orçamental geral atingiu o montante de 11.465.242 euros.
O Resultado Líquido do Exercício foi de 1.910.079 euros.
O Cash-flow (meios libertos líquidos) foi de 7.650.616 euros.
O Cash-flow operacional foi de 2.795.482 euros.

Em termos Patrimoniais, referimos, à semelhança do que ocorreu em exercícios anteriores, não só a existência de Equilíbrio Financeiro de Curto Prazo, mas também a independência dos SMASV face aos credores.

Finalmente, queremos expressar o agradecimento a todas as entidades que colaboraram na actividade desenvolvida e aos trabalhadores dos SMAS de Viseu, pelo esforço, dedicação e capacidade profissional demonstradas no desempenho das suas funções, sem os quais não teria sido possível atingir os objectivos alcançados.

Assembleia Municipal
de
VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

2 – Área do Serviço de Água e Saneamento

2 – ÁREA DE ÁGUA E SANEAMENTO

2.1 – Estudos, Projetos e Cadastro dos Sistemas de Água e Saneamento

Procedeu-se à apreciação de 444 projetos de infraestruturas e abastecimento de água e drenagem de águas residuais domésticas e pluviais de obras de edifícios particulares e de 13 loteamentos particulares.

A "Sala de Desenho" continuou a atualização do cadastro das infraestruturas de abastecimento de água, drenagem de esgotos domésticos e drenagem de águas pluviais em papel.
Continuou a ser efetuada em 2019 a informatização do cadastro das redes de água do concelho, tendo como suporte o Sistema de Informação Geográfica (SIG). A informatização do cadastro de todo o sistema de abastecimento de água, com base na informação existente em papel, alguma já em suporte digital e a realização de trabalho de campo, permite aumentar a fiabilidade da informação disponível e melhorar as condições de manutenção e gestão da rede, tornando-se numa boa ferramenta de base para o Sistema de Telegestão da Rede de Água.
O comprimento total das condutas da rede de água é de 1.248 Km, dos coletores da rede de drenagem de águas residuais domésticas é de 1.003 Km e dos coletores da rede de drenagem de águas residuais pluviais é de 215 Km.

Foram realizados 49 projetos relativos às infraestruturas públicas de água e saneamento, a saber:
- Rede de esgotos na rua da Barroca em Póvoa de Medronhosa;
- Prolongamento das redes de água, esgotos e pluviais na rua do Monte Meão em Pascoal;
- Rede de esgotos na rua do Sobreiro e rua do Casal em Carragoso;
- Prolongamento da rede de água na rua do Rio em Pinheiro e rua da Milhã em Santos Êvos;
- Prolongamentos das redes de água e esgotos no Concelho para 2019;
- Execução de ramais de água e de saneamento no Concelho para 2019;
- Prolongamento da rede de águas pluviais na Rua Heróis Lusitanos;
- Ligação do colector de esgotos da rua do Celão em Teivas;
- Saneamento básico na Zona Industrial de Abraveses;
- Saneamento básico no Bairro dos Alegrias no Catavejo;
- Águas pluviais na rua da Corga em Abraveses;
- Projeto acústico para a ETA da Maeira;
- Projeto acústico para a ETA de Fagilde;
- Remodelação da Rede de Água na EN16 Junto ao Recheio;
- Saneamento básico na rua de Santo António em Farminhão;
- Remodelação das redes de água, esgoto e pluviais do Bairro do Viso Norte;
- Remodelação das redes de água, esgoto e pluviais do Bairro de Santa Eulália;
- Remodelação das redes de água, esgoto e pluviais do Bairro de Gumirães;
- Saneamento básico na Travessa do Cerejedo em Lourosa de Cima;
- Repavimentações em betuminoso em Rio de Loba;
- Ligação do coletor de esgoto da rua Portal da Mata à rua Esquitance em Tondelinha;
- Fornecimento e aplicação de tamisadores nas obras de entrada de ETAR e elevatórias;
- Prolongamento do coletor de esgoto na rua do Ramalhal em Casal Jusão;
- Prolongamento da rede de água na rua de Santo António em Várzea, Torredeita;

Assembleia Municipal de VISEU

- Prolongamento do saneamento básico no Bairro das Lages em Póvoa de Sobrinhos;
- Saneamento no Bairro das Quartas em Galifonge;
- Saneamento na EN2 entre Póvoa e Almargem;
- Substituição das condutas de água num troço da EN16 no Caçador;
- Saneamento na EN231-1 entre Silgueiros e Oliveira de Barreiros;
- Tratamento das águas residuais domésticas de Silgueiros e Oliveira de Barreiros;
- Manutenção de tampas e sumidouros na Cidade em 2020;
- Desativação da fossa de Barreiros;
- Prolongamento do coletor de águas pluviais na Avenida Infante Dom Henrique na Quinta do seminário em Ranhados;
- Desativação da fossa de Oliveira de cima;
- Remodelação da rede de água na rua dos Pauliteiritos em Abraveses
- Reparações nos filtros n.º 1, 2, 5, 6, 8 e 9 da ETA de Fagilde;
- Anulação da fossa de Farminhão;
- Prolongamento da rede de esgotos na Avenida das Amoreiras em Calde;
- Saneamento básico na rua da Quinta Nova e Quinta da Magarenha;
- Rede de águas pluviais no Largo de Santo António em Viseu;
- Remodelação do coletor de águas pluviais no Bairro de Santo Estêvão;
- Remodelação da fonte do Largo da Assembleia Municipal;
- Rede de águas pluviais e remodelação das redes de água e esgotos na rua dos Carvalhos em Orgens;
- Saneamento básico na rua das Fontaínhas e Loteamento em Sanguinhedo de Maçãs;
- Remodelação da rede de águas pluviais no Largo Almeida Moreira em Vildemoínhos;
- Rede de águas pluviais na Travessa da Rua Nova em Santos Êvos;
- Redes de água, esgotos e pluviais na Rua da Cruz no Bairro da Barrosa em Abraveses;
- Execução de ramais de água e de saneamento no Concelho para 2020;
- Saneamento básico na Rua de Santo António em Boaldeia;

Assembleia Municipal de VISEU

2.2 – Tratamento e Controlo de Qualidade de Água

Os SMAS de Viseu são a entidade responsável pelo tratamento e controlo da qualidade da água destinada ao consumo humano distribuída no concelho de Viseu.

O controlo de qualidade de água potável teve como principal objetivo o cumprimento dos programas de qualidade de água captada e distribuída pelos SMAS durante o ano de 2019. Assim, a qualidade da água distribuída foi sistematicamente controlada nos laboratórios do CESAB e LPQ Norte.

No âmbito do cumprimento do Plano de Controlo Analítico da Qualidade da Água para Consumo Humano para 2019, foram realizadas análises a todos os parâmetros num total de 2.532 análises, tendo-se verificado 3 incumprimentos em relação ao Valor Paramétrico, o que corresponde a um índice de incumprimento de 0,15 %.
Para além do controlo legal referido, foi também efetuado o controlo operacional, no laboratório da ETA de Fagilde/Nesprido, da água diariamente distribuída.

No que respeita ao controlo de eficiência das ETAR, foram feitas análises aos efluentes de todas as ETAR, num total de 3.793 análises.

2.3 – Exploração e Conservação dos Sistemas de Água e Saneamento

Nestes últimos anos foi implementado o Documento de Enquadramento Estratégico (DEE) dos Sistemas de Água e Saneamento para o concelho de Viseu, instrumento de gestão e planeamento integrado relativamente ao desenvolvimento dos subsistemas de Abastecimento de Água e Drenagem e Tratamento de Águas Residuais do concelho de Viseu, o qual foi aprovado pelo INAG.

O DEE contempla o levantamento dos dados de base e o diagnóstico das infraestruturas existentes de Abastecimento de Água Drenagem e Tratamento de Águas Residuais, no que respeita nomeadamente à capacidade e funcionamento das mesmas, traça as principais diretrizes em termos de desenvolvimento para os diversos subsistemas. Desta forma, compreende a definição das necessidades de intervenções em termos de construção, expansão e beneficiação (ações, projetos, obras) das infraestruturas, no sentido de otimizar o desempenho dos subsistemas (funcionamento, exploração e conservação), sanar deficiências/insuficiências detetadas e aumentar os níveis de atendimento às populações, com consequentes melhorias no serviço prestado pelos SMAS de Viseu em matéria de Abastecimento de Água e Drenagem e Tratamento de Águas Residuais.

Assim tem sido uma preocupação constante dos SMAS de Viseu dotar este sector dos equipamentos indispensáveis a uma boa operacionalidade, e sobretudo, capazes de dar resposta às necessidades das populações, enquanto consumidoras de água e utilizadoras dos serviços de saneamento.

A conservação das construções e equipamentos de apoio aos sistemas de Água e Saneamento traduz-se na realização de obras de limpeza, conservação, manutenção dos Reservatórios de Água Potável e Fontes Ornamentais, bem como das Estações elevatórias de Águas Residuais e dos respetivos equipamentos elétricos e eletromecânicos. Também se efetua a lavagem das ruas, com equipamento adaptado para o efeito.

Assembleia Municipal de VISEU

Continuam em funcionamento 64 reservatórios, perfazendo um volume total armazenado de 24.358 m3. Estes reservatórios são alimentados por 3 Estações de Tratamento de Água (ETA) e 11 captações de água subterrânea.

O volume anual de água entrada no sistema foi de 8.567.199 m3, tendo deste volume sido faturado em alta 2.126.239 m3 e em baixa 4.996.549 m3.

Analisando o sistema de forma global temos uma percentagem de perdas de 17%.

Considerando o valor das perdas de lavagem dos filtros e purga das lamas da ETA de Fagilde, que correspondem a 717.754 m3, temos uma percentagem de perdas de 23%.

Estão em funcionamento 46 Estações Elevatórias de Águas Residuais (EEAR) que drenam para 35 Estações de Tratamento de Águas Residuais (ETAR).

De acordo com o Modulo de Prevenção e avarias da Telegestão, é possível informar que no ano de 2019 foram reparadas 285 roturas em condutas de abastecimento de água. Porém no total e se considerarmos as roturas em ramais domiciliários ou da rede de incêndios temos um valor de 756 reparações.

Relativamente à rede de esgotos, é possível indicar que foram registadas 643 desobstruções de coletores e ramais de esgoto, e 11 reparações de coletores. Porém se incluirmos os trabalhos de reparação de tampas e maciços das caixas de visita, remodelação e ou reparação de ramais domiciliários perfaz um total de 143 intervenções. Existem ainda para além destas, as limpezas e manutenções diárias da rede de drenagem de esgotos, e um plano de vigilância e manutenção das tampas existentes, sendo a manutenção feita com regularidade.

Em termos de exploração, podemos ainda informar que foram executados 530 ramais de água e 148 ramais de esgotos e informadas para orçamento 542 requisições de água e 491 de esgoto.

Para além destes serviços foram ainda informadas 4672 requisições de contadores de água, e 3275 pedidos de interrupção de fornecimento de água (desligações a pedido) bem como 1425 cortes por falta de pagamento. Relativamente ao plano de renovação do parque de contadores foram substituídos 3.278 contadores de água.

No serviço de conservação foram ainda efetuadas vistorias a canalizações prediais, remodelações de redes de água e saneamento e de ramais domiciliários.

É ainda garantido pela DCE a limpeza e higienização anual dos reservatórios de abastecimento água e a limpeza e ou Reabilitação Hidrográfica do Rio Pavia na zona urbana da Cidade.

Relativamente à fiscalização de ilegais, foram elaborados e enviados ao Serviço Jurídico, 83 autos de Notícia por contraordenação tanto do serviço de água como de saneamento.

Assembleia Municipal
de
VISEU

2.4 – Empreitadas e Loteamentos

Neste sector, orientaram-se e fiscalizaram-se as diversas obras executadas em regime de empreitada, elaborando-se os respetivos autos de medição dos trabalhos e revisão de preços, dando-lhe a sequência administrativa inerente.

Foram também fiscalizadas por este sector as redes de abastecimento de água e drenagem de águas residuais domésticas e pluviais, executadas em alguns arruamentos de empreitadas lançadas pela Câmara Municipal de Viseu, Sociedade Reabilitação Urbana SRU – Viseu Novo, bem como pelas Juntas de Freguesia de Viseu.

Entre as principais tarefas realizadas no ano de 2019 pelo Serviço de Empreitadas de Obras Públicas, há a destacar as seguintes:

- Fiscalizaram-se e controlaram-se as obras por empreitada, assegurando o cumprimento dos projetos, dos cadernos de encargos, dos regulamentos, normas e das leis específicas em vigor;
- Verificaram-se se os termos dos respetivos projetos estavam a ser observados, participando quaisquer anomalias detetadas;
- Exarou-se em livro de obra todos os factos relevantes no decurso da empreitada; verificou-se e aprovou-se a qualidade dos materiais aplicados em obra, de acordo com as normas em vigor;
- Efetuaram-se autos de medição dos trabalhos e revisão de preços, dando-lhe a sequência administrativa inerente; informaram-se os pedidos de prorrogação de prazo, e a necessidade de se proceder a trabalhos a mais;
- Procederam-se aos ensaios das infraestruturas das obras para efeitos de receção provisória; registaram-se em planta as cotas de implantação das infraestruturas de água e saneamento executadas, com vista à elaboração dos respetivos cadastros;
- Participação nas vistorias de receção das empreitadas e elaboração dos autos correspondentes;
- Prestaram-se informações sobre a situação das obras.

No que diz respeito ao Serviço de Loteamentos, durante o ano de 2019, procedeu-se à fiscalização dos loteamentos na parte das infraestruturas de água e saneamento, até à sua

conclusão, de acordo com a legislação específica em vigor. Procedeu-se aos ensaios das infraestruturas de água e saneamento dos Loteamentos para efeitos de receção provisória e receção definitiva. Verificou-se e aprovou-se a qualidade dos materiais aplicados em obra, de acordo com as normas em vigor. Registaram-se em planta as cotas de implantação das infraestruturas de água e saneamento executadas, com vista à elaboração dos respetivos cadastros. Participação nas vistorias de receção dos Loteamentos e elaboração dos autos correspondentes.

Em relação ao Serviço de Obras Particulares, foram executadas as seguintes tarefas em 2019: Fiscalização, ensaio e vistorias às obras das redes públicas de abastecimento de água e de drenagem de águas residuais realizadas pelas diversas entidades, públicas e privadas; Verificação e aprovação da qualidade dos materiais aplicados nas obras de acordo com as normas em vigor.

Empreitadas levadas a efeito no ano 2019

- Remodelação das Redes de Água, Esgotos e Águas Pluviais na Rua da Bica em Abraveses;
- Fornecimento e Aplicação de Sistemas Automáticos de Deteção de Incêndios na ETA de Calde, Sede e Oficinas do Viso;
- Prolongamento da Rede de Água e de Saneamento do Concelho para 2019;
- Requalificação da ETAR de Vilar de Ordem;
- Saneamento Básico na EN231 e Rua das Quintelas em Rebordinho;
- Vedação e Desmantelamento de Fossas em 2017;
- Requalificação da ETAR de Igreja;
- Remodelação da Rede de Água na Rua Serpa Pinto entre a Av. António José de Almeida e a Calçada de Viriato;
- Execução de Muro em Betão Ciclópico em Guimarães – São Pedro de France;
- Alteração das Ensecadeiras da Barragem de Fagilde para as Cotas 311,00 e 311,50;
- Travessia do Coletor de Esgotos no Ribeiro em Guimarães;
- Saneamento a Moimenta e Outeiro em São Pedro de France;
- ETAR de Gumiei;
- Estação Elevatória de Águas residuais de Nesprido;
- Prolongamento do Saneamento Básico na Freguesia de Silgueiros;
- Repavimentação no Bairro de Santo António e Bairro da Póvoa em Portela;
- Reposição de Pavimentos em Betuminoso no Concelho em 2017;
- Reposição de Pavimentos em Calçada no concelho em 2018;
- Remodelação do Coletor de Esgotos na Avenida dos Capitães;
- Novas Condutas do Reservatório de Vale de Fachas a Rio de Loba;
- Reabilitação dos Filtros n.º 4 e n.º 7 da ETA de Fagilde:
- Ligação do Coletor de Esgotos da Rua do Celão em Teivas;
- Requalificação dos Reservatórios Existentes – Fase I.

Assembleia Municipal de VISEU

Contratos Programa:

- Substituição de Tampas no Bairro da Barrosa;
- Substituição de Tampas na Rua do Carvalhal – Barrosa em Abraveses;
- Saneamento Básico na Rua do Combreiro em Pascoal;
- Saneamento Básico na Rua da Cal e Rua das Lavadeiras em Vila Nova do Campo;
- Saneamento Básico na Rua da Póvoa em Cavernães;

- Remodelação da Rede de Água e Drenagem de Águas Pluviais na Rua da Póvoa em Cavernães;
- Saneamento Básico na Travessa do Outeiro em Mundão;
- Prolongamento do Saneamento Básico na Rua da Floresta em São Martinho de Orgens;
- Rede de Esgotos na Travessa do Outeiro em Oliveira de Barreiros;
- Saneamento Básico na Rua do Jorge em Coimbrões;
- Saneamento Básico na Rua do Areal em Carragoso;
- Remodelação de Um Troço do Emissário de Esgotos em Vila Chã de Sá;
- Saneamento Básico na Rua Principal até Vil de Souto;
- Remodelação das Redes de Água, Esgotos e Pluviais na rua Dr. Esteves Correia.

Assembleia Municipal
de
VISEU

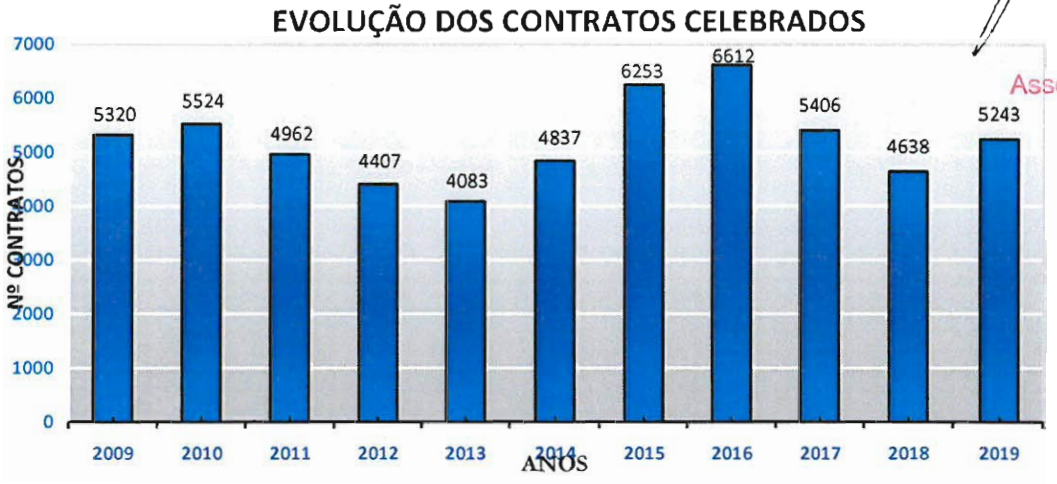
3 – Área Administrativa e Comercial

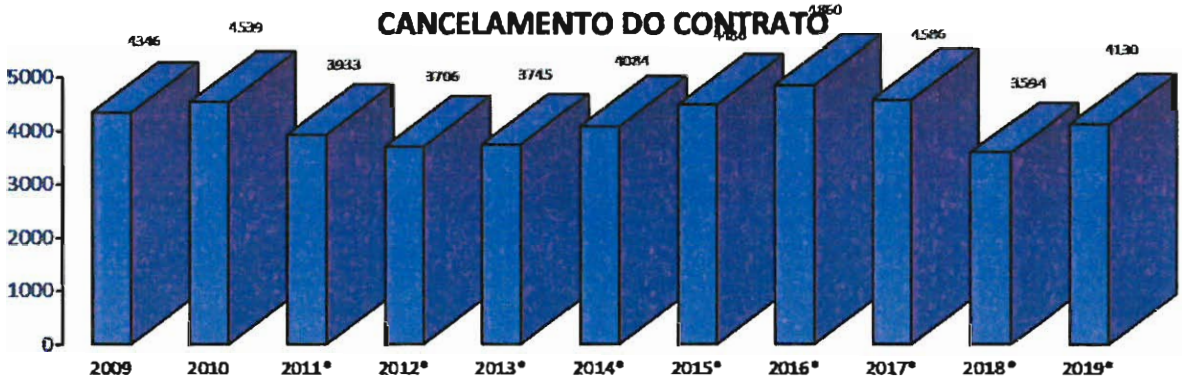
Assembleia Municipal
de
VISEU

1 – ÁREA ADMINISTRATIVA E COMERCIAL

Com vista a ilustrar a atividade desenvolvida pelos Serviços Municipalizados ao longo de 2019, no âmbito da Área Administrativa e Comercial, apresentamos de seguida um conjunto de dados que, sob a forma de gráficos, mostram a evolução, quer ao nível dos consumidores e dos consumos, quer ao nível das várias solicitações que diariamente os munícipes nos dirigem, quer ainda ao nível do atendimento e relação com os munícipes clientes dos Serviços Municipalizados.

Assembleia Municipal de VISEU



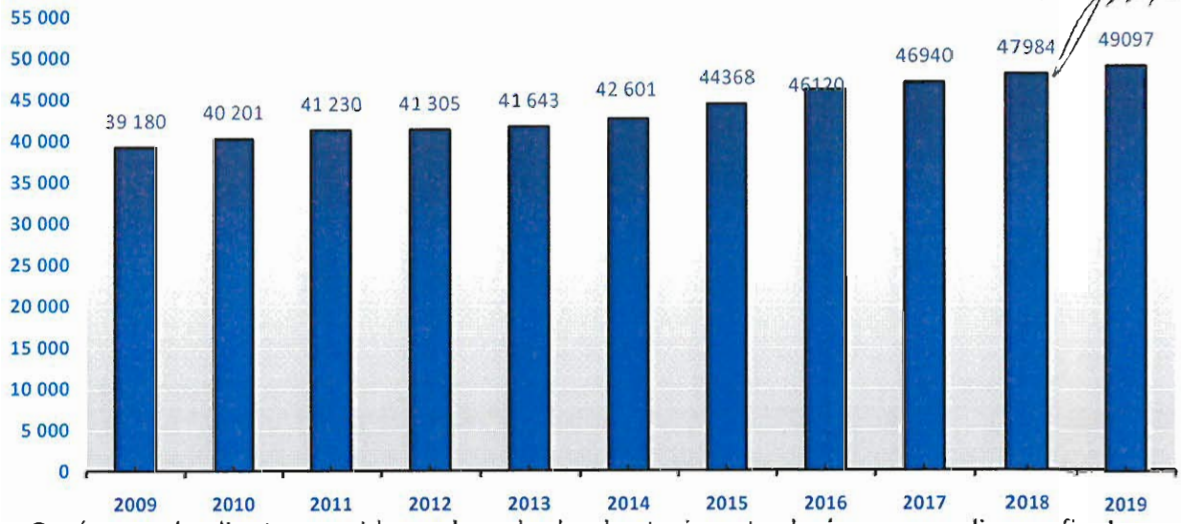


*Resultado da implementação da nova aplicação informática de Gestão de Água, (S.G.A.) da Associação Informática da Região Centro (A.I.R.C.), que considera cancelamento do contrato apenas quando há corte de abastecimento.

Clientes – Evolução - Caracterização

Outro dado será interessante analisar é o que se refere ao ficheiro de clientes, no **domínio do abastecimento de água**, que designamos por **consumidores** (contadores instalados). A partir de 2011, designamos por clientes (nº de contratos ativos).

EVOLUÇÃO DO Nº DE CLIENTES



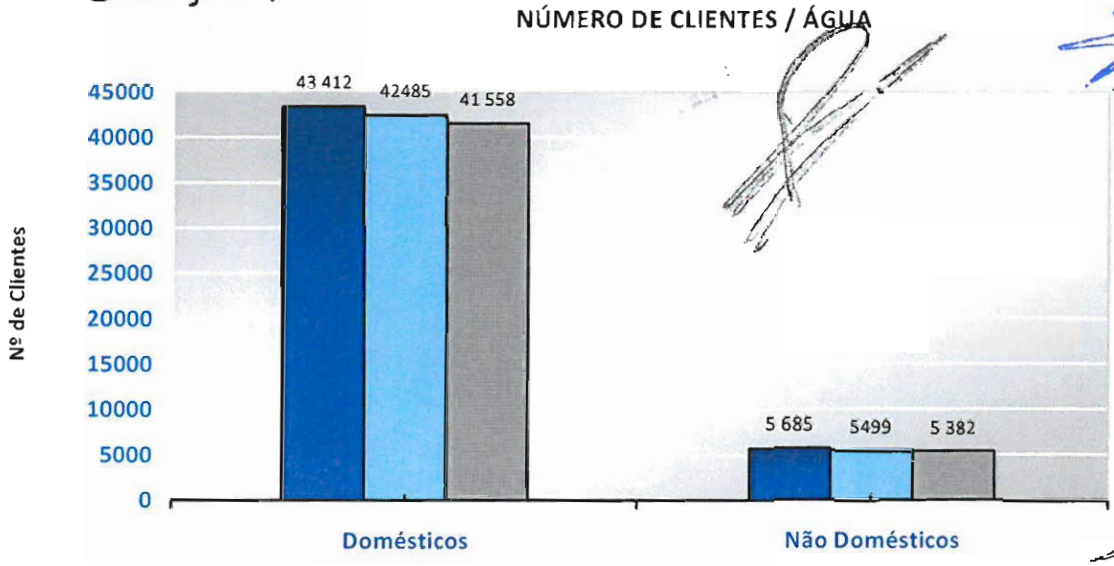
O número de clientes servidos pela rede de abastecimento de água ascendia, no final de 2019, a 49.097, tendo aumentado 2,32% em relação ao ano de 2018.

A carteira de clientes mantém-se sem alterações relevantes, representando os domésticos 88,42% do total.

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Evolução do Número de Clientes do Serviço de Água]

Classe de Consumos	2019		2018		2017		Variação 2019 Vs 2018	
	Nº contratos ativos (clientes)	Peso %	Nº contratos ativos (clientes)	Peso %	Nº contratos ativos (clientes)	Peso %	Abs.	%
Doméstico	43.412	88,42%	42.485	88,54%	41.558	88,53%	927	2,18%
Não Domésticos	5.685	11,58%	5.499	11,46%	5.382	11,47%	186	2,38%
TOTAL	49.097	100,00%	47.984	100,00%	46.940	100,00%	1113	2,32%

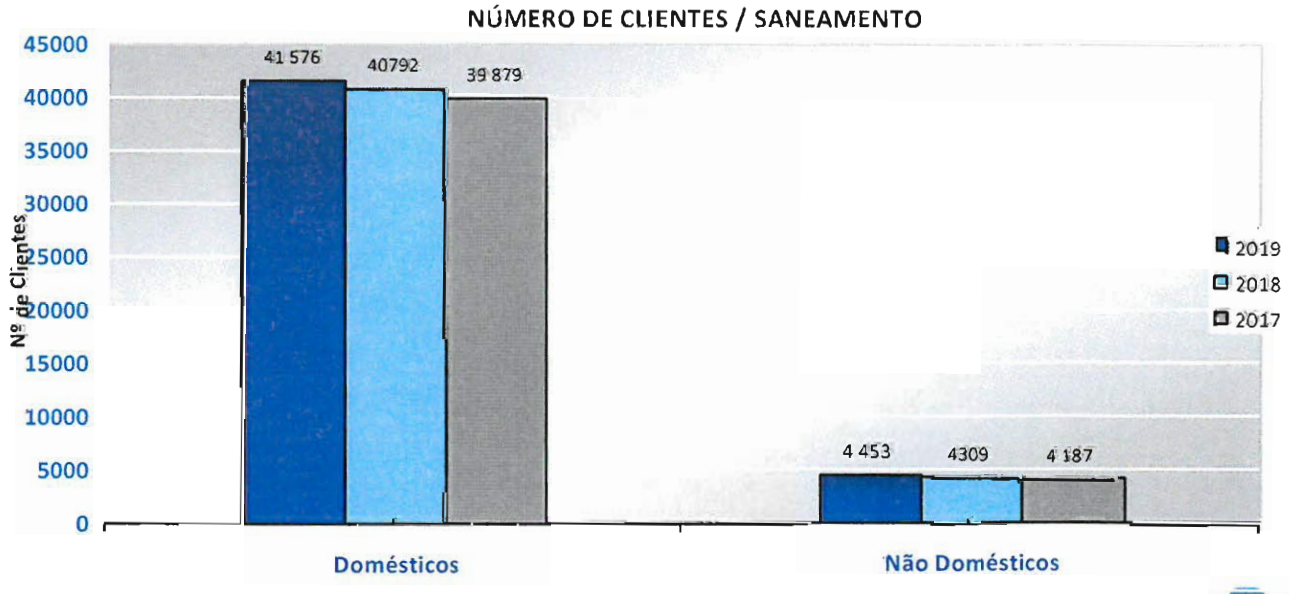


Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Evolução do Número de Clientes do Serviço de Saneamento]

Classe de Consumos	2019		2018		2017		Variação 2019 Vs 2018	
	Utilizadores do Serviço de Saneamento	Peso %	Utilizadores do Serviço de Saneamento	Peso %	Utilizadores do Serviço de Saneamento	Peso %	Abs.	%
Doméstico	41.576	90,45%	40.792	90,45%	39.879	90,50%	784	1,92%
Não Domésticos	4.453	9,55%	4.309	9,55%	4.187	9,50%	144	3,34%
TOTAL	46.029	100,00%	45.101	100%	44.066	100%	928	2,06%

O número de utilizadores da rede de drenagem de águas residuais cifrava-se em 46.029, tendo aumentado 2,06% em relação ao ano de 2018.



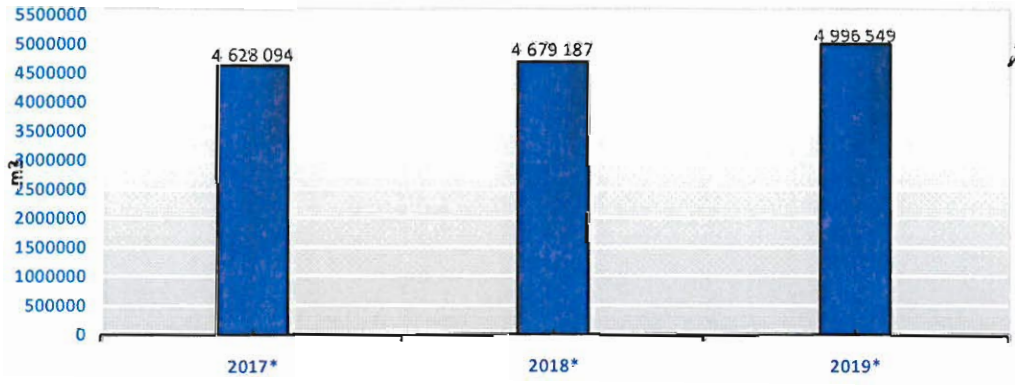
Clientes – "Volume de Água"

▶ [Volumes de Água]

em m3

Classe de Consumos	2019		2018		2017		Variação 2019 Vs 2018	
	Volume Faturado efetivo m3	Peso %	Volume Faturado efetivo m3	Peso %	Volume Faturado efetivo m3	Peso %	Abs.	%
Doméstico	2.902.447	57,12%	2.672.556	57,12%	2.680.468	57,92%	229.891	8,60%
Não Domésticos	2.094.102	42,88%	2.006.631	42,88%	1.947.626	42,08%	87.471	4,36%
TOTAL	*4.996.549	100,00%	*4.679.187	100,00%	*4.628.094	100,00%	**317.362**	**6,78%**

*Faturação de volumes excluída dos volumes sobre estimativas.



Assembleia Municipal de VISEU

Fazendo uma análise da repartição dos contratos por tipo de tarifa de utilização, verifica-se que 90,45% dos contratos – para usos domésticos, consomem 57,12 % da água distribuída no Concelho.
Por outro lado, 9,55% dos contratos – para usos não domésticos (usos comerciais, industriais, serviços públicos e estatais e instituições de solidariedade social, cultural e recreativa), consomem 42,88 % da água disponível.

O volume de água faturada aumentou 317.362 m3 face a 2018 por relação do Consumo Não Doméstico, justificado pelo aumento de clientes.
Relativamente ao volume de águas residuais faturado em 2019 acompanha a evolução do consumo de água, tendo aumentado 6,26% face ao ano anterior.

[Volume de Água Residual]

Classe de Consumos	2019		2018		2017		Variação 2019 Vs 2018	
	Volume Faturado efetivo m3	Peso %	Volume Faturado efetivo m3	Peso %	Volume Faturado efetivo m3	Peso %	Abs.	%
Doméstico	2.846.548	72,31%	2.619.516	70,70%	2.624.691	74,45%	227.032	8,67%
Não Domésticos	1.090.106	27,69%	1.085.360	27,30%	900.739	25,55%	4.746	0,44%
TOTAL	*3.936.654	100,00%	*3.704.876	100,00%	*3.525.430	100,00%	231.778	6,26%

*Faturação de volumes excluída dos volumes sobre estimativas.

Assembleia Municipal de VISEU

Faturação do Serviço de Água e de Saneamento

O volume de água e saneamento foi faturado através de um processamento informático mensal, S.G.A. (Sistema de Gestão de Água da Associação Informática da Região Centro (A.I.R.C.)) num total de **9.543.551,00** euros.

[Faturação: Componentes da Fatura]

Componentes da Fatura	2017	2018	2019
Tarifa de água (fixa + variável) (S/IVA)	5.822.999,98	6.155.526,14	6.626.229,47
Tarifa águas residuais (fixa + variável)	2.517.551,82	2.722.580,71	2.908.321,53
TOTAL	8.340.551,8	8.878.106,85	9.534.551,00

De 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2019, foram também bombeados e faturados 2.008.945 m3 de água tratada ao Município de Mangualde e 117.294 m3 ao Município de Penalva do Castelo, num total de 556.992,06€ e 45.114,33€ respetivamente.

▶ [Água Fornecida para os Municípios de Mangualde e Penalva do Castelo]

em m3

	2019	2018	2017	2016	2015	Variação 2019 Vs 2018	
						Abs.	%
Município de Mangualde	2 008 945	1 947 795	1 911 948	1 780 150	1 797 613	61 150	3,14%
Município de Penalva do Castelo	117 294	99 936	122 805	105 290	91 322	17 358	17,37%
TOTAL	2 126 239	2 047 731	2 034 753	1 885 440	1 888 935	78 508	3,83%

▶ [Faturação de Água aos Municípios de Mangualde e Penalva do Castelo]

em euros (s/IVA)

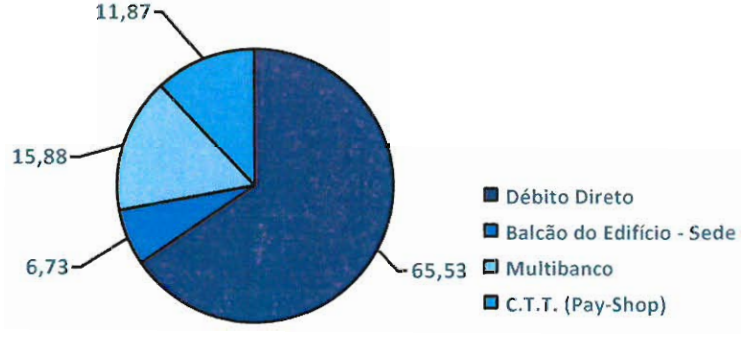
	2019	2018	2017	2016	2015	Variação 2019 Vs 2018	
						Abs.	%
Município de Mangualde	556 992,06	568 334,20	507.418,05	489 351,08	488 273,83	-11 342,14	-2,00%
Município de Penalva do Castelo	45 114,33	39 888,07	42 775,00	38 785,27	33 718,54	5 226,26	13,10%
TOTAL	602 106,39	608 222,27	550.193,05	528 136,35	521 992,37	-6 115,88	-1,01%

▶ [Formas de Pagamento: Evolução]

Assembleia Municipal de VISEU

Formas de pagamento

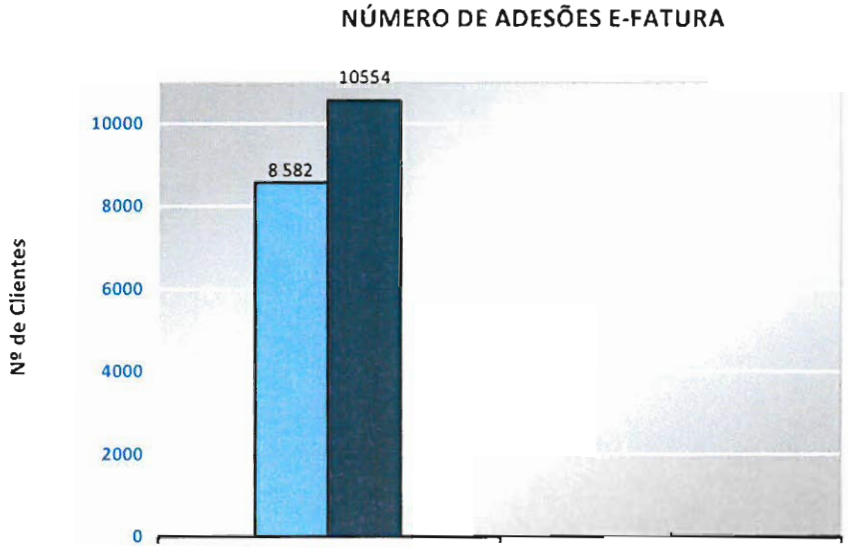
Formas de Pagamento	2015	2016	2017	2018	2019
Balcão do Edifício – Sede	7,60%	7,89%	7,39%	13,19%	6,73%
Débito Direto	65,90%	65,06%	65,65%	61,42%	65,53%
C.T.T. (Pay –Shop)	13,50%	13,83%	13,48%	12,20%	11,87%
Multibanco	130%	13,22%	13,47%	13,20%	15,88%
TOTAL	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**



Do total de pagamentos efetuados em 2019, 65,53% optaram pelo pagamento dos seus consumos de água através de transferência bancária, 6,73% escolheram pagar na tesouraria dos S.M.A.S.V., 27,74% pagavam pelo modo de pagamento multicanal, dos quais 12,20% nos balcões C.T.T / PayShop e 15,88% pelo sistema Multibanco.

Em 31 de dezembro de 2019, 10.554 clientes tinham aderido à fatura eletrónica, representando 20,48% do total de clientes.

Nº de adesões e-fatura		Variação (nº)	Adesão à fatura eletrónica (%)
2018	2019	1972	20,48%
8582	10.554		



Assembleia Municipal
de
VISEU

4 – Gestão dos Recursos Humanos

Assembleia Municipal
de
VISEU

4 – GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

A Gestão de Recursos Humanos, na Administração Pública, é fortemente determinada por um quadro legal específico que regula a organização dos serviços, as condições de ingresso e acesso dos trabalhadores, bem como a forma como o trabalho é prestado.

4.1 – Mapa de Pessoal

No final de 2019, o efetivo dos Serviços Municipalizados era de 185 trabalhadores, número que representa uma diminuição de (5,6%) face ao ano anterior, ou seja, menos onze trabalhadores.

▶ [Evolução do número de trabalhadores]

Assembleia Municipal de VISEU

Neste âmbito, a relação jurídica de emprego público constitui-se por contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado e contrato de trabalho a termo resolutivo certo.

Considerando a relação jurídica, o número de trabalhadores existentes em 31 de dezembro distribui-se, da seguinte forma: 178 trabalhadores com contrato de trabalho em Funções Públicas por Tempo Indeterminado dos quais 6 em comissão de serviço e, 7 com contrato de trabalho a termo resolutivo certo.

Analisando a evolução dos trabalhadores dos Serviços Municipalizados desde o ano de 2014 até à data, verifica-se que houve um acréscimo de cerca de 10,8%, pela admissão de trabalhadores nos procedimentos concursais, na carreira / categoria de Assistente Operacional, Assistente Técnico e Técnico Superior.

4.2 – Caracterização dos Trabalhadores

No final do ano de 2019, os trabalhadores dos SMASV caracterizaram-se conforme consta dos quadros seguintes:

Grupo	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dirigente	4	4	4	4	6	6
Técnico Superior	12	13	13	13	15	13
Coordenador Técnico	4	4	4	4	10	10
Assistente Técnico	36	36	36	36	38	39
Encarregado Geral Operacional	1	1	1	1	1	1
Encarregado Operacional	2	2	2	2	3	3
Assistente Operacional	108	108	105	111	123	113
Total	**167**	**168**(1)	**165**	**171**	**196**(2)	**185**(3)

(1) Inclui 1 trabalhador em LSR.
(2) Inclui 9 contratos a termo resolutivo certo (1 TS, 2 AT e 6 AO) e 1 Técnico Superior Acordo Cedência.
(3) Inclui 7 contratos a termo resolutivo certo (1 AT e 6 AO).

Assembleia Municipal de VISEU

Na distribuição do efetivo por carreira/categoria destacam-se a de Assistente Operacional e a de Assistente Técnico, que representam 61,1% e 21,1% do total, respetivamente. Se a estas acrescentarmos a carreira/categoria de Técnico Superior, temos cerca de 89,2% do total de efetivos.

Em 2019, continua a verificar-se, à semelhança dos anos anteriores, que a categoria de Assistente Operacional é aquela que predomina nos S.M.A.S. Viseu. Ao contrário dos anos anteriores verifica-se que esta categoria sofreu um decréscimo, em cerca de 8,1%.

De acordo com a análise do quadro abaixo, podemos verificar que a taxa de tecnicidade registou uma tendência de subida nos anos de 2014 a 2019.
No entanto, em 2019, verificamos que a taxa de tecnicidade se situa em 7%, sofrendo uma ligeira diminuição de 0,7%, face ao ano transato. Esta diminuição deve-se ao facto do peso das saídas, de 16,2%, ser superior ao das entradas, sendo este de cerca de 15,4%.

▶ [Taxa de Tecnicidade Anual]

ANOS	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Taxa de tecnicidade	7,2%	7,7%	7,9%	7,6%	7,7%	7,0%

[Habilitações Académicas]

O nível de escolaridade médio do efetivo dos Serviços Municipalizados é baixo: cerca de 44,9% apresenta habilitações iguais ou inferiores ao 9º ano, cerca de 11,9% iguais ao 4º ano.

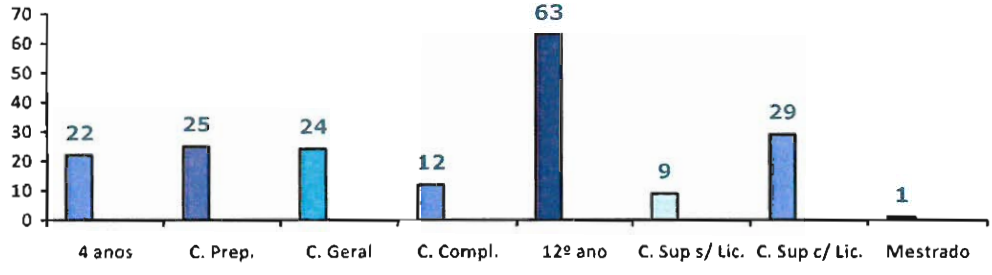
A percentagem de trabalhadores com habilitações iguais ou superiores ao bacharelato/licenciatura é de 21,1%

Nível de Habilitação	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Mestrado	1	2	2	2	2	1
C. Sup. c/ Lic.	21	21	21	21	28	29
C. Sup. s/ Lic.	6	6	7	7	8	9
12º Ano	43	44	43	48	64	63
C. Compl.	12	13	13	13	12	12
C. Geral	25	26	26	27	30	24
C. Prep.	29	28	26	26	26	25
4ª Classe	30	28	27	27	26	22
S/ Escolar.	0	0	0	0	0	0
Total	**167**	**168**	**165**	**171**	**196**	**185**

Assembleia Municipal de VISEU

O nível de escolaridade que mais se destaca continua a ser o 12º ano. Quanto à taxa de habilitação secundária, verifica-se um aumento relativamente ao ano de 2018, de 32,7% para 34,1%.

Estrutura habilitacional dos trabalhadores:

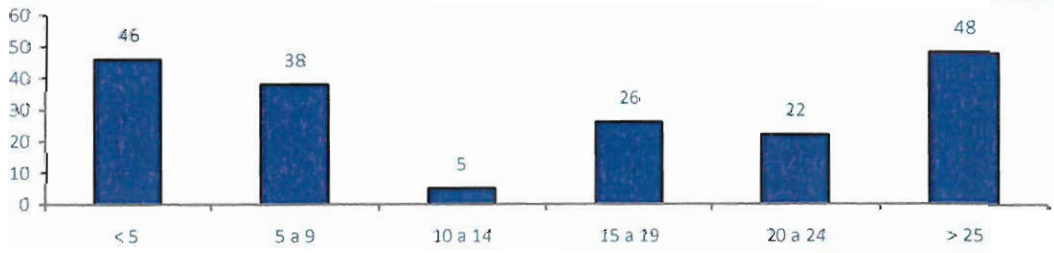


▶ [Pessoal por Antiguidade]

Cerca de 62,2% do efetivo tem uma antiguidade nos Serviços inferior a 20 anos e 48,1% perfaz menos de 15 anos de antiguidade.
Estrutura da Antiguidade dos trabalhadores:

Escalões	N.º de Trabalhadores					
Anos	2014	2015	2016	2017	2018	2019
< 5	50	52	13	18	45	46
5 – 9	7	4	42	43	45	38
10 – 14	30	34	30	16	10	5
15 – 19	24	23	24	36	41	26
20 – 24	5	2	3	4	4	22
> 25	51	53	53	54	51	48
TOTAL	**167**	**168**	**165**	**171**	**196**	**185**

Estrutura da Antiguidade dos trabalhadores:



Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Estrutura Etária

Cerca de 83,2% dos trabalhadores tem uma idade igual ou superior a 40 anos.
Na distribuição dos trabalhadores por género, manteve-se a tendência análoga aos anos anteriores, nomeadamente, quanto ao predomínio global do sexo masculino, 78,9% | 146 trabalhadores.

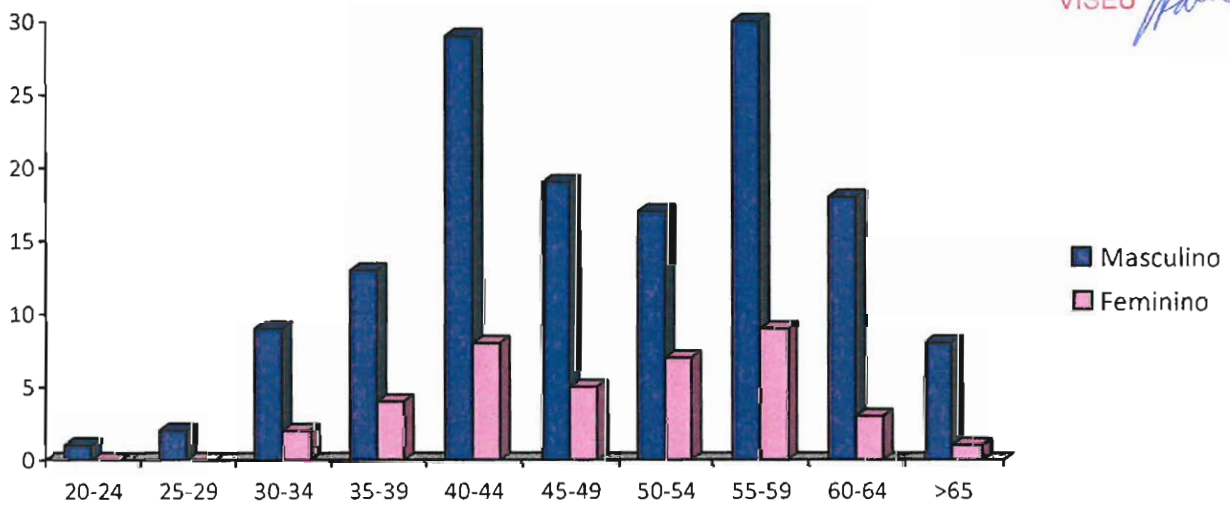
O Grupo etário preponderante é o dos 55 aos 59 anos, sendo que 67% (124) dos trabalhadores tem uma idade compreendida entre os 40 e os 59 anos de idade e 16,2% (30) tem uma idade igual ou superior a 60 anos.

À semelhança do verificado em 2018, em 2019 continua a tendência para o aumento do peso dos trabalhadores com idade acima dos 55 anos.

Comparativamente ao ano anterior, verifica-se um acréscimo de 45,5% de trabalhadores com idade igual ou superior a 60 anos, um decréscimo de 16,2% de trabalhadores com idade compreendida entre os 20 e os 39 anos de idade e acréscimo de 4,3% de trabalhadores com idade igual ou superior a 55 anos.

	2018			2019		
Escalões Etários	Masc.	Fem.	Total	Masc.	Fem.	Total
20 - 24	1	-	1	1	-	1
25 – 29	2	-	2	2	-	2
30 – 34	9	2	11	9	2	11
35 – 39	19	4	23	13	4	17
40 – 44	31	9	40	29	8	37
45 – 49	18	6	24	18	6	24
50 – 54	19	7	26	19	5	24
55 – 59	27	9	36	17	7	24
60 – 64	22	3	25	30	9	39
> 65	7	1	8	8	1	9
Total	**155**	**41**	**196**	**146**	**39**	**185**

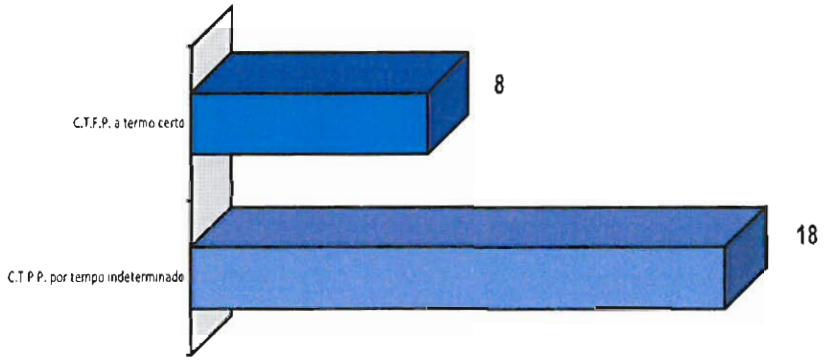
Estrutura etária dos trabalhadores



Assembleia Municipal de VISEU

4.3 – Entradas e Saídas de trabalhadores

Em 2019 foram admitidos 26 trabalhadores em procedimentos concursais.



Verificou-se um decréscimo bastante significativo no número de admissões, cerca de 38,1% relativamente ao ano anterior, na sequência da redução das admissões de novos trabalhadores no âmbito dos procedimentos concursais.

No âmbito do programa de regularização extraordinária dos vínculos precários preconizado no Programa do XXI Governo Constitucional – Lei nº 112/2017, 29 de dezembro foi admitido pela via de concurso para a carreira/categoria de Assistente técnico (Administrativo), 1 candidato.

Assembleia Municipal de VISEU

Em 2018 foram concluídos quatro procedimentos concursais para constituição de relação jurídica de emprego público, em regime de contratos de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado. No ano de 2019, por recurso à reserva de recrutamento desses procedimentos concursais, foram ocupados os postos de trabalho das seguintes categorias e áreas de atividade:

- 3 Assistentes Operacionais / Operacional Est. Elev. Tratamento Dep;
- 2 Assistentes Operacionais / Canalizador;
- 3 Assistentes Operacionais / Trolha;
- 4 Assistentes Técnicos / Assistente Administrativo.

Em 2019 foram concluídos os procedimentos concursais comuns com vista à celebração de contratos de trabalho em função pública para tempo indeterminado e destinado a indivíduos com e sem vínculo de emprego público previamente constituído, com vista à ocupação de postos de trabalho das seguintes categorias e áreas de atividade:

- 2 Técnico Superior / Engenharia Eletrotécnica;
- 2 Técnico Superior / Engenharia Química.

Em 2019 foram também concluídos procedimentos concursais para constituição de reserva de recrutamento para relação jurídica de emprego público, por tempo determinado resolutivo certo. Foram ocupados postos de trabalho das seguintes categorias e áreas de atividade:

- 8 Assistentes Operacionais / Operacional Est. Elev. Tratamento Dep;
- 1 Assistente Técnico / Eletrotecnica.

▶ [Admissões]

Grupo	2016	2017	2018	2019
Dirigente	-	-	2	-
Coordenador Técnico	-	-	6	-
Técnico Superior	-	-	4	4
Assistente Técnico	-	-	12	6
Encarregado Operacional	-	-	1	-
Assistente Operacional	-	7	17	16
TOTAL	**-**	**7**	**42**	**26**

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Saídas por tipo de vínculo]

Categoria	Quantidade	Data de Saída	Motivo
Assistente Operacional	1	01-01-2019	Aposentação
Assistente Operacional	8	01-01-2019	Mobilidade
Técnico Superior	1	01-01-2019	Mobilidade
Assistente Operacional	1	01-02-2019	Aposentado
Técnico Superior	1	07-02-2019	Mobilidade
Assist.Téc. / Assist. Admin.	1	07-02-2019	Secretária
Assistente Operacional	1	01-03-2019	CTFP Termo Certo
Assistente Operacional	1	01-03-2019	Mobilidade
Assist.Téc. / Assist. Admin.	1	01-05-2019	Concurso Público
Assistente Operacional	1	01-05-2019	Aposentação
Assistente Operacional	1	02-05-2019	CTPF Termo Certo
Técnico Superior	1	01-06-2019	Mobilidade
Assist.Téc. / Assist. Admin.	1	01-06-2019	Mobilidade
Assistente Operacional	1	01-06-2019	Aposentação
Assistente Operacional	1	01-07-2019	Mobilidade
Assistente Operacional	1	01-08-2019	Aposentação
Técnico Superior / Engª. Química	1	01-08-2019	Termo de Contrato a Termo Certo
Assistente Operacional	1	01-08-2019	Rescisão do Contrato
Assistente Técnico / Eletrotecnia	1	13-08-2019	Rescisão do Contrato
Assistente Operacional	1	01-10-2019	Aposentação
Técnico Superior / Engª Eletrotecnica	1	01-10-2019	Aposentação
Técnico Superior / Engª Eletrotecnica	1	01-10-2019	Fim Contrato Cedência
Assist. Operacional / Operacional Est. Elev. Tratamento Dep.	1	02-11-2019	Termo de Contrato a Termo Certo
Assistente Técnico / Eletrotecnia	1	01-12-2019	Termo de Contrato a Termo Certo
Assist. Operacional / Operacional Est. Elev. Tratamento Dep.	4	01-12-2019	Termo de Contrato a Termo Certo
Assist. Operacional / Operacional Est. Elev. Tratamento Dep.	1	20-12-2019	Falecimento

No ano de 2019, verificaram-se 37 saídas que representaram um aumento significativo relativamente a 2018. Este aumento deveu-se sobretudo ao número de mobilidades para órgão diferente e aposentação, ambos com cerca de 56,8% do total.

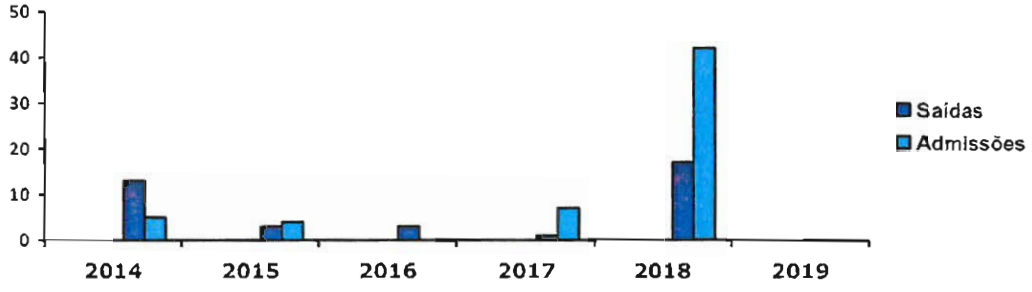
Na sequência da integração das Piscinas Municipais de Viseu na Divisão de Desporto da Câmara Municipal de Viseu, foram aprovados os procedimentos de recrutamento por recurso à mobilidade por parte do Município de Viseu, para ocupação de 9 postos de trabalho, 1 Técnico Superior e 8 Assistentes Operacionais afetos às Piscinas Municipais.

Sintetizando por Grupo de Pessoal as saídas de pessoal:

Grupo	2015	2016	2017	2018	2019
Dirigente	-	-	-	-	-
Coordenador Técnico	-	-	-	-	-
Técnico Superior	-	-	-	2	6
Assistente Técnico	-	-	-	10	5
Assistente Operacional	3	3	1	5	26
TOTAL	3	3	1	17	37

Assembleia Municipal de VISEU

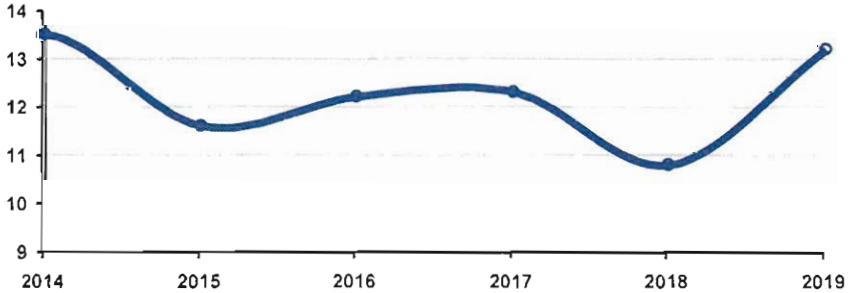
▶ [Comparação Admissões / Saídas]



4.4 – Absentismo

Tipo	2017	%	2018	%	2019	%
Proteção na Parentalidade	44	0,57%	7	0,09%	10	0,11%
Paternidade	56	0,73%	55	0,71%	25	0,28%
Férias	3.114	40,66%	3.449	44,66%	3.459	38,70%
Doença	2.368	30,92%	1.669	21,61%	2.816	31,51%
P/ Conta P. Férias	418,5	5,46%	443	5,74%	409	4,58%
Licença s/ Vencimento (trabalhador estudante)	-	-	-	-	-	-
Cump. Obrigações Legais	71	0,93%	63	0,82%	63,5	0,71%
Falecimento de Familiar	34	0,44%	47	0,61%	50	0,56%
Nascimento	-	-	-	-	-	-
Acidente serviço ou Doença Profissional	121	1,58%	91	1,18%	267	2,99%
Doação Sangue	-	-	-	-	-	-
Greve	11	0,14%	6	0,08%	9,5	0,11%
Atividade Sindical	115	1,50%	144	1,86%	126,5	1,42%
Férias por Dirigente Sindical	-	-	-	-	-	-
Assistência Familiar	45	0,59%	40	0,52%	28	0,31%
Injustificadas	-	-	-	-	-	-
Casamento	30	0,39%	30	0,39%	45	0,50%
Férias ano anterior	100	1,31%	227	2,94%	308	3,45%
F. c/Trab. – Estudante	-	-	-	-	-	-
F. por Internamento	2	0,03%	19	0,25%	101	1,13%
Baixa p/ doença (S.S)	873	11,40%	1.307	16,92%	873	9,77%
Cons. Médicas/Tratamento Amb. Familiares	-	-	-	-	-	-
Assist. Familiar (Seg. Social)	10	0,13%	-	-	2	0,02%
Falta Paternidade (Seg. Social)	86	1,12%	10	0,13%	53	0,59%
Licença Parental (Seg. Social)	7	0,09%	116	1,50%	267	2,99%
Falta Participação Mesa Eleitoral	10	0,13%	-	-	25	0,28%
Falta Participação Campanha Eleitoral	143	1,87%	-	-	-	-
Férias Contratados	-	-	-	-	-	-
Licença s/ vencimento (até 90 dias)	-	-	-	-	-	-
Licença s/ vencimento Longa Duração	-	-	-	-	-	-
Total	**7.658,5**	**100%**	**7.723**	**100%**	**8.937,5**	**100%**

A taxa de absentismo verificada em 2019, situa-se nos 13,2%, registando um acréscimo de 2,4 pontos percentuais em comparação com o ano anterior.



Assembleia Municipal de VISEU

As ausências mais comuns dizem respeito a doença e a acidentes de trabalho:

	Dez-16	Dez-17	Dez-18	Dez-19
Doença	2.452	2.368	1.669	2.816
Internamento	145	2	19	101
Doença (Seg. Social)	502	873	1.307	873
Acidente em Serviço	135	121	91	267
TOTAL	3.234	3.364	3.086	4.057

As três principais causas do absentismo mantêm o perfil de anos anteriores, destacando-se a doença com 79,6% como motivo preponderante da ausência ao serviço, seguida dos acidentes de trabalho com 5,6%, licença parental com 5,6% e a ausência para desempenho de funções autárquicas e atividade sindical com 4%. Estes motivos de ausência perfazem cerca de 94,8% do total.

Assembleia Municipal
de
VISEU

4.5 – Evolução da relação consumidores / trabalhadores

[Relação Consumidores/Trabalhadores]

Anos	Número		Consumidor por Trabalhador
	Consumidores	Trabalhadores CTFP TI	
2006	36.538	169	216
2007	37.557	162	232
2008	38.296	160	239
2009	39.180	150	261
2010	40.201	141	285
2011	41.230	178	232
2012	41.305	176	235
2013	41.643	174	239
2014	42.601	167	255
2015	44.368	169	263
2016	46.120	165	280
2017	46.940	171	275
2018	47.984	186	258
2019	49.097	178	276

[Indicadores dos Recursos Humanos]

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nº Trabalhadores (C.T.F.P.I)	167	168	165	171	186	178
Hab. Acad. * > Ens. Secundário (%)	16,8	17,3	18,2	17,5	19,4	21,1
Trabalhadores com Idade ≤ 44 anos (%)	40,7	39,9	38,2	36,3	38,8	38,2
Absentismo (%)	13,5	11,6	12,2	12,3	10,8	13,2

* Licenciatura, Bacharelato e Ensino Técnico Profissional

Assembleia Municipal
de
VISEU

[Painel de Indicadores]

	Formula	Indicador
Leque Etário	Trabalhador Mais Novo – Trabalhador Mais Velho	45
Taxa de Feminização	∑ Efetivos do Género Feminino / ∑ Efetivos x 100	21,1%
Taxa de Maculinização	∑ Efetivos do Género Masculino / ∑ Efetivos x 100	78,9%
Taxa de tecnicidade (sentido restrito)	∑ Técnicos Superiores / ∑ Efetivos x 100	7,0%
Índice de Enquadramento	Número de Dirigentes / ∑ Efetivos x 100	3,2%
Índice de Saídas	∑ Saídas Definitivas / ∑ Efetivos x 100	0,2%

4.6 – Formação Profissional

Sentimos, cada vez mais, a necessidade de formar continuamente o nosso pessoal, pelo que no ano de 2019, foram vários os trabalhadores que frequentaram ações de formação, ministradas por várias entidades, com resultados bastante satisfatórios para os Serviços.

Assembleia Municipal de VISEU

Foi a seguinte a participação em ações de formação:

[Ações de Formação de 2019]

Tema	Entidade	Nº por grupo de pessoal
Ergonomia laboral	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	3 - Coordenador Técnico 14 - Assistente Técnico 19 - Assistente Operacional
Primeiros Socorros	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	4 - Técnico Superior 2 - Coordenador Técnico 20 - Assistente Técnico 1 - Encarr.G. Operacional 31 - Assistente Operacional
Sensibilização em Segurança e Saúde no Trabalho	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	2 - Técnico Superior 1 - Especialista informático 2 - Encarr.G. Operacional 4 - Assistente Técnico 18 - Assistente Operacional
Condução Segura de Empilhadores - 368	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	3 - Assistente Operacional
Fundamentos e Obrigações Legais em Segurança e Saúde no trabalho	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	1 - Chefe de Divisão 2 - Cordenador Técnico 5 - Assistente Técnico 2 - Encarr.G. Operacional 8 - Assistente Operacional
Prevenção de Riscos Laborais para Atividades Administrativas	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	2 - Técnico Superior 2 - Coordenadro Técnico 13- Assistente Técnico 5 - Assistente Operacional
Gestão do Stress	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	3 - Técnico Superior 1 - Coordenador Técnico 7 - Assistente Técnico 23 - Assistente Operacional
LOE 2019: O Regime Especial das Aquisições de Serviços - Ed. Adm. Local - 2.ª Ed	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	2 - Chefe de Divisão 1 - Coordenador Técnico 1 - Assistente Técnico
Gestão de conflitos	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	4 - Coordenador Técnico 9 - Assistente Técnico 9 - Assistente Operacional
Prevenção de Riscos Profissionais- movimentação de cargas	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	11 - Assistente Operacional
Prevenção de riscos fisicos, químicos e biológicos	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	4 - Técnico Superior 1 - Coordenador Técnico 5 - Assistente Técnico 30 - Assistente Operacional
Organização de Emergência	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	1 - Chefe de Divisão 2 - Técnico Superior 1 - Especialista Informática 3 - Coordenador Técnico 10 - Assistente Técnico 17 - Assistente Operacional
Gestão do Aprovisionamento - Compras, Stocks e Armazéns - 2.ªEd	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	1 - Coordenador Técnico 1 - Assistente Técnico 1 - Encarr.G. Operacional 1 - Assistente Operacional

Assembleia Municipal de VISEU

Ética Profissional	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	2 - Técnico Superior 1 - Coordenador Técnico 9 - Assistente Técnico 23 - Assistente Operacional
Prevenção de riscos psicossociais	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	1 - Coordenador Técnico 9 - Assistente Técnico 7 - Assistente Operacional
Prevenção e proteção de riscos profissionais na construção civil	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	2 - Assistente Técnico 13 - Assistente Operacional
CCP - Novo Regime de Trabalhos Complementares e de Suprimento de Erros e Omissões - 2.ª Ed	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	1 - Chefe de Divisão 1 - Técnico Superior 1 - Coordenador Técnico
Legionella, tudo o que precisa saber	Ecofirma- Gestão do Ambiente, S. A.	1 - Chefe de Divisão 2 - Técnico Superior 1 - Assistente Técnico
Código dos Contratos Públicos	Comunidade Intermunicipal Viseu Dão Lafões	1 - Técnico Superior
Utilização de meios de 1.ª intervenção	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	1 - Técnico Superior 1 - Coordenador Técnico 4 - Assistente Técnico 20 - Assistente Operacional
A fiscalização do estado de conservação do edificado e a reabilitação urbana - procedimentos legais	Quadros & Metas	1 - Técnico Superior
Procedimento concursal na Administração Pública	ATAM	1 - Chefe de Divisão 1 - Coordenador Técnico 2 - Assistente Técnico
Medidas de autoproteção	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	4 - Técnico Superior 1 - Assistente Técnico 25 - Assistente Operacional
Equipamento de Proteção Individual	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	1 - Assistente Técnico 13 - Assistente Operacional
A gestão do risco em Serviços da Administração Pública - da conceção à implementação de um Modelo	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	2 - Chefe de Divisão 1 - Técnico Superior
Técnicas de Atendimento e Tratamento de Reclamações	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	2 - Técnico Superior 5 - Assistente Técnico 11 - Assistente Operacional
Principais desafios a ultrapassar na entrada do SNC-AP ao nível Contabilidade Financeira Autárquica	Quadros & Metas	1 - Chefe de Divisão 2 - Coordenador Técnico 1 - Assistente Técnico
Prevenção de Riscos Profissionais Produtos Químicos Perigosos	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	2 - Técnico Superior 1 - Assistente Operacional 15 - Assistente Operacional
O desafio da Auditoria Interna - Novas perspetivas	Quadros & Metas	1 - Chefe de Divisão 1 - Coordenador Técnico
Os Procedimentos de Ajuste Direto, Consulta Prévia e Concurso Público após a Revisão do CCP	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	1 - Chefe de Divisão 1 - Técnico Superior 2 - Assistente Técnico 1 - Assistente Operacional
Impacto da nova Lei da Proteção de Dados Pessoais - Lei 58/2019	DIRECT HIT - Serviços de Apoio a Empresas , Unipessoal Lda.	1 - Diretor Delegado 1 - Cefe de Divisão 2 - Técnico Superior 2 - Coordenador Técnicol
Avaliação e Gestão do Risco em Sistemas de Água de Consumo	Associação Portuguesa Distribuição e Drenagem de Água	1 - Chefe de Divisão 3 - Técnico Superior
Técnico Certificado em Ensaio de Campo em Amostras de Água para Consumo Humano	Relacre	1 - Assistente Operacional
Postos de Transformação - Segurança nas Manobras de Celas de Média Tensão-3.ª edição	Cenertec	1 - Técnico Superior
Elaboração e Implementação de Medidas de Autoproteção em Edificios e Recintos	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	1 - Assistente Técnico
ADSE - Formação às Entidades Empregadoras	Instituto de Proteção e Assistência na Doença, I.P. (ADSE, I.P.)	1 - Coordenador Técnico 2 - Assistente Técnico
As Contraordenações Municipais - da fiscalização às fases estruturais do processo de contraordenação	Quadros & Metas	1 - Técnico Superior
Manuseamento de Tocógrafos em Veículos não sujeitos a Tocógrafos	VERTIRIVA LDª Grupo BestCenter Formação e Consultoria	5 - Assistente Operacional

Seminário IXUS 2019 - Instalações Elétricas Tipo C - Projeto e Execução	IXUS Formação e Consultadoria, Lda	2 - Assistente Operacional
ENEG 2019 - Encontro Nacional de Entidades Gestoras de Água e Saneamento	Associação Portuguesa Distribuição e Drenagem de Água	2 - Chefes de Divisão 2 - Técnico Superior
SIADAP a meio do biénio: tempo para monitorizar desempenhos e esclarecer dúvidas	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	2 - Chefe de Divisão 1 - Técnico Superior
Seminários IXUS 2019 - Instalações Elétricas Tipo C	IXUS Formação e Consultadoria, Lda	1 - Técnico Superior 3 - Assistente Operacional
14.ª Expo Conferência da Água	About Media Comunicação, Lda.	1 - Diretor Delegado 1 - Chefe de Divisão 1 - Técnico Superior
Tecnologia e Dimensionamento da Reabilitação de Pavimentos	FUNDEC-IST - Depart. de Engª Civil e Arquitectura	2 - Técnico Superior
O Contrato de Aquisição de Bens e Serviços	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	1 - Técnico Superior
Programação de Autómatos Micro e Slio, Redes e Speed 7 Studio (Yaskawa/Vipa)	Prosistav	1 - Especialista Informática
SCE - Sistema de Controlo de Empreitadas: SCE com Interligação ao SCA	AIRC - Associação de Informática da Região Centro	2 - Chefe de Divisão 3 - Técnico Superior 1 - Coordenador Técnico 3 - Assistente Técnico

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Nº de Dias em Formação Interna e Externa por grupo de pessoal]

Ano/ Formação Organizada	Dirigentes	Técnicos Superiores	Especialista Informática	Coordenador Técnico	Assistente Técnico	Encarregado Geral Operacional	Encarregado Operacional	Assistente Operacional	TOTAL
Externa 2012	17,5	24,5	5,5	6	42	-	-	350	**445,5**
Externa 2013	28	51	2	25	42	3	5	129	**285**
Externa 2014	37,5	104,5	15	35,5	203,5	2	12	260	**670**
Externa 2015	26	32	1,5	8	21	-	-	7,5	**96**
Externa 2016	13,5	47	1,5	3	5	0	1	10,5	**81,5**
Externa 2017	28	44	1	12,5	33	0	2,5	54	**175**
Externa 2018	32,5	66	6	6	11	0	0	37	**158,5**
Externa 2019	30	60,5	2,5	24	114,5	2,5	3	240	**477**

▶ [Nº de Participações em Formação por Grupo de Pessoal]

Grupo de Pessoal	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dirigente	18	15	15	14	21	22	23
Técnico Superior	21	42	25	36	47	42	59
Coordenador Técnico	14	12	2	4	7	4	29
Assistente Técnico	20	61	9	5	54	6	134
Assistente Operacional	32	71	5	14	115	10	313
Encarregado Geral Operacional	1	1	0	0	1	0	2
Encarregado Operacional	3	4	0	0	7	0	4
Total	**109**	**206**	**56**	**73**	**252**	**84**	**564**

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

5 – Análise Orçamental

1 – PRINCIPAIS DESTAQUES

Neste capítulo tratam-se aspetos relacionados com a contabilidade orçamental cuja característica é alicerçar-se numa ótica de caixa - pagamentos e recebimentos versus uma estimativa e / ou dotação inicial ou corrigida - partindo da visão síntese e global dada pela análise dos fluxos de caixa para se fazer, sequentemente, uma análise de receita e da despesa.

A análise do desempenho económico bem como a posição financeira é, assim, dada pela contabilidade patrimonial, sendo a execução orçamental a expressão dos fluxos de tesouraria - entrada e saída de recursos – que acompanham a geração de custos e proveitos bem como os factos patrimoniais associados, por exemplo, à aquisição de bens de imobilizado, à geração ou à redução de dívida.

Assembleia Municipal de VISEU

Na estruturação desta matéria, a análise aos fluxos de caixa é apresentada num único ponto, onde se determinam as disponibilidades para o ano seguinte, partindo do saldo do ano anterior e deduzindo os pagamentos e acrescendo os recebimentos ocorridos no ano.

Os dados relativos às Receitas e Despesas, ou aos fluxos de recebimento e de pagamento, apresentados neste capítulo, podem não coincidir com os relativos aos Proveitos e a Custos (especializados por exercício económico) resultantes da Contabilidade Patrimonial indicados na análise relativa aos aspetos patrimoniais. As diferenças são explicadas pela abordagem diversa que é feita em cada uma destas óticas contabilísticas.

A análise da receita e da despesa está estruturada em subpontos, que, no fundamental, resultam balizados pela natureza das operações, isto é, respeitando a classificação económica são feitas agregações para fins de análise face aos mapas de execução orçamental apresentados nas Demonstrações Financeiras.

A análise assenta na dinâmica do ano económico fazendo, a par e passo, um paralelo com o ano anterior.

Em 2019, a aprovação do orçamento e Grandes Opções do Plano e mapa de pessoal teve lugar em Sessão ordinária do órgão deliberativo de 16 de novembro de 2018.
O orçamento inicial aprovado foi da ordem de 16,8 milhões de euros, tendo ocorrido 11 alterações, e uma revisão orçamental, com ajustamento nas dotações e um valor de fecho de ano de 15,7 milhões de euros, incluindo cerca de 960 mil euros de saldo de gerência.

A execução saldou-se em 14,1 milhões de euros do lado da receita e de 11,5 milhões de euros do lado da despesa.

Em cumprimento dos princípios orçamentais e contabilísticos expressos no nº. 3 do POCAL, bem como as regras de execução orçamental mencionadas nos nº. 2, 3 e 4 do

mesmo, são apresentados na vertente orçamental os Mapas de Execução Orçamental que incluem:

- "Controlo Orçamental da Despesa", -"Controlo Orçamental da Receita", -"Execução das Grandes Opções do Plano", - "Fluxos de Caixa", - "Operações de Tesouraria" e "Contas de Ordem".

A análise assenta na dinâmica do ano económico fazendo, a par e passo, um paralelo com o ano anterior, mas espelha igualmente o comportamento do quadriénio 2016/2019.

Assembleia Municipal de VISEU

[Indicadores]

Indicadores	2016	2017	2018	2019
RECEITA				
Variação da Receita Total	-61,70%	-4,92%	27,62%	2,06%
Receitas Correntes / Receita Total	96,20%	99,90%	81,11%	92,70%
Variação das Receitas Correntes	-7,70%	1,22%	3,62%	16,70%
Receitas Correntes Executadas / Receitas Correntes Orçadas	101,90%	93,53%	98,10%	113,70%
Transferências Recebidas / Receita Total	0,40%	0,00%	18,89%	7,24%
DESPESA				
Variação da Despesa Total	-63,50%	11,08%	23,99%	-18,68%
Despesas Correntes / Despesa Total	75,10%	72,95%	64,17%	77,24%
Variação das Despesas Correntes	5,20%	7,93%	9,07%	-2,12%
Despesas com Pessoal / Despesas Correntes	37,10%	34,80%	34,73%	38,70%
Despesas Correntes Executadas / Despesas Correntes Orçadas	80,00%	79,81%	86,55%	83,94%
Receita Total* / Despesa Total	104,20%	89,19%	91,80%	115,22%
Receita Corrente / Despesa Corrente	133,50%	122,14%	116,03%	138,34%
Receita Capital / Despesa Capital	16,10%	0,00%	48,40%	36,64%
Aquisição Bens Serviços / Despesa Total	42,80%	43,70%	39,47%	43,74%
Aquisição Bens Capital / Despesa Total	24,90%	27,05%	35,83%	22,76%
Receitas Correntes / Despesa Total	100,20%	89,10%	74,46%	106,86%
Transferências Recebidas / Despesa Total	0,40%	0,00%	17,34%	8,34%
Saldo Corrente / Receitas Correntes	25,10%	18,12%	13,81%	27,71%

* Não considera o saldo de Gerência

Os rácios orçamentais registam, em 2019, valores que demonstram que se continuou a manter um efetivo controlo do orçamento.

No final de 2019, a receita total executada pelos S.M.A.S. Viseu ascendeu a 14,1 milhões de euros, correspondendo 12,2 milhões de euros a receitas correntes (86,41%), 956 mil euros a receitas de capital (6,77%) e 960 mil euros ao saldo da gerência anterior (6,8%).

A receita total regista um acréscimo de 267 mil euros, relativamente ao ano de 2018. Para este acréscimo contribuem o aumento das receitas correntes de 1,8 milhões de euros e as receitas de capital com uma variação negativa de 1,5 milhões de euros.

As receitas provenientes da venda de bens e serviços correntes, que continuam a ser as receitas com peso mais significativo nas receitas correntes, revelam-se também as receitas que mais contribuíram para o acréscimo das receitas correntes, quando comparadas com 2018.

Ao nível das despesas totais verifica-se, no ano em apreço, um decréscimo de 18,6% por força da diminuição de 2,5 milhões de euros das despesas capital e de 195 mil euros nas despesas de correntes.

Assembleia Municipal de VISEU

Do total da despesa realizada, cerca de 77,1% (9 milhões de euros) respeitaram a despesas correntes e 22,9% a despesas de capital (2,7 milhões de euros).

A variação negativa nas despesas correntes ocorre nas rubricas de aquisição de bens e serviços, registando-se um aumento das restantes.

Pese embora a diminuição das despesas correntes, o seu peso relativamente às despesas totais foi superior ao verificado no ano de 2018.

O acréscimo mais significativo do saldo corrente face ao aumento verificado na receita corrente faz com que o rácio que lhe está associado aumento face ao ano anterior.

A taxa de execução da receita corrente, bem como a taxa de execução da despesa corrente, são demonstrativos do princípio de rigor e prudência nos pressupostos enunciados na preparação do orçamento.

A execução orçamental satisfaz a regra do equilíbrio orçamental. Analisando a sua essência, dada pela relação entre receita corrente e despesa corrente, com o objetivo de se obterem saldos correntes positivos que financiem a despesa de capital, verificamos que esta relação, em 2019, se saldou em 3,4 milhões de euros, para uma receita corrente de 12,3 milhões de euros e uma despesa corrente de 9 milhões de euros, com um acréscimo relativo a 2018 de cerca de 134,2%.

2 – EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

2.1 – Equilíbrio Corrente

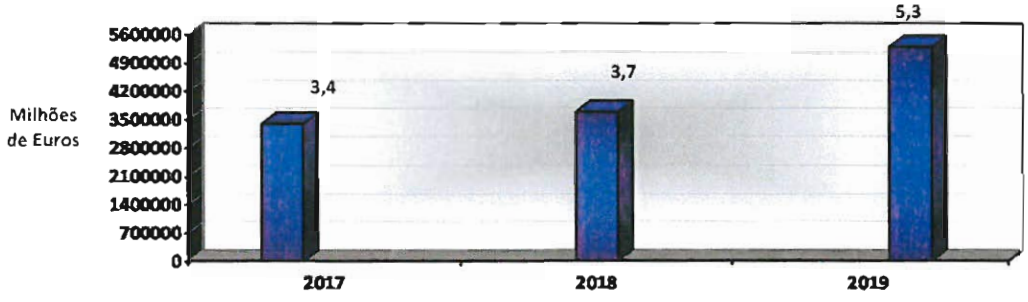
▶ [Poupança Corrente do Exercício]

Designação	2019 €	2018 €	Variação 18 - 19
Receita Corrente Executada	12.251.221	10.497.689	16,70%
Despesa Corrente Executada	8.855.850	9.047.722	-2,12%
Poupança Corrente Executada	**3.395.371**	**1.449.937**	**134,17%**
Dívida Corrente Transitada da Gerência Anterior	837.644	852.841	-1,78%
Dívida Corrente Transferida para a Gerência Seguinte	-773.760	-837.644	-7,63%
Receita Corrente Liquidada a não Cobrada do Exercício	1.802.489	2.234.845	-19,35%
Poupança Corrente do Exercício	**5.261.744**	**3.699.979**	**42,21%**

O princípio do equilíbrio orçamental, consagrado no ponto 3.1.1. do POCAL estabelece que o orçamento deve prever os recursos necessários para cobrir todas as despesas e ainda que as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes. A execução do orçamento dos S.M.A.S.V. cumpre este princípio orçamental, com a formação de poupança corrente a financiar as despesas de capital. Em 2019, a poupança corrente foi de 5,2 milhões de euros, significativamente superior ao previsto no orçamento inicial.

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Evolução da Poupança Corrente do Exercício no Triénio 2017 - 2019]



A evolução da poupança corrente ao longo do último triénio permite verificar o bom desempenho financeiro dos S.M.A.S.V. com uma significativa libertação de meios para aplicar em investimento e amortizações da dívida. O acréscimo da receita corrente em 2019 relativamente a 2018 conjugado com a diminuição das despesas correntes influenciou positivamente a poupança corrente cujo valor foi bastante superior ao verificado no ano de 2018.

A poupança corrente bruta acrescida dos movimentos das dívidas correntes transitadas e a transitar bem como da receita corrente liquidada e não cobrada no exercício, permite-nos quantificar a poupança corrente do exercício que, em 2019, é de 5,3 milhões de euros.

[Regras orçamentais do equilíbrio]

Equilíbrios Orçamentais	2019	2018	2017	Cumprimento	Enunciado da regra	Fonte
Receita Total */ Despesa Total	123,6%	106,8%	118,3%	sim	a)	POCAL e R.F.A.L.E.I.
Receita Corrente / Despesa Corrente	138,3%	116,0%	122,1%	sim	b)	POCAL
Receita Corrente Bruta / Despesa corrente + Amortização de empréstimos M.L.P.	134,9%	113,1%	119,0%	sim	c)	R.F.A.L.E.I.

* Inclui o saldo de Gerência
a) O orçamento prevê os recursos necessários para cobrir todas as despesas.
b) As receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes.
c) A receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias dos empréstimos de médio e longo prazo.

Assembleia Municipal de VISEU

O Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais determina as regras de equilíbrio orçamental, nomeadamente a do equilíbrio formal ou global (os orçamentos não podem ser deficitários) e o do equilíbrio substancial (os rácios correntes devem cobrir as despesas correntes) com vista à geração de saldos correntes positivos, que financiem, desde logo, a despesa de capital.

Em 2019 foi dado cumprimento ao conjunto destes indicadores à semelhança dos restantes anos do triénio em análise.

O Novo Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais (Lei nº 73/2013 de 3 de setembro) veio reforçar a regra de equilíbrio orçamental estipulando, no seu artigo 40º, que as receitas correntes devem dar cobertura às despesas correntes acrescidas das amortizações médias dos empréstimos de médio e longo prazo estabelecendo uma banda de incumprimento até 5% das receitas correntes totais a ser compensada no ano seguinte.

2.2 – Equilíbrio Efetivo

Na elaboração do orçamento de 2019 procurou-se respeitar o equilíbrio efetivo, sustentando todas as despesas efetivas por receitas efetivas, em obediência à regra da boa gestão financeira e da proteção dos ativos patrimoniais.

▶ [Saldo Global Efetivo]

Designação	2019 €	2018 €	Variação 18-19	
			Abs.€	(%)
Receita Corrente	12.251.221	10.497.659	1.753.562	16,70%
Receita de Capital (Efetivo)*	956.121	2.444.789	-1.488.668	-60.89%
Receita Efetiva	13.207.342	12.942.448	264.894	2,05%
Despesas Correntes	8.855.850	9.047.722	-191.872	-2,12%
Despesas de Capital (Efetivo)	2.609.392	5.051.121	-2.441.729	-48,34%
Despesa Efetiva	11.465.242	14.098.843	-2.633.601	-18,68%
Saldo Corrente	3.395.371	1.449.937	1.945.434	134,17%
Saldo de Capital	-1.653.271	-2.606.332	953.061	-36,57%
Saldo de Gerência Anterior	960.331	2.116.308	-1.155.977	-54,62%
Saldo Global Efetivo	2.702.431	959.913	1.742.518	181,53%

* Não inclui saldo da gerência anterior
Não inclui reposições não abatidas nos pagamentos

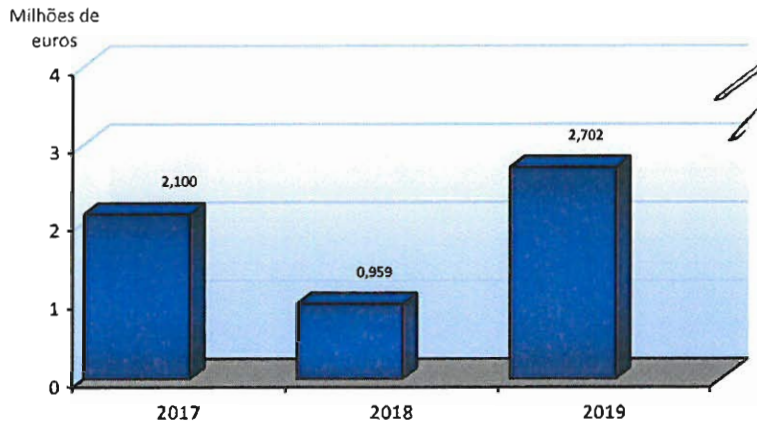
Assembleia Municipal de VISEU

Em 2019 os Serviços Municipalizados arrecadou 13,2 milhões de euros, os quais 12,3 milhões respeitam a receita corrente e 965 mil euros a receita de capital. A este valor acresce o saldo da gerência anterior no valor de 960 mil euros, parcelas que relevam para o conjunto da execução orçamental da receita.

A evolução do saldo corrente, 3,4 milhões de euros, evidencia a adequada cobertura das despesas correntes por receitas da mesma natureza e a capacidade de poupança dos Serviços Municipalizados para financiamento do investimento.

No que se refere ao saldo de capital, verificou-se um défice entre as despesas e as receitas, 1,7 milhões de euros.
Ao nível da receita de capital, entendemos ser necessário destacar as "transferências de capital", única componente da receita de capital, relacionada com transferências da Câmara Municipal de Viseu destinadas ao financiamento dos investimentos espelhados nas Grandes Opções do Plano e comparticipações dos fundos comunitários, cuja previsão corrigida ascende a 3,9 milhões de euros.

[Evolução do saldo global efetivo]



A evolução do saldo global efetivo ao longo dos últimos três anos, evidencia a capacidade de poupança dos S.M.A.S.V., que permitiu manter o equilíbrio das finanças dos S.M.A.S.Viseu.

Assembleia Municipal
de
VISEU

3 – ANÁLISE DA DESPESA

3.1 – Alterações e Revisões Orçamentais da Despesa

[Alterações e Revisões Orçamentais Segundo a Natureza Económica]

Capítulos	Dotação Inicial		Alterações e Revisões		Dotação Final		Variação	
	Valor €	Peso %	Reforços €	Deduções €	Valor €	Peso %	€	%
Pessoal	3.555.000	21,10%	247.500	50.000	3.752.500	23,91%	197.500	5,56%
Aquisição de bens e serviços	6.106.700	36,25%	753.000	509.500	6.350.200	40,47%	243.500	3,99%
Juros e outros encargos	6.000	0,04%		4.000	2.000	0,01%	-4.000	-66,67%
Transferências Correntes	42.000	0,25%	10.000		52.000	0,33%	10.000	23,81%
Outras despesas Correntes	365.000	2,17%	66.000	38.000	393.000	2,50%	28.000	7,67%
TOTAL DESPESAS CORRENTES	**10.074.700**	**59,80%**	**1.076.500**	**601.500**	**10.549.700**	**67,23%**	**475.000**	**4,71%**
Aquisição de bens de capital	5.726.000	33,99%	2.144.000	3.756.000	4.114.000	26,22%	-1.612.000	-28,15%
Transferência de capital	1.047.000	6,21%	162.000	180.000	1.029.000	6,56%	-18.000	-1,72%
Passivos financeiros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESAS CAPITAL	**6.773.000**	**40,20%**	**2.306.000**	**3.936.000**	**5.143.000**	**32,77%**	**-1.630.000**	**-24,07%**
TOTAL GERAL	**16.847.700**	**100%**	**3.382.500**	**4.537.500**	**15.692.700**	**100%**	**-1.155.000**	**-6,86%**

Assembleia Municipal de VISEU

Embora a elaboração do orçamento seja norteada pela rigorosa identificação das despesas, durante a execução podem acontecer situações em que as dotações previsionais são insuficientes ou até mesmo inexistentes. Para ultrapassar estas situações efetuaram-se 12 modificações orçamentais, sendo 11 alterações e uma revisão que, no seu conjunto determinaram uma diminuição do valor global do orçamento de 1,2 milhões de euros, entre os quais uma revisão para integração do saldo de gerência, transitado do ano anterior.

A variação líquida do orçamento da despesa resultou da 1ª revisão e 11ª alteração ao orçamento de 2019. Esta variação traduziu-se, respetivamente num aumento global das dotações de 960 mil euros e uma diminuição de 2,1 milhões de euros.
Em sede da 1ª revisão aos documentos previsionais de 2019, procedeu-se à inscrição de 960 mil euros em consequência da incorporação do saldo de gerência do ano anterior, contudo, pela 11ª alteração, o orçamento foi reduzido nas despesas de capital e respetivas GOP´s, repercutindo-se essa redução nas receitas consignadas – transferências de capital da C.M.V. (2,6 milhões de euros).

A redução ao orçamento nas despesas de capital verifica-se nas aquisições de bens de capital em resultado do ajustamento das respetivas dotações face ao valor efetivamente realizado, evidencia a reprogramação de diversas empreitadas.

3.2 – Execução Orçamental da Despesa

▶ [Diferentes Fases da Despesa por Classificação Económica]

Capítulos	Despesa Orçada € (1)	Despesa Comprometida Dez. / 19 € (2)	Despesa Realizada Dez. / 19 € (3)	Despesa Paga Dez. /19 € (4)	Desvio € (5=4-1)	Taxa de Execução Dez. /19 % (6=4/1)	Realizada e não paga Dez. /19 € (7=3-4)	Taxa de Execução dez. /18 %
01 – Despesas com Pessoal	3.752.500	3.426.829	3.426.829	3.426.829	325.671	91,32%	0	94,24%
02 – Aquisição de bens e serviços	6.350.200	5.780.438	5.104.198	5.015.148	1.335.052	78,98%	89.050	82,47%
03 – Juros e outros encargos	2.000	9	9	9	1.991	0,45%	-	8,35%
04 – Transferências correntes	52.000	50.834	50.834	50.834	1.166	97,76%	-	95,71%
06 – Outras despesas correntes	393.000	371.500	370.577	363.030	29.970	92,37%	7.547	91,81%
TOTAL DE DESPESAS CORRENTES	**10.549.700**	**9.629.610**	**8.952.447**	**8.855.850**	**1.693.850**	**83,94%**	**96.597**	**86,55%**
07 – Aquisição de bens de capital	4.114.000	2.850.884	1.870.961	1.822.391	2.291.609	44,30%	48.570	65,21%
08 – Transferências de capital	1.029.000	992.535	787.001	787.001	241.999	76,48%	-	49,48%
10 – Passivos Financeiros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESAS CAPITAL	**5.143.000**	**3.843.419**	**2.657.962**	**2.609.392**	**2.533.608**	**50,74%**	**48.570**	**63,00%**
TOTAL	**15.692.700**	**13.473.029**	**11.610.409**	**11.465.242**	**4.227.458**	**73,06%**	**145.467**	**74,90%**

AGUAS VISEU

Assembleia Municipal de VISEU

O orçamento de 2019, teve compromissos que representam 85,9% do orçamento e uma faturação de 74%.
Por sua vez, as despesas correntes pagas representam 77,2% do total executado e as despesas de capital 22,8%.

Da diferença entre a despesa faturada e a despesa paga em 2019 resulta uma dívida total a transitar para o ano de 2020 de 145 mil euros. A dívida a fornecedores, que continua a manter-se a níveis muito reduzidos, o que revela um comportamento exemplar na regularização dos compromissos.
Note-se que esta dívida diz exclusivamente respeito a dívida não vencida e que os S.M.A.S.Viseu não têm pagamentos em atraso aos seus fornecedores.

Nas despesas correntes, são as aquisições de bens e serviços que têm maior peso e as que, em termos absolutos, apresentam o maior desvio relativamente ao valor orçado. A despesa realizada inclui a divida transitada de 2018 que, neste agrupamento económico, foi de 66 mil euros. Em contrapartida, a divida a transitar para 2020 é de 89 mil euros e corresponde, genericamente, a faturas de dezembro cujo prazo de pagamento não se tinha vencido em 31 de dezembro.

Assembleia Municipal
de
VISEU

As despesas de capital comprometidas que ascendem a 74,7% do orçamento respetivo, registam uma realização de 51,7%. Em termos de execução, os desvios mais significativos são registados na rubrica de Aquisição de bens de capital, no montante de 2,3 milhões de euros.

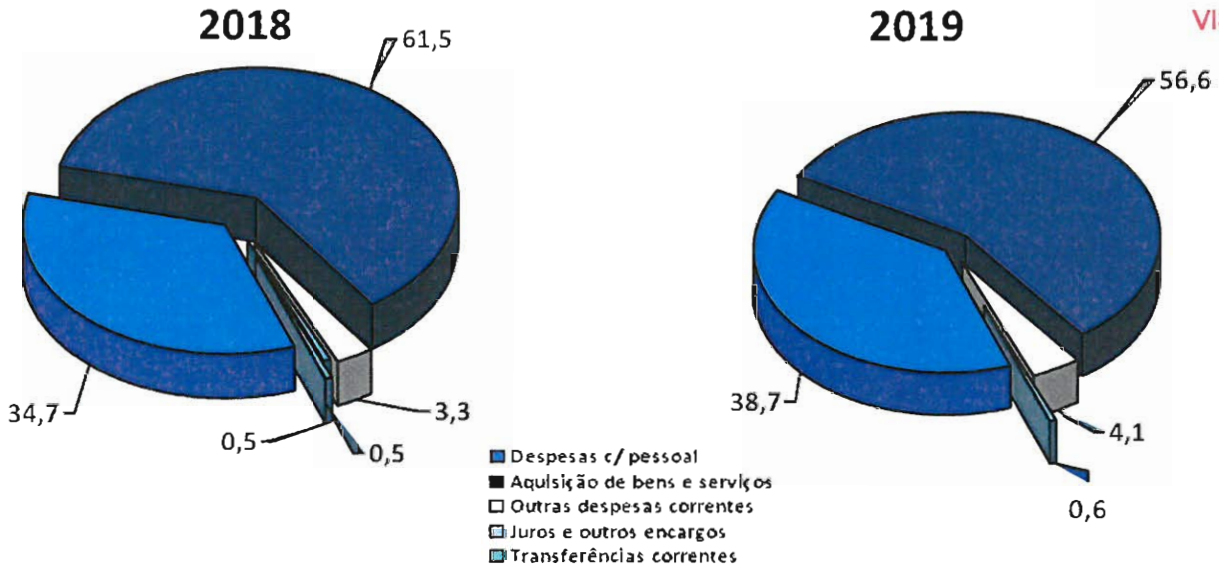
O investimento global dos S.M.A.S. Viseu, inicialmente previsto com 5,7 milhões de euros na rubrica de aquisição de bens de capital, teve uma redução em sede de modificações orçamentais e uma taxa de execução de 44,3%, para o que contribuíram as construções diversas, com destaque para os investimentos efetuados nos Sistemas de Captação e distribuição de água com 41,2% e nos sistemas de drenagem de águas residuais com 71,0%.

3.3 – Evolução da Despesa

[Evolução da Despesa Global Realizada e Paga]

Capítulos	Pago 2019		Realizado 2019		Pago 2018		Variação 18 - 19	Realizado 2018		Variação 18 – 19
	Valor €	Peso %	Valor €	Peso %	Valor €	Peso %		Valor €	Peso %	
Despesas com Pessoal	3.426.829	29,89%	3.426.829	29,52%	3.142.124	22,29%	9,06%	3.170.192	22,23%	8,10%
Aquisição de bens e serviços	5.015.148	43,74%	5.104.198	43,96%	5.565.431	39,47%	-9,89%	5.630.947	39,49%	-9,35%
Juros e outros encargos	9	0,00%	9		167	0,00%	-94,61%	167		-94,61%
Transferências correntes	50.834	0,44%	50.834	0,44%	41.632	0,30%	22,10%	41.632	0,29%	22,10%
Outras despesas correntes	363.030	3,17%	370.577	3,19%	298.369	2,12%	21,67%	304.892	2,14%	21,54%
DESPESAS CORRENTES	**8.855.850**	**77,24%**	**8.952.447**	**77,11%**	**9.047.723**	**64,17%**	**-2,12%**	**9.147.830**	**64,15%**	**-2,14%**
Aquisição de bens de capital	1.822.391	15,89%	1.870.961	16,11%	4.492.015	31,86%	-59,43%	4.552.087	31,92%	-58,90%
Transferências de capital	787.001	6,86%	787.001	6,78%	559.106	3,97%	40,76%	559.106	3,92%	40,76%
Passivos Financeiros									-	
DESPESAS DE CAPITAL	**2.609.392**	**22,76%**	**2.657.962**	**22,89%**	**5.051.121**	**35,83%**	**-48,34%**	**5.111.193**	**35,85%**	**-48,00%**
TOTAL GERAL	**11.465.242**	**100%**	**11.610.409**	**100%**	**14.098.844**	**100%**	**-18,68%**	**14.259.023**	**100%**	**-18,58%**

[Evolução da Estrutura da Despesa Corrente]



Em 2019, a despesa realizada ascendeu a 11,6 milhões de euros, representando cerca de 74,0% do total orçamentado para o ano. Em relação ao ano anterior, verifica-se que o nível de despesa realizado foi inferior em cerca de 2,6 milhões de euros (-18,6%).

A despesa realizada no exercício encontrava-se paga em cerca de 98,7% (11,5 milhões de euros), o que representa uma taxa de execução na ordem dos 73,1%, tendo-se em conta o valor orçado.

Do total de despesa realizada pelos Serviços Municipalizados, cerca de 77,1% (9 milhões de euros), respeitaram a despesas correntes e 22,9% a despesas de capital

(2,7 milhões de euros). Em relação ao ano anterior, as despesas correntes diminuiram cerca de 2,1% (-195 mil euros) e as despesas de capital tiveram um decréscimo de 48% (-2,5 milhões de euros).

Cerca de 98,9% da despesa corrente realizada encontra-se paga no final do exercício. Quanto à despesa corrente que se refletiu no orçamento de 2020, aquela atingiu os 774 mil euros, reportando-se essencialmente à rubrica "aquisição de bens e serviços".

A análise de estrutura das despesas correntes permite realçar a importância das despesas com pessoal que representam 35,6% na despesa corrente orçada e 38,7% na despesa corrente paga, com uma taxa de execução de pagamentos de 100% da despesa faturada. Este agrupamento, em conjunto com o das aquisições de bens e serviços representam 95,3% da despesa corrente paga.

No que respeita às despesas de capital, a dotação para 2019 (5,1 milhões de euros), foi inferior à de 2018 (8 milhões de euros) em 35,9%.

À semelhança de exercícios anteriores, a despesa corrente paga, no montante de 8,9 milhões de euros, reporta-se essencialmente a aquisição de bens e serviços (5 milhões de euros) e a despesas com o pessoal (3,4 milhões de euros).
Relativamente à rubrica económica materialmente mais relevante – Aquisição de Bens e Serviços – assistiu-se a um decréscimo de cerca de 550 mil euros (-9,9%), representando agora 56,6% do total da despesa corrente paga.

Assembleia Municipal de VISEU

As aquisições de bens e serviços, com uma variação de -9,9% relativamente ao ano anterior diminuiram o seu peso nas despesas correntes e aumentaram nas despesas totais.
As aquisições de bens e as aquisições de serviços diminuiram face ao ano de 2018 em 140 mil euros e 410 mil euros respetivamente.

Nas aquisições de bens destacam-se as despesas com combustíveis e lubrificantes (-59 mil euros) e Outros Bens (-26 mil euros), essencialmente por efeito da integração da gestão das Piscinas Municipais de Viseu, na Divisão de Desporto e Juventude do Município de Viseu, desde 1 de Janeiro de 2019 e na rubrica Água, verifica-se um decréscimo de 49 mil euros relativamente ao ano anterior por efeito dos encargos com a aquisição de água para consumo humano às Águas do Planalto e Águas do Norte para os reservatórios do Sistema de Fagilde, por efeito do período de seca extrema vivida nos últimos meses de 2017, mas pagos no ano de 2018.

No que respeita às aquisições de Serviços, verificam-se diminuições nas despesas com limpeza e higiene, comunicação e vigilância e segurança, na ordem dos 105 mil euros, por força da integração da gestão das Piscinas Municipais, na Divisão de Desporto e Juventude do Município de Viseu, desde 1 de Janeiro de 2019, salientando-se também as reduções ocorridas em outros trabalhos especializados na ordem dos 180 mil euros e outros serviços (-358 mil euros), por força do período de seca extrema vivido nos últimos meses de 2017, referente ao transporte de água através de camiões cisterna, pagos no ano de 2018.

▶ [Evolução das Despesas com pessoal]

Despesas com Pessoal	2019 €	%	2018 €	%	Variação 19-18	%
Remunerações certas e permanentes	2.439.206	71,2%	2.265.265	72,1%	173.941	7,7%
Abonos variáveis ou eventuais	176.695	5,2%	170.092	5,4%	6.603	3,9%
Segurança Social	810.927	23,7%	706.768	22,5%	104.159	14,7%
Total	**3.426.828**	**100%**	**3.142.125**	**100%**	**284.703**	**9,1%**

As despesas com pessoal apresentam, em 2019, uma variação positiva de 284 mil euros relativamente ao ano anterior (+9,1%).

A Lei do Orçamento do Estado para 2018 (L.O.E) veio permitir alterações de posicionamento remuneratório, progressões e mudanças de nível ou escalão. Os acréscimos remuneratórios decorrentes dos direitos acumulados começaram a ser repostos de forma faseada em 2018 e terminaram em 2019 nos seguintes termos:

Em 2018, 25% a 1 de janeiro e 50% a 1 de setembro,
Em 2019, 75% a 1 de maio e 100% a 1 de dezembro.

A Lei do Orçamento do Estado para 2019 (L.O.E.) mantem a permissão das alterações de posicionamento remuneratório, progressões e mudanças de nível ou escalão, relevando, para o efeito, os pontos ainda não utilizados que o trabalhador tenha acumulado durante o período de proibição de valorizações remuneratórias, e o pagamento dos acréscimos remuneratórios a que o trabalhador teve direito por via das situações ocorridas em 2018 ou que ocorreram em 2019 foi processado com o faseamento previsto, acima referido.
Manteve-se a possibilidade de recrutamento de trabalhadores nas autarquias locais nos termos e de acordo com as regras previstas na legislação.

Assembleia Municipal de VISEU

A variação positiva dos encargos com pessoal reflete-se em todos os subagrupamentos, em termos absolutos, de maior relevo no de remunerações certas e permanentes em resultado, no essencial, do aumento de efetivos, para além dos acréscimos por alterações obrigatórias do posicionamento remuneratório. Neste subagrupamento, sobressaem as despesas com pessoal quadros – regime de contrato individual de trabalho – Pessoal em função, que representam 48,1% das despesas com pessoal, as despesas com pessoal contratado a termo e o subsídio de férias e de Natal.

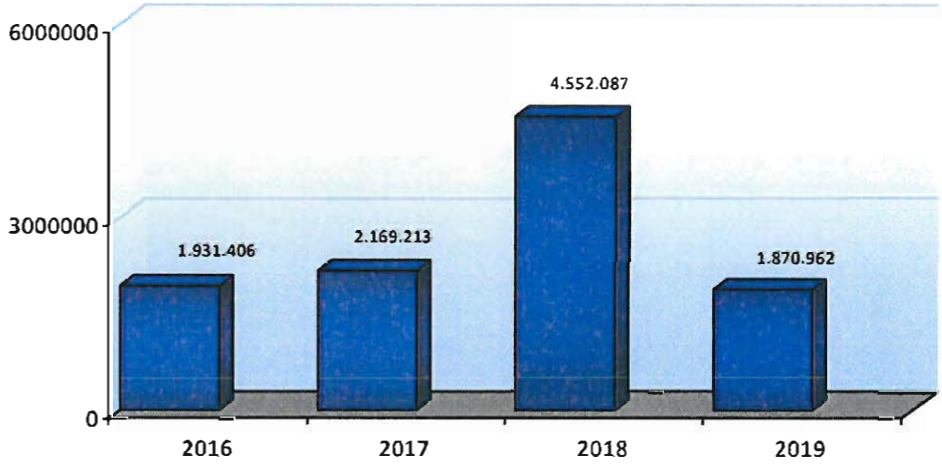
Nas despesas relacionadas com abonos variáveis ou eventuais, o acréscimo relativamente a 2018, decorre essencialmente do subsídio de turno (+5,7%).

No que respeita ao sub agrupamento Segurança Social, verifica-se, em termos globais um aumento de 104 mil euros, resulta, essencialmente, do efeito conjugado do aumento das contribuições para os subsistemas de Segurança Social, no que respeita aos encargos para a Caixa Geral de Aposentações quer para a Segurança Social e dos encargos com a Saúde.

[Evolução das Despesas de Investimento Total Realizado]

Capítulos	2019				2018	Variação dez.19 vs dez 18	
	Cabimentado €	Comprometido €	Realizado €	Pago €	Realizado €	ABS €	% 18 – 19
Terrenos	97.498	10.348	10.348	8.573	4.035	6.313	156,46%
Edifícios	41.496	33.793	18.109	18.109	3.755	14.354	382,26%
Construções Diversas	2.058.341	1.792.303	1.222.549	1.220.699	3.839.895	-2.617.346	-68,16%
Material de Transporte	40.046	38.066	20.484	20.484	40.200	-19.536	-48,82%
Equipamento Informático	6.673	6.672	4.803	4.803	6.445	-1.642	-25,48%
Software Informático	35.959	25.482	6.147	6.147	9.837	-3.690	-37,51%
Equipamento Administrativo	13.571	12.872	9.695	8.023	15.971	-6.276	-39,30%
Equipamento Básico	519.569	378.841	300.773	296.268	188.934	111.839	59,19%
Ferramentas e Utensílios	112.031	110.519	78.072	78.072	65.579	12.493	19,05%
Investimento Incorpóreo	541.670	441.711	199.705	160.938	377.616	-177.911	-47,11%
Outros	277	277	277	277	0	277	%
TOTAL	**3.467.131**	**2.850.884**	**1.870.962**	**1.822.393**	**4.552.087**	**-2.681.125**	**-58,90%**

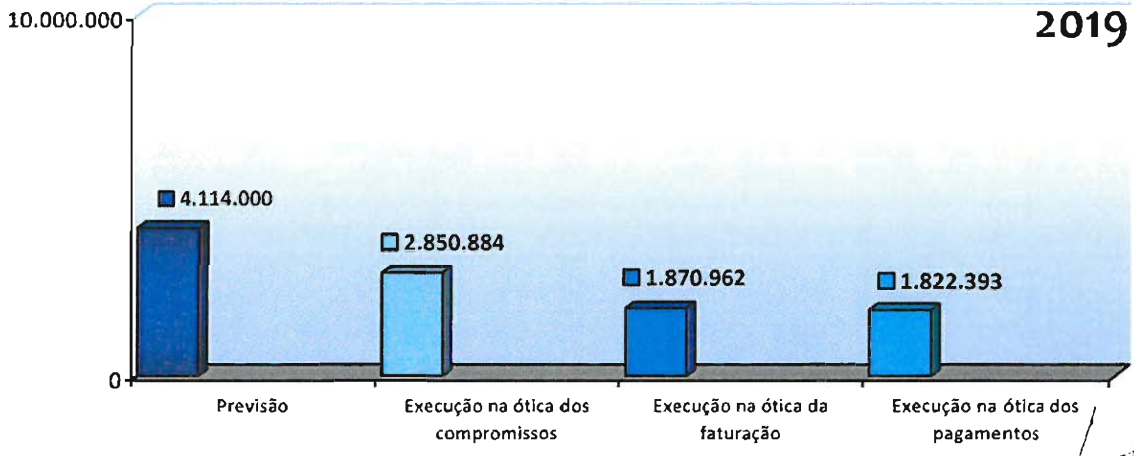
[Evolução das Despesas de Investimento realizado no Quadriénio] 2016 - 2019



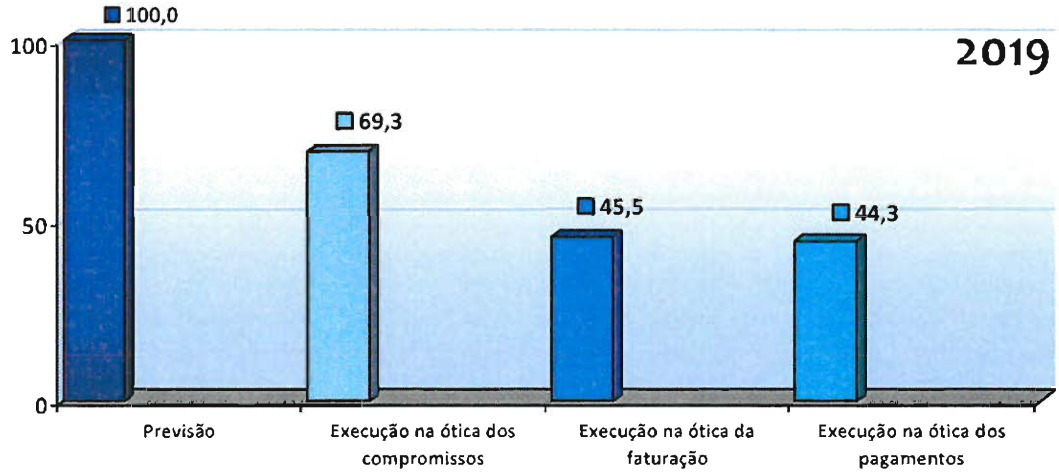
Assembleia Municipal de VISEU

Em termos do investimento global, o valor realizado atingiu o montante de 1,9 milhões de euros, que representa um decréscimo de 2,7 milhões de euros face a 2018.

Em 2019 o Plano Plurianual de Investimentos (P.P.I.), registou uma taxa de execução de 69,3% na ótica do compromisso, ou seja, 2.850.884 euros estavam afetos a investimentos que tinham a sua execução finalizada ou a decorrer à data de 31-12-2019. Em termos de pagamentos, o P.P.I. totalizou 1.822.393 euros, correspondendo a uma taxa de execução de 44,3%.



Assembleia Municipal de VISEU



▶ [Fontes de Financiamento do Investimento Global dos S.M.A.S.V]

Designação	2019		2018	
	Valor €	Peso %	Valor €	Peso %
Transferências de Capital				
- Fundos Comunitários	302.282	16,59%	1.211.625	26,97%
- Administração Local (CMV)	594.567	32,63%	1.175.504	26,17%
- CMV	500.00	-	1.000.000	-
- Empréstimo B.P.I.	94.567	32,63%	175.504	3,91%
- Outros	59.272	-	57.660	-
Receitas Próprias	866.272	47,53%	2.047.226	45,57%
Investimento Pago	**1.822.393**	**129%**	**4.492.015**	**103%**

No ano de 2019 a principal fonte de financiamento do investimento dos Serviços Municipalizados foi a receita própria (47,5%) resultante da poupança corrente.

Assembleia Municipal de VISEU

3.4 – Evolução da Despesa com Transferências

▶ [Estrutura das Transferências]

Transferência	2019				2018	
	Realizado €	%	Pago €	%	Realizado €	%
Transferência de Correntes						
C.M. Viseu	50.834	6,07%	50.834	6,07%	41.632	6,93%
Transferências Capital						
C.M. Viseu	296.853	35,43%	296.853	35,43%	146.326	24,36%
Freguesias	490.149	58,50%	490.149	58,50%	412.780	68,71%
TOTAL	**837.836**	**100%**	**837.836**	**100%**	**600.738**	**100%**

As transferências apresentam, relativamente aos valores realizados do ano anterior, um acréscimo de 237 mil euros.

De 837 mil euros de transferências financeiras efetuadas pelos Serviços Municipalizados, 50 mil euros (6,1%) foram de natureza corrente e 787 mil euros (93,9%) de natureza de capital.

As transferências para o Município de Viseu, num total de 347 mil euros, 50,8 mil euros de natureza corrente e 296 mil euros de capital, tiveram um acréscimo de 160 mil euros face a 2018.
No âmbito das transferências para o Município de Viseu releva-se:
• 51 mil euros nas transferências correntes, correspondente a juros de empréstimos:
- 12ª e 14ª prestação do contrato de financiamento reembolsável, celebrado no âmbito do QREN – EQ – POVT – 12 – 0146 – FCOES – 000192 com o BEI (19 mil euros);
- 10ª e 11ª prestação do contrato de financiamento reembolsável, celebrado no âmbito do QREN – EQ – POVT – 12 – 0146 – FCOES – 000209, com o BEI (30,9 mil euros).
- 1ª e 4ª prestação do contrato de financiamento reembolsável, celebrado com o B.P.I. – Obras POSEUR (mil e trezentos euros);
• 297 mil euros nas transferências de capital, consubstanciados na amortização de capital de empréstimos das operações:
- "Saneamento Básico no Sector II – conclusão" - QREN – EQ – POVT – 12 – 0146 – FCOES – 000192 com o BEI (72,3 mil euros);
- "Estação de Tratamento de Águas Residuais de Viseu Sul e Emissários" - QREN – EQ – POVT – 12 – 0146 – FCOES – 000209, com o BEI (96,6 mil euros);
- "Coletor de Esgotos da Ribeira de Mide e Saneamento Básico a Vila Chã do Monte e Salgueiral" (123 mil euros).
- "Obras POSEUR" com o B.P.I. (7 mil euros).

Assembleia Municipal de VISEU

No quadro das transferências de capital foram encaminhados para as Juntas de Freguesia (490 mil euros), decorrentes dos contratos interadministrativos de delegação de competências municipais para promover programa no domínio do saneamento básico e de protocolos relativos à manutenção de fontenários, com um aumento de 77,4 mil euros relativamente ao ano de 2018.

4 – ANÁLISE DA RECEITA

4.1 – Alterações e Revisões Orçamentais da Receita

▶ [Alterações e Origem do Acréscimo / Redução da Dotação]

Designação	Orçamento Inicial €	Alteração / Revisão Orçamental €	Orçamento Final €
Receitas Correntes	10.303.000	475.000	10.778.000
Receitas Capital	6.543.700	-2.590.000	3.953.700
Outras Receitas	1.000		1.000
Saldo da Gerência Anterior		960.000	960.000
Total	**16.847.700**	**-1.155.000**	**15.692.700**

A receita do orçamento final teve, em termos globais, um decréscimo de 1,2 milhões de euros quando comparado com o orçamento inicial. Esta variação resulta do efeito da incorporação do saldo de gerência conjugado com a redução do valor previsto inicialmente no âmbito do ajustamento efetuado nas transferências de capital da C.M.V. Atendendo ainda à existência de rubricas de receita corrente com execução acima dos 100%, foi reforçado rubrica de despesa corrente, tendo como reflexo deste reforço, as referidas rubricas de receita corrente que foram acrescidas na mesma proporção.

4.2 – Execução Orçamental da Receita

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Receita Orçada, Liquidada e Cobrada por Classificação Económica]

Designação	Orçada dez/19 € (1)	Liquidado dez/19 € (2)	Executado dez/19 € (3)	Desvio dez/19 € (4=3-1)	Taxa de Execução dez/19 % (5=3/1)	Taxa de Execução dez/18 %
Taxas, multas e outras penalidades	26.000	15.842	13.074	-12.926	50,28%	12,99%
Rendimentos de propriedade	25.000	10.143	10.143	-14.857	40,57%	64,13%
Transferências correntes	134.540	2.924	2.924	-131.616	2,1%	70,77%
Venda de bens e serviços correntes	10.568.460	13.947.326	12.158.485	1.590.025	115,05%	98,77%
Outras receitas correntes	24.000	77.474	17.353	-6.647	72,30%	55,17%
RECEITAS CORRENTES	**10.778.000**	**14.053.709**	**12.201.979**	**1.423.979**	**113,21%**	**97,70%**
Venda de bens de investimento	0			0	0	0
Transferência de capital	3.953.700	956.121	956.121	-2.997.579	24,18%	43,25%
RECEITAS DE CAPITAL	**3.953.700**	**956.121**	**956.121**	**-2.997.579**	**24,18%**	**43,25%**
Reposições não abatidas nos pagamentos	1.000	**6.348**	2.745	1.745	274,50%	41,82%
Saldo da Gerência Anterior	**960.000**	**960.000**	**960.000**	-	**100,00%**	**100,00%**
TOTAL	**15.692.700**	**15.976.178**	**14.120.845**	**-1.571.855**	**89,98%**	**81,30%**

A execução orçamental da receita no ano de 2019 totalizou 14,1 milhões de euros, conforme resulta do quadro 4.2 supra. Na análise da execução orçamental deve-se separar os valores do saldo de gerência e das reposições não abatidas aos pagamentos, que não correspondendo a efetiva cobrança de receita do ano são consideradas para efeitos de análise em cada um dos postos específicos sequentes.
As reposições não são incluídas na análise, por não corresponderem a uma efetiva cobrança de receita do ano, mas antes a uma correção de pagamentos feitos em anos anteriores (mantendo a coerência do histórico para melhor comparabilidade de valores).
O saldo da gerência anterior, financiando a despesa do ano, também não tem o caráter de cobrança do ano, resulta antes, do valor transitado do exercício anterior. Em 2019 houve integração de 960.000€ do saldo da gerência do ano anterior.

Analisando a execução da receita pela sua natureza económica, apurou-se uma taxa de realização de 113,2%, na receita corrente, com destaque para a rubrica "Venda de Bens e Serviços Correntes", com um nível de execução de 115,1%.
Quanto às receitas de capital, essencialmente o reflexo da execução da rubrica "Transferências de Capital", com um nível de execução de 24,2%.

A receita corrente própria ascendeu a 12,2 milhões de euros, registando um acréscimo de 1,7 milhões de euros (+16,7%), face ao ano transato.

Assembleia Municipal de VISEU

A variação das receitas correntes, que ficaram acima do previsto em 1,4 milhões de euros é justificada pelo efeito conjugado do acréscimo das rubricas de cobrança tarifa variável (consumo de água) (+1,2 milhões de euros), tarifa fixa de água (+269 mil euros), tarifa variável de saneamento (+600 mil euros) e tarifa fixa de saneamento (+23 mil euros) e com o decréscimo das rubricas Serviços Sociais, recreativos, culturais e de desporto (-198 mil euros), tarifa de ligação de saneamento (-56 mil euros).

O desvio positivo face ao orçado resulta, fundamentalmente, da recuperação do período do consumo (1 mês). Conforme recomendações da ERSAR, e como solicitado por muitos clientes dos S.M.A.S.V., de forma a ser otimizado o período entre o fornecimento do serviço e a emissão da fatura (de 60 dias para 30 dias), em novembro de 2018 e durante 6 meses, a faturação mensal teve um intervalo temporal de faturação de mais 5 dias. Findo este período de faturação, recuperou-se o período de faturação de cerca de 30 dias.
A redução verificada nos Serviços Sociais, recreativos, culturais e de desporto resulta da integração da gestão das Piscinas Municipais de Viseu – até 31 de dezembro de 2018 a cargo dos SMAS de Viseu – na Divisão de Desporto e Juventude do Município de Viseu.

▶ [Receita Liquidada não Cobrada]

Descrição	Valor Milhões de €
(1) Receita Orçada	15,7
(2) Receita Liquidada	16,0
(3) Receita Executada	14,1
(4) Receita Liquidada e não Cobrada (dez/2019)(2)-(3)	1,9

A receita liquidada a terceiros e não cobrada ascende a 1,9 milhões de euros. Nos créditos a favor dos S.M.A.S.V. estão refletidos, entre outros, os montantes em débito do Município de Mangualde e Penalva do Castelo e as dívidas de terceiros referentes a execuções fiscais.

4.3 – Evolução da Receita

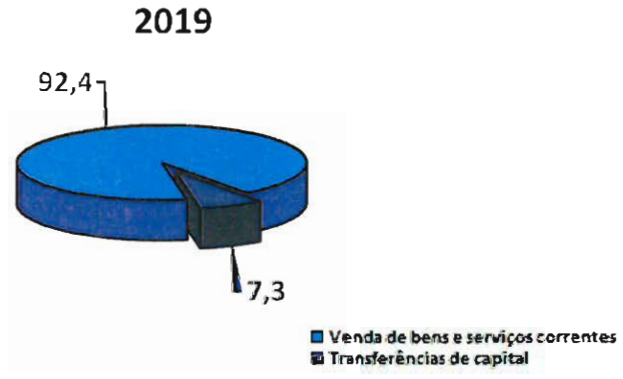
Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Evolução da Receita Global Cobrada]

Designação	Executada dez/19 €	Peso dez/19 %	Executada Dez 2018 €	Variação dez/19 Vs dez/18	
				Abs.	(%)
Taxas, multas e outras penalidades	13.074	0,09%	3.378	9.696	287,02%
Rendimentos de propriedade	10.143	0,07%	16.033	-5.890	-36,74%
Tranferências correntes	2.924	0,02%	176.207	-173.283	-98,34%
Venda de bens e serviços correntes	12.158.485	86,10%	10.243.387	1.915.098	18,70%
Outras receitas correntes	17.353	0,12%	16.716	637	3,81%
RECEITAS CORRENTES	**12.201.979**	**86,41%**	**10.455.721**	**1.746.258**	**16,70%**
Venda de bens de investimento	0	-	-	-	-
Transferência de capital	956.121	6,77%	2.444.789	-1.488.668	-60,89%
Passivos financeiros	-		-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	**956121**	**6,77%**	**2.444.789**	**-1.488.668**	**-60,89%**
Total das Receitas sem Reposições	13.158.100	93,18%	12.900.510	257.590	2,00%
Reposições não abatidas nos pagamentos	2.745	0,02%	418	2.327	556,70%
TOTAL DAS RECEITAS COM REPOSIÇÕES	**13.160.845**	**93,20%**	**12.900.928**	**259.917**	**2,01%**
Saldo da Gerência Anterior Incorporado	960.000	6,80%	2.116.308	-1.156.308	-54,64%
TOTAL	**14.120.845**	**100,00%**	**15.017.236**	**-896.391**	**-5,97%**

A análise das receitas permite verificar que, neste ano, as receitas correntes aumentaram 1,7 milhões de euros e, no que respeita às receitas de capital, não se incluindo as reposições e o saldo de gerência, há um decréscimo de 1,5 milhões de euros, face a 2018.

▶ [Distribuição das Principais Receitas]



4.3.1 – Evolução da Receita Capital

▶ [Receita Proveniente de Transferências]

Capítulos	Dezembro/2019		Dezembro/2018		Variação dez/19 Vs dez./18	
	Valor €	Peso %	Valor €	Peso %	Abs.	(%)
Fundos Comunitários	302.282	31,6%	1.211.625	49,6%	-909.343	-75,1%
C.M.V.	594.567	62,2%	1.175.504	48,1%	-580.937	-49,4%
Outros	59.272	6,2%	57.660	2,4%	1.612	2,8%
TOTAL GERAL	956.121	100,0%	2.444.789	100,0%	-1.488.668	-60,9%

As receitas de capital (sem reposições e saldo de gerência) registaram, em 2019, um decréscimo de 60,9% relativamente a 2018, ou seja, menos 1,5 milhões de euros.
Nas transferências de capital, para além da transferência do Estado no âmbito das comparticipações comunitárias a projetos cofinanciados, são contabilizadas as relativas do Município de Viseu.

Assembleia Municipal de VISEU

5 – MOVIMENTOS DE TESOURARIA

O mapa dos fluxos de caixa faz uma síntese da ligação entre a contabilidade orçamental, assente nos fluxos de caixa, e a contabilidade patrimonial, assente no princípio do acréscimo, refletindo os saldos iniciais e finais da conta de disponibilidades, sendo a ligação ao orçamento dada pelo saldo de execução orçamental. Distingue os recebimentos e pagamentos relativos à execução orçamental, segmentando-a em corrente e de capital, assim como as operações de tesouraria (valores recebidos para entrega a terceiros) cujo saldo incorpora as respetivas contas de Balanço. A sua autonomia face às políticas de amortizações e provisões facilita a análise do processo de execução das despesas e das receitas e dos saldos de gerência (anterior e seguinte), relativamente à sua origem: execução orçamental ou operações de tesouraria.

▶ [Demonstração dos Fluxos de Caixa]

FLUXOS DE CAIXA dezembro 2019					
Recebimentos			**Pagamentos**		
Saldo da Gerência Anterior		**3.096.167**	**Despesas Orçamentais**		**11.465.242**
Execução Orçamental	960.331		Correntes	8.855.850	
Operações de Tesouraria	2.135.836		Capital	2.609.392	
Receitas Orçamentais		**13.210.087**	**Operações de Tesouraria**		**2.923.147**
Correntes	12.251.221				
Capital	956.121		**Saldo para a Gerência Seguinte**		**4.727.135**
Reposição não abatidas nos pagamentos	2.745		Execução Orçamental	2.705.175	
Operações de Tesouraria		**2.809.271**	Operações de Tesouraria	2.021.960	
TOTAL		**19.115.525**	**TOTAL**		**19.115.524**

O valor das importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos ocorridos no exercício, que se reportem à execução orçamental, quer as operações de tesouraria, acrescido dos correspondentes saldos de gerência anterior, permitem obter o valor do saldo a transitar para a gerência seguinte.

Assembleia Municipal de VISEU

No exercício de 2019, as receitas cobradas totalizaram 13,2 milhões de euros e os pagamentos ascenderam a 11 milhões de euros, acrescido do saldo de gerência anterior da execução orçamental de 960 mil euros, resultando uma execução orçamental para a gerência seguinte de 2,7 milhões de euros (22,1% da receita orçamental corrente).

▶ [Resumo da Conta de Gerência do Ano de 2019]

Designação	Operações Orçamentais €	Operações de Tesouraria €	TOTAL €
(1) Saldo transitado de 2018	960.331	2.135.836	**3.096.167**
(2) Receitas arrecadadas (dez./2019)	13.210.086	2.809.271	**16.019.357**
(3) Despesas pagas (dez./2019)	11.465.242	2.923.147	**14.388.389**
Saldo a transitar para 2020 (1+2-3)	2.705.175	2.021.960	**4.727.135**

No segmento corrente as receitas orçamentais excederam em 38,3% as despesas, ao contrário do segmento de capital, em que as receitas orçamentais ficaram aquém das despesas em cerca de 1,7 milhões de euros.

Em 2018 apurou-se um saldo de operações de tesouraria de 2,1 milhões de euros, que adicionado ao saldo do ano (-113 mil euros), originou um montante a transitar para 2020 da ordem dos 2 milhões de euros.

Da conjugação da execução orçamental (2,7 milhões de euros) com as operações de tesouraria (2 milhões de euros) resultou um saldo de gerência de ordem dos 4,7 milhões de euros a transitar para 2020.

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Evolução dos Pagamentos e Recebimentos Orçamentais]

[Operações de Tesouraria]

Descrição	Saldo Inicial €	Entrada €	Saída €	Saldo Final €
Cobranças para o Estado a)	211.430	45.015	20.808	235.637
Cobranças para instituições de previdência e assistência b)	42.256	559.237	601.429	64
Cobrança para outras entidades c)	158.621	18.414	19.675	157.360
Cauções e depósitos de garantia d)	1.594.862	2.109.746	2.131.037	1.573.571
Outros e)	129.231	76.859	150.198	205.522
TOTAL	**2.135.832**	**2.809.271**	**2.923.147**	**2.021.554**

O fluxo financeiro das operações de tesouraria evidencia as cobranças que os Serviços realizaram para terceiros, ou seja, os valores entrados em cofre e destinados a outras entidades.
As operações de tesouraria desenvolvidas e movimentadas em contas correntes, são devidamente documentadas à entrada e saída de fundos, conforme mapa que integra a conta de Gerência.

[Garantias e Cauções]

Assembleia Municipal de VISEU

Descrição	TOTAL €
Saldo Inicial	6.877.933
Cauções rececionadas	345.284
Cauções devolvidas	391.613
Cauções acionadas	-
Saldo para Gerência seguinte	6.831.604

Com a contabilidade patrimonial é dispensável a virtualização da receita, pelo que os Serviços não debitam ao tesoureiro os documentos de cobrança, não movimentando, assim, os recibos de cobrança em contas de ordem.
Estas contas refletem, para além das garantias e cauções tituladas por papel, as retenções em numerário e depósitos bancários, estando desagregadas em fornecedores e fornecedores de imobilizado e arquivadas por entidades de origem.

O mapa de controlo e prestação desta informação consta dos anexos às demonstrações financeiras e da prestação de contas a enviar ao Tribunal de Contas.

Assembleia Municipal
de
VISEU

6 – Análise Económico - Financeira

1 – SITUAÇÃO ECONÓMICO - FINANCEIRA

As informações apresentadas neste capítulo referem-se à contabilidade patrimonial, plano que tem por objetivo o registo das operações que alteram a composição, quantitativa ou qualitativa, do património dos Serviços Municipalizados, definido como o conjunto de todos os seus bens, direitos e obrigações, bem como dos custos e proveitos gerados pela atividade realizada com apuramento dos resultados obtidos em cada exercício económico.
A preparação de mapas Financeiros como o Balanço e Demonstração de Resultados facilita a obtenção de informação da posição económico-financeira dos Serviços Municipalizados, sua execução e evolução, apoiando o diagnóstico e a tomada de decisões.

A opção pela utilização de informação criada a partir da Contabilidade Patrimonial para a análise da Situação Económica e Financeira dos S.M.A.S. Viseu, não inibe a apresentação decorrente da Contabilidade Orçamental no Capítulo 5 do presente relatório. Relevam-se, no entanto, as divergências, regra geral, existentes entre os valores referentes a Proveitos e Custos (Contabilidade Patrimonial) e de Receitas e Despesas (Contabilidade Orçamental) pela natureza distinta dos conceitos implicados em cada uma.

Assembleia Municipal de VISEU

1.1 – Análise do Balanço

O Balanço e o Sistema Contabilístico adequam-se ao previsto no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), espelhando a situação patrimonial dos Serviços Municipalizados a 31 de dezembro de 2019.

[Balanço Sintético]

Capítulos	2019		2018		Desvio €	Variação 18 – 19 %
	Valor €	Peso %	Valor €	Peso %		
Imobilizado	77.371.046	90,0%	83.721.548	91,8%	-6.350.502	-7,6%
Existências	614.449	0,7%	627.080	0,7%	-12.631	-2,0%
Dívidas de Terceiros	1.760.792	2,0%	2.240.411	2,5%	-479.619	-21,4%
Disponibilidades	4.727.135	5,5%	3.096.167	3,4%	1.630.968	52,7%
Acréscimos e Diferimentos	1.526.768	1,8%	1.498.291	1,6%	28.477	1,9%
ATIVO	**86.000.190**	**100%**	**91.183.497**	**100%**	**-5.183.307**	**-5,7%**
Património	12.238.548	51,08%	11.801.696	52,08%	436.852	3,70%
Reservas	6.532.925	27,27%	6.509.933	28,73%	22.992	0,4%
Resultados Transitados	3.275.906	13,67%	3.891.349	17,17%	-615.443	-15,8%
Resultados Líquidos	1.910.079	7,97%	459.845	2,03%	1.450.234	315,4%
FUNDOS PRÓPRIOS	**23.957.458**	**100%**	**22.662.823**	**100%**	**1.294.635**	**5,7%**
Provisões para Riscos e Encargos	17.897	0,03%	17.897	0,03%	0	0,00%
Dívidas a Terceiros a médio e longo prazo	1.684.959	2,72%	1.887.244	2,75%	-202.285	-10,7%
Dívidas a Terceiros a curto prazo	3.042.717	4,90%	3.301.687	4,82%	-258.970	-7,8%
Acréscimos e Diferimentos	57.297.160	92,35%	63.313.846	92,40%	-6.016.686	-9,5%
PASSIVO	**62.042.733**	**100%**	**68.520.674**	**100%**	**-6.477.941**	**-9,5%**

A Estrutura patrimonial e a evolução entre exercícios são descritas resumidamente no Balanço Sintético, por comparação entre os componentes patrimoniais e respeitando a especialização dos exercícios.

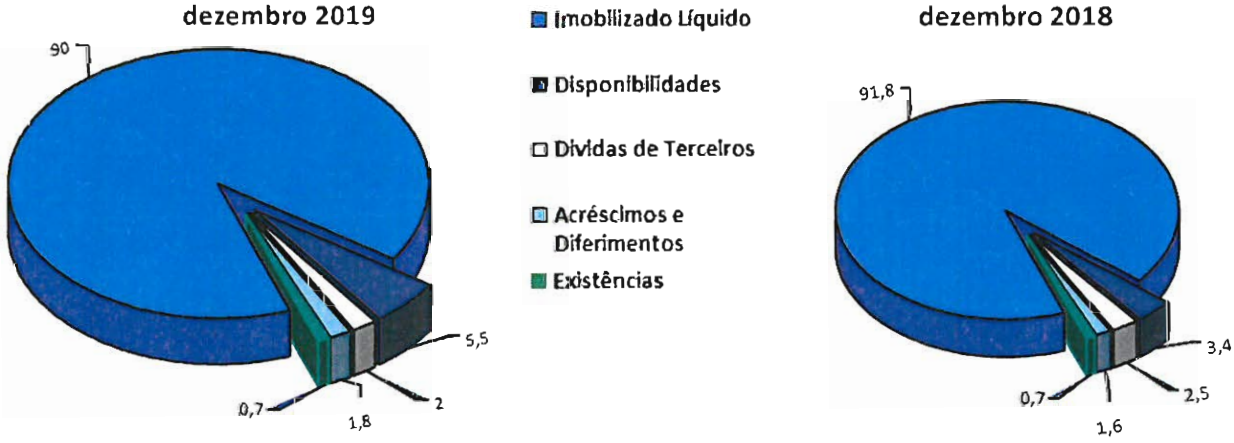
O Balanço caracteriza a situação patrimonial dos Serviços Municipalizados, através dos diversos agregados patrimoniais: Ativo, Passivo e Fundos Próprios.

O Ativo espelha os bens e direitos dos Serviços Municipalizados, contendo os acréscimos de proveitos e os custos diferidos enquanto o Passivo reflete as obrigações e os compromissos perante terceiros, incluindo os acréscimos de custos e proveitos diferidos. Os Fundos Próprios compreendem, designadamente, o Património à data da elaboração do primeiro Balanço, acrescido dos resultados transitados desde então, bem como os resultados líquidos gerados.

Assembleia Municipal de VISEU

1.2 – Estrutura e evolução dos Ativos

[Ativo]



O Ativo Líquido dos S.M.A.S.V., a 31 de dezembro de 2019 saldou-se em cerca de 86 milhões de euros (incluídos os Acréscimos e Diferimentos, saldados em 1,5 milhões de euros), com um decréscimo de 5,2 milhões de euros (-5,7%) face ao ano anterior. Relativamente à estrutura do ativo continua a predominar os ativos de natureza fixa, representando no final do ano cerca de 90% (77 milhões de euros).

O decréscimo de 5,7% do ativo líquido resulta da diminuição do imobilizado líquido (6,4 milhões de euros) das dívidas de terceiros de curto prazo (475 mil euros) e das existências (12 mil euros), conjugado com o aumento das disponibilidades (1,6 milhões de euros) e dos acréscimos e diferimentos (28 mil euros).

Nos pontos subsequentes apresenta-se uma síntese da estrutura dos Ativos dos Serviços Municipalizados e da sua variação face ao exercício económico de 2018.

1.2.1 - Imobilizado

As contas de Imobilizado, com um valor líquido da ordem dos 77,4 milhões de euros, são as mais relevantes do Ativo líquido (90% do total), apresentando uma diminuição próxima dos 6,4 milhões de euros face ao fecho de 2018.

A redução relativamente ao ano transato é justificada pelo facto de, em 2019, ter sido efetuada a transferência de todo o Imobilizado afeto às Piscinas Municipais e zona envolvente registado no património dos S.M.A.S.V. para o património do Município de Viseu. No contexto da integração das Piscinas Municipais na Divisão de Desporto da C.M.V., foram considerados os mesmos "abatidos" no sistema cadastral dos S.M.A.S.V., passando a ser objeto de correspondente inventariação e cadastro no património do Município.

Imobilizado Líquido	Dez. 2019	Peso	Dez. /2018	Peso	Crescimento	
		%		%	Valor	%
Bens de Domínio Público	69.218.462	89,5%	69.569.619	83,1%	-351.157	-0,5%
Imobilizações em curso e adiantamentos	3.335.677	4,3%	5.633.540	6,7%	-2.297.863	-40,8%
Imobilizações incorpóreas	128.138	0,2%	151.249	0,2%	-23.111	-15,3%
Imobilizações corpóreas	4.688.770	6,1%	8.367.139	10,0%	-3.678.369	-44,0%
TOTAL	**77.371.047**	**100%**	**83.721.547**	**100%**	**-6.350.500**	**-7,6%**

Descontando o efeito das amortizações, verifica-se que, em dezembro de 2019 o imobilizado bruto, no valor de 146.701 milhares de euros, apresenta um valor inferior ao registado em dezembro de 2018.

Assembleia Municipal de VISEU

Imobilizado Bruto	Dez. / 2019	Peso	Dez. /2018	Peso	Crescimento	
		%		%	Valor	%
Bens de Domínio Público	130.405.620	88,9%	125.993.252	84,8%	4.412.368	3,5%
Imobilizações em curso e adiantamentos	3.335.676	2,3%	5.633.540	3,8%	-2.297.864	-40,8%
Imobilizações incorpóreas	1.142.491	0,8%	1.616.780	1,1%	-474.289	-29,3%
Imobilizações corpóreas	11.817.033	8,1%	15.317.412	10,3%	-3.500.379	-22,9%
TOTAL	**146.700.820**	**100%**	**148.560.984**	**100%**	**-1.860.164**	**-1,3%**

Esta rubrica do Balanço integra os Bens de Domínio Público, Imobilizações Corpóreas e Incorpóreas:

- Os Bens de Domínio Público, abatidos das respetivas Imobilizações em curso e Adiantamentos aumentaram 3,5% / +4,4 milhões de euros, em resultado, do aumento respeitante a outras construções e infraestruturas, por efeito da transferências para Imobilizado definitivo de empreitadas com conta final aprovado pelo Conselho de Administração durante o ano de 2019 e afetação do valor de projetos, registados na conta Imobilizações Incorpóreas, às respetivas empreitadas que foram transferidas para esta conta de imobilizado..

- O conjunto das Imobilizações em Curso e Adiantamentos diminuíram, em termos líquidos, cerca de 40,8% / -2,3 milhões de euros, em resultado da redução de 4 milhões de euros por via da transferência para imobilizado definitivos em conjugação com adições próximas dos 1,7 milhões de euros.

- As imobilizações corpóreas diminuíram, em termos brutos, cerca de 22,9% / -3,5 milhões d euros, por via, no fundamental da transferência de todo o imobilizado afeto às Piscinas Municipais e zona envolvente para o património da Câmara Municipal de Viseu, no contexto da integração das Piscinas Municipais de Viseu na Divisão de Desporto da Câmara Municipal de Viseu.

Assembleia Municipal de VISEU

1.2.2 - Dívidas de Terceiros

A dívida de terceiros, que corresponde ao conjunto de direitos dos Serviços Municipalizados face ao exterior, totalizou 1,8 milhões de euros (2,0% do Ativo Líquido) refletindo uma diminuição de 480 mil euros relativamente ao exercício de 2018.

Em termos globais as dividas de terceiros de curto prazo decrescem 480 mil euros, em resultado da redução da rubrica das contas Clientes C/C (-643 mil euros) e da rubrica Estado e outros Entes Públicos (-32 mil euros), conjugado com o aumento de clientes e utentes de cobrança duvidosa (+184 mil euros) e da rubrica de outros devedores (+11 mil euros).

Dívidas de Terceiros a Curto Prazo	Dez. / 2019	Peso	Dez. / 2018	Peso	Crescimento	
		%		%	Valor	%
Clientes C/C	976.855	55,5%	1.619.752	72,3%	-642.897	-39,7%
Clientes e utentes de cobrança duvidosa	388.027	22,0%	203.896	9,1%	184.131	90,3%
Adiantamentos a fornecedores			-	-		
Estado e outros entes públicos	261.652	14,9%	293.444	13,1%	-31.792	-10,8%
Outros Devedores	134.258	7,6%	123.319	5,5%	10.939	8,9
TOTAL	1.760.792	100%	2.240.411	100%	-479.619	-21,4%

Em termos brutos, o saldo de Outros Devedores está relacionado com os valores a receber relativos à tarifa de resíduos sólidos urbanos que é cobrada pelos Serviços Municipalizados para o Município (71 mil euros) e, indemnização por danos causados por viatura, numa parede do edifício da ETAR de Viseu Sul (2 mil euros), revisão de preços, em função das variações dos custos para menos (4 mil euros), estes encontram-se provisionados, uma vez que se encontram em mora há mais de seis meses e pagamentos efetuados pelos S.M.A.S.V, no decurso do ano de 2019, referentes às Piscinas Municipais (58 mil euros).

Em termos brutos, o valor de dívidas de terceiros, designadamente clientes c/c, está essencialmente relacionado com os valores a receber decorrentes da normal atividade dos Serviços Municipalizados, reportando-se ao valor mensal a receber pela venda de água e pelo serviço de saneamento.

O valor em clientes e utentes de cobrança duvidosa reflete a receita liquidada e não cobrada enviada para execução fiscal. De referir que o montante de dívidas de cobrança duvidosa em mora há mais de seis meses e até doze meses se encontra provisionada numa percentagem de 50% tal como definido no POCAL. Relativamente à dívida remanescente classificada com risco de cobrança, vencida até 31 de dezembro de 2019, encontra-se constituída uma provisão correspondente ao montante total destes saldos.

Assembleia Municipal de VISEU

Durante o exercício de 2019 registou-se um reforço de provisões no valor global de 53 mil euros, relativas a clientes de cobrança duvidosa (48 mil euros) e clientes contribuintes e utentes (5 mil euros) e redução em 72 mil euros relativa a clientes de cobrança duvidosa (62 mil euros) e outros devedores (10 mil euros).

1.2.3 - Outras Contas do Ativo

As Existências dos S.M.A.S.V. são essencialmente compostas por matérias-primas (materiais utilizados para a conservação e manutenção das redes e colocação das águas em condições de consumo) e economato, num sistema de inventário permanente ao nível dos registos de entrada e saídas. As Existências diminuíram cerca de 13 mil euros, saldando-se em 614 mil euros no fim de 2019.

A conta de Disponibilidades saldou-se em 4,7 milhões de euros e representa 5,5% do Ativo Líquido.
As disponibilidades são constituídas pelos saldos de caixa, com um valor de 2 mil euros, e depósitos bancários, que totalizam 4,7 milhões de euros.
Constata-se um acréscimo do valor das disponibilidades, de 1,6 milhões de euros, se comparado com o valor à data de 31 de dezembro de 2018.

1.2.4 - Acréscimos e Diferimentos

Os Acréscimos de Proveitos e os Custos Diferidos, no total de 1,5 milhões de euros, registaram um acréscimo próximo dos 28 mil euros.

- Os Acréscimos de Proveitos, respeitantes aos valores reconhecidos como proveitos de 2019 e sem liquidação nesse ano, num total de 1,5 milhões de euros. Esta conta agrega valores relativos à especialização do exercício e resultou:

  - De juros pela constituição de depósito a prazo, no montante de 1 milhão de euros no Euro Bic, a receber no 1º semestre de 2020 (3 mil euros);

  - Da receita processada no diário dos clientes de água e Saneamento do mês de janeiro e fevereiro de 2019 (946 mil euros).

  - Da água fornecida para Mangualde e Tabosa de novembro e dezembro de 2019 (73 mil euros) e da água fornecida para Penalva do Castelo em dezembro de 2019 (3 mil euros);

  - Da Taxa de Recurso Hídricos e Controlo Qualidade da água referente ao ano de 2019 (258 mil euros), bem como do ano de 2018 a refletir nas faturas de água dos consumidores (163 mil euros);

  - Do Protocolo para constituição de uma empresa intermunicipal de abastecimento de água, saneamento e águas pluviais entre os Municípios de Viseu, Mangualde, Nelas, Penalva do Castelo, Sátão, São Pedro do Sul, Vila Nova de Paiva e Vouzela – comparticipação de acordo com o nº 3 da cláusula terceira, do valor correspondente à realização dos estudos tendentes à criação da Águas de Viseu, Empresa Intermunicipal (47 mil euros).

Assembleia Municipal de VISEU

- Os Custos Diferidos, referem-se a custos suportados relativos a períodos seguintes, saldaram-se em cerca de 33 mil euros e agregam, no fundamental, a antecipação de Seguros (19 mil euros) e Faturas de fornecedores do Imobilizado – faturas em conferência, ainda não validadas pelo serviço requisitante (14 mil euros).

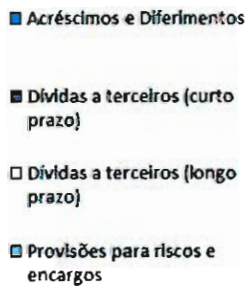
1.3 – Estrutura dos Passivos

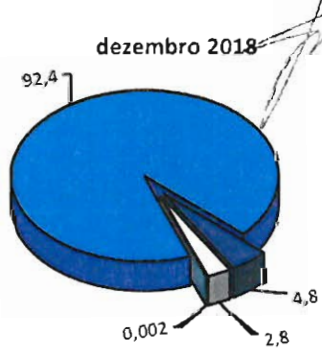
O Passivo decresceu 6,5 milhões de euros / -9,5% face ao exercíco de 2018, com retração em todos os agregados, saldando-se em 62 milhões de euros, incluindo Acréscimo e Diferimentos de 57,3 milhões de euros e Provisões de 18 mil euros.

Esta variação resulta da diminuição dos valores dos Acréscimos e Diferimentos (6 milhões de euros), da Dívidas a Terceiros de CP (-259 mil euros), e das Dívidas a Terceiros de MLP (-202 mil euros).

▶ [Passivo]

Passivo	Dez./2019	Peso %	Dez./2018	Peso %	Crescimento Valor	Crescimento %
Provisões para riscos e encargos	17.897	0,0%	17.897	0,0%	0	0,0%
Dívidas a terceiros – Médio Longo Prazo	1.684.959	2,7%	1.887.244	2,8%	-202.285	-10,7%
Dívidas a terceiros – Curto Prazo	3.042.717	4,9%	3.301.687	4,8%	-258.970	-7,8%
Acréscimos e Diferimentos	57.297.160	92,4%	63.313.846	92,4%	-6.016.686	-9,5%
TOTAL	**62.042.733**	**100%**	**68.520.674**	**100%**	**-6.477.941**	**-9,5%**





Assembleia Municipal de VISEU

1.3.1 - Provisões para Riscos e Encargos

Os 18 mil euros de Provisões para Riscos e Encargos de créditos inscritos no Passivo a 31 de dezembro de 2019, respeitam a:
- Processos judiciais em curso (14 mil euros);
- Potenciais responsabilidades para com fornecedores (4 mil euros).

1.3.2 - Dívidas a Terceiros

A rubrica dívida a terceiros respeita ao conjunto de obrigações dos Serviços Municipalizados face ao exterior; registou no final de 2019 um saldo credor de 4,7 milhões de euros (7,6% do Ativo Líquido), com um decréscimo de 461 mil euros face ao final de 2018.

No final de 2019, a divida financeira de MLP ascendia a 1,7 milhões de euros, com uma diminuição de 10,7% / -202 mil euros face ao período homólogo de 2018.

A dívida de médio e longo prazo no total de 1,7 milhões de euros corresponde ao empréstimo de médio e longo prazo da Caixa Geral de Depósitos, contraído pelo Município de Viseu para financiamento, entre outros, dos projetos de "Saneamento Básico a Vila Chã do Monte e Salgueiral" e "Coletor de Esgotos da Ribeira de Mide" (422 mil euros), ao financiamento reembolsável da contrapartida nacional da operação "Saneamento Básico no Setor II – Conclusão" (273 mil euros), ao financiamento reembolsável de contrapartida nacional da operação "Estação de Tratamento de Águas Residuais de Viseu Sul e Emissários" (727 mil euros) e Empréstimo do BPI, para financiamento de "Obras POSEUR" (263 mil euros).

O conjunto das dívidas a terceiros de curto prazo é de 3 milhões de euros, correspondendo a uma diminuição de 7,8% / -259 mil euros face a 2018.
A variação apresentada resulta, em particular, da diminuição de dívidas a Outros Credores (-122 mil euros), Fornecedores de Imobilizado Conta Corrente (-108 mil euros), Fornecedores de Imobilizado Faturas em conferência (-38 mil euros) e Estado e outros entes públicos (-10 mil euros), relacionado com IVA de faturas com inversão.

Assembleia Municipal de VISEU

1.3.3 - Acréscimos e Diferimentos

No passivo global dos Serviços Municipalizados, a rubrica materialmente mais relevante designa-se por acréscimos e diferimentos e atingiu no final do ano de 2019 os 57,3 milhões de euros. Cerca de 1,4% deste montante (809 mil euros), corresponde a acréscimo de custos, que irão dar origem a valores a pagar em 2020, e os restantes 98,6% são proveitos diferidos (56 milhões de euros).
Do saldo de acréscimo de custos, cerca de 55,8% (451 mil euros) são justificados pela especialização de remunerações a liquidar em 2020. Esta conta compreende ainda os saldos de 9 mil euros referentes à especialização de juros de empréstimos, bem como 349 mil euros referentes a outras situações (Taxa de Recursos Hídricos a refletir no consumidor final, 258 mil euros, Taxa de Controlo de Qualidade da Água, a pagar à ERSAR, 9 mil euros, faturas de fornecedores registadas até 27/02/2020 em que a data de documentos eram anteriores a 31/12/2019, 73 mil euros e 7 mil euros referentes ao consumo de água da própria entidade.

Relativamente aos 56,5 milhões de euros de proveitos diferidos correspondendo a 91,0% do Passivo Total, advém dos subsídios ao investimento obtidos pelos Serviços Municipalizados (valores recebidos pelos S.M.A.S.V. mas cujo proveito será reconhecido em anos futuros à medida da taxa de amortização dos investimentos subsidiados).
Registaram uma diminuição de 5,9 milhões de euros, relativamente a dezembro de 2018, integram transferências e subsídios afetos a investimentos que aguardam a especialização em proveitos.

Nesta conta integram-se valores relativos a subsídios afetos a investimento, a reconhecer em proveitos em função da vida útil dos bens. Na sequência da "Integração das Piscinas Municipais de Viseu na Divisão de Desporto da Câmara Municipal de

Viseu" e no que concerne aos bens do Imobilizado registados no Sistema Cadastral dos S.M.A.S.V. afetos às Piscinas Municipais e zona envolvente, foram os mesmos objeto de transferência do património dos S.M.A.S.V. para o património do Município, com efeito desde 1 de janeiro de 2019, no contexto da integração das Piscinas Municipais na Divisão de Desporto da C.M.V.
Foram considerados os mesmos "abatidos" no Sistema Cadastral da nossa Entidade, passando a ser objeto da correspondente inventariação e cadastro no património do Município. Assim, foi desconhecido o valor de subsídios (por atribuir) relativamente às Piscinas Municipais (2,5 milhões de euros).

1.4 – Estrutura dos Fundos Próprios

1.4.1 - Fundos Próprios

Assembleia Municipal de VISEU

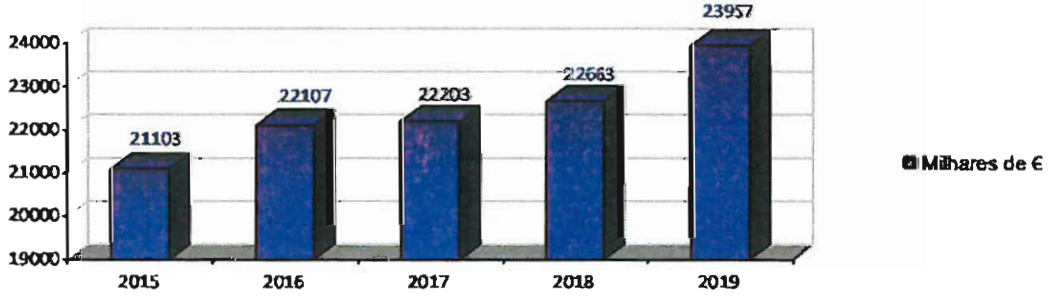
Os Fundos Próprios, com um saldo aproximado de 24 milhões de euros, cresceram 5,7% (+1,3 milhões de euros) face a 2018, representando 27,9% do Ativo Líquido.

Conforme determinado pelo P.O.C.A.L. e deliberado pela Assembleia Municipal o resultado líquido de 2018 foi transferido para resultados transitados (460 mil euros) e procedeu-se ao reforço das reservas legais (23 mil euros) e reforço do património (437 mil euros).

O montante de Fundos Próprios resultou dos valores de 12,2 milhões de euros de Património, 6,5 milhões de euros de Reservas, 3,3 milhões de euros de Resultados Transitados, que somam aos 1,9 milhões de euros de resultados líquidos do exercício.

Os Fundos Próprios dos Serviços Municipalizados totalizaram 23.957 milhares de euros no final de 2019. Resultou da aplicação de resultados de 2018, por via do reforço do Património e do Resultado Líquido do Exercício em conjugação com a variação de resultados transitados entre o fim dos exercícios (negativo em cerca de 615 mil euros), do desreconhecimento no Imobilizado dos S.M.A.S.V. dos bens afetos às Piscinas Municipais, transferidos em 2019 para o património do Município, pelo valor líquido, deduzindo do valor os respetivos subsídios.

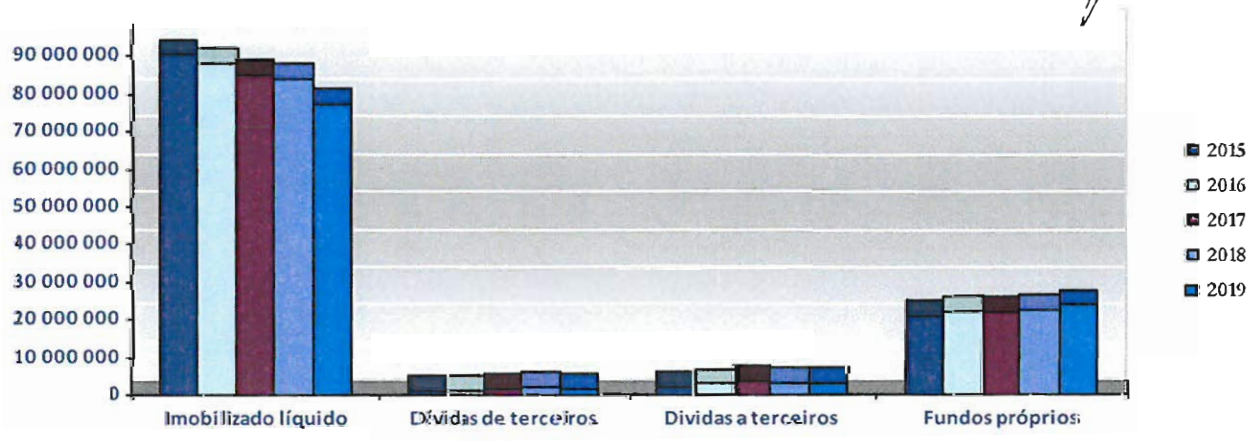
Evolução dos Fundos Próprios



1.5 - Principais Indicadores do Balanço

	Imobilizado líquido	Dívidas de terceiros	Dívidas a terceiros curto prazo	Fundos próprios
2013	68.118.396€	3.149.827€	2.071.748€	18.016.991€
2014	74.134.233€	1.821.853€	2.030.430€	19.113.672€
2015	90.435.125€	1.062.775€	2.235.822€	21.103.425€
2016	87.993.145€	1.224.742€	2.908.692€	22.107.268€
2017	84.838.918€	1.499.297€	3.747.337€	22.202.976€
2018	83.721.547€	2.240.411€	3.301.687€	22.662.822€
2019	77.371.046€	1.760.792€	3.042.717€	23.957.458€

Assembleia Municipal
de
VISEU



Balanço, Equilíbrio Financeiro a Curto Prazo

Índice de Solvabilidade

ATIVO	A.B.	A.P.	A.L.
IMOBILIZADO			
- Bens de domínio público	132.971.099	61.187.158	71.783.941
- Imobilizações incorpóreas	1.912.689	1.014.354	898.335
- Imobilizações corpóreas	11.817.033	7.128.263	4.688.770
	146.700.821	**69.329.775**	**77.371.046**
CIRCULANTE			
- Existências	614.449		614.449
- Dívidas de terceiros a curto prazo	2.308.441	547.649	1.760.792
- Depósitos Bancários e Caixa	4.727.135		4.727.135
	7.650.025	**547.649**	**7.102.376**
ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS	1.526.768		1.526.768
TOTAL ATIVO	**155.877.614**	**69.877.424**	**86.000.190**

CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	VALORES
FUNDOS PRÓPRIO:	
- Património	12.238.548
- Reservas Legais	704.877
- Reservas Livres	5.738.800
- Doações	89.247
- Resultado Transitado	3.275.906
Subtotal	**22.047.378**
- Resultado Líquido do Exercício	1.910.079
Total dos Fundos Próprios	**23.957.457**
PASSIVO	
- Provisões para riscos e encargos	17.897
- Dívidas a terceiros:	
- Médio e Longo Prazo	1.684.959
- Curto Prazo	3.042.717
	4.745.571
Acréscimos e diferimentos	57.297.160
Total do Passivo	**62.042.733**
Total dos Fundos Próprios e Passivo	**86.000.190**

Assembleia Municipal de VISEU

O **Índice de Solvabilidade** total traduz-se na independência dos SMASV face aos credores.

$$\text{Índice de solvabilidade Total} = \frac{\text{Fundos Próprios}}{\text{Fundos Alheios}} = 5{,}05$$

1.6 – Situação Económica

A avaliação do resultado do exercício económico e do modo como este foi gerado, tendo em consideração a evolução dos custos e proveitos, funda-se na análise da Demonstração de Resultados, que compara os custos com os proveitos de um ciclo económico, demonstrando a capacidade de geração de resultados.

Os proveitos globais gerados foram de 16 milhões de euros enquanto os custos totais foram de 14,1 milhões de euros, gerando um resultado líquido do exercício de 1,9 milhões de euros.

A ótica de custos e proveitos por natureza, facilita a apresentação sistemática daqueles valores em Resultados Operacionais, Financeiros e Extraordinários, com a síntese dos resultados por natureza patenteada no quadro seguinte.

1.6.1 – Resultados operacionais: Custos e Proveitos Operacionais

Os Resultados Operacionais evoluíram positivamente em função do aumento dos Proveitos Operacionais e da diminuição dos Custos Operacionais (781 mil euros e -288 mil euros, respetivamente), saldando-se em cerca de 3 milhões de euros negativos.

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Resultados operacionais: Proveitos e Custos Operacionais]

Designação	2019	%	2018	%	Desvio €	Variação 18-19
Custos Operacionais						
61 – Custo dos materiais consumidos	719.093	5,2%	665.130	4,7%	53.963	8,1%
62 – Fornecimentos e serviços externos	3.711.508	26,7%	4.221.089	29,8%	-509.581	-12,1%
63 – Transf. e subsí. Correntes e prest. Sociais		-	-	-	-	-
64 – Custos com pessoal	3.450.398	24,8%	3.168.051	22,3%	282.347	8,9%
65 – Outros custos operacionais	270.776	1,9%	261.767	1,8%	9.009	3,4%
66 – Amortizações do exercício	5.687.867	40,9%	5.720.145	40,3%	-32.278	-0,6%
67 – Provisões do exercício	52.670	0,4%	144.478	1,0%	-91.808	-63,5%
1 – Total dos Custos Operacionais	**13.892.312**	**100,0%**	**14.180.660**	**100%**	**-288.348**	**-2,0%**
Proveitos Operacionais						
711 – Vendas de produtos	4.914.810	44,9%	4.352.029	42,8%	562.781	12,9%
712 – Prestações de serviços	6.026.502	55,1%	5.703.278	56,1%	323.224	5,7%
72 – Impostos e taxas		-		-	-	-
73 – Proveitos suplementares	49	0,0%	1.881	0,0%	-1.832	-97,4%
74 – Transf. e subsídios obtidos	2.924	0,0%	107.490	1,1%	-104.566	-97,3%
75 – Trabalhos para a própria empresa Variação da Produção	2.970	0,0%	1.236	0,0%	1.734	140,3%
2 – Total dos Proveitos Operacionais	**10.947.255**	**100%**	**10.165.914**	**100%**	**781.341**	**7,7%**
3 – Resultados Operacionais (2-1)	**-2.945.057**		**-4.014.746**		**1.069.689**	**26,6%**

1.6.2 - Custos Operacionais

Os Custos Operacionais agregam o Custo das Mercadorias vendidas e consumidas (CMVC), os Fornecimentos e Serviços Externos (FSE), os Custos com Pessoal e Outros Custos, a que acrescem as Amortizações e as Provisões do Exercício.

Este agregado somou cerca de 13,9 milhões de euros, com um decréscimo de apenas -0,2% / 288 mil euros, prevalecendo na respetiva estrutura os custos relativos às Amortizações do Exercício, aos FSE e Pessoal, com valores de ordem 5,7 milhões de euros, 3,7 milhões de euros e 3,5 milhões de euros respetivamente.

O decréscimo dos custos operacionais é justificado pelo efeito conjugado da diminuição dos Fornecimentos e Serviços Externos, das amortizações do exercício e provisões do exercício com o acréscimo em custos com o Pessoal.

Neste contexto o decréscimo do total de custos operacionais, são de relevar algumas variações negativas inter-rubricas, como seja a relativa aos Fornecimentos de Serviços Externos, -12,1% Amortizações do exercício, -0,6% e provisões do exercício, -63,5% / -92 mil euros, dado que, em 2019, não se verificaram situações que originassem a constituição de provisões de valor alinhado com o exercício anterior, compensadas pelo acréscimo dos custos com pessoal, 8,9%.

Os Custos com Pessoal, (remunerações e encargos sociais), no valor de 3,5 milhões de euros registaram um acréscimo de 282 mil euros. O acréscimo face ao ano anterior reflete, designadamente a entrada de novos trabalhadores, para além das valorizações e acréscimos remuneratórios entre as quais alterações obrigatórias de posicionamento remuneratório, progressões e mudanças de nível ou escalão, permitidas pela Lei nº 114/2017 de 29 de dezembro (LOE 2018) e Lei do Orçamento do Estado para 2019, que mantem a permissão das alterações de posicionamento remuneratório, progressão e mudanças de nível ou escalão, relevando para o efeito, os pontos ainda não utilizados que o trabalhador tinha acumulado durante o período de valorizações remuneratórias. As despesas de saúde e formação do Pessoal manifestaram também um aumento de 44 mil euros. Acrescem ainda os custos das remunerações a liquidar, respeitantes à estimativa dos montantes relativos aos direitos adquiridos pelos trabalhadores em relação a férias e subsídio de férias.

As amortizações do exercício, representam 40,9% dos custos operacionais dos Serviços Municipalizados e tiveram um decréscimo de 32 mil euros relativamente ao ano de 2018.

Assembleia Municipal de VISEU

Os Fornecimentos e Serviços Externos (FSE) registaram uma diminuição de cerca de 509 mil euros em resultado dos menores custos incorridos na generalidade das respetivas rubricas, com destaque para trabalhos especializados (-209 mil euros), Eletricidade (-115 mil euros), Outros Fornecimentos e Serviços (-82 mil euros), limpeza, higiene e conforto (-43 mil euros) e vigilância e segurança (-35 mil euros) estes últimos

por força da integração da gestão das Piscinas Municipais, na Divisão de Desporto e Juventude do Município de Viseu.
O decréscimo verificado na rubrica Outros Trabalhos Especializados deve-se, essencialmente à prestação se serviço "trabalho temporário para a operação da ETAR de Viseu Sul", que não se verificou no período em análise.

As Amortizações do exercício e os Fornecimentos e Serviços Externos representam, respetivamente, as principais componentes na estrutura dos custos operacionais.
As primeiras 40,9% e as segundas 26,7%.

ESTRUTURA PERCENTUAL DOS CUSTOS OPERACIONAIS

Descrição	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Custos com pessoal	27,0%	26%	23,3%	20,6%	22,3%	24,8%
Fornecimento e Serviços externos	25,8%	27,7%	29,8%	32,1%	29,8%	26,7%
Amortizações do exercício	40,6%	39,6%	39,9%	40,3%	40,3%	40,9%
Custos dos materiais consumidos	4,7%	4,5%	4,3%	5,2%	4,7%	5,2%

1.6.3 - Proveitos Operacionais

Os proveitos Operacionais, relativos à atividade corrente dos Serviços Municipalizados, totalizaram 10,4 milhões de euros, com um acréscimo de 781 mil euros face ao exercício de 2018. Esta dinâmica resultou, no fundamental, do efeito conjugado da variação no agregado de Vendas e prestação de Serviços – o qual tem o maior contributo, 886 mil euros – com a variação das transferências e subsídios obtidos de -105 mil euros face ao período homólogo.

Assembleia Municipal de VISEU

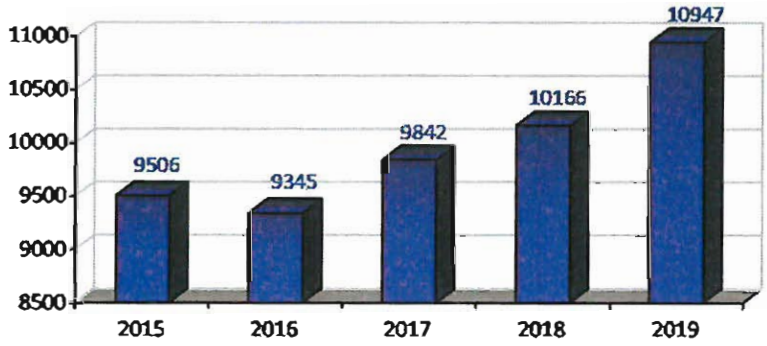
Ao nível da estrutura dos proveitos, as rubricas mais significativas reportam às "vendas e prestação de Serviços" que representam, cerca de 99,9% do total dos proveitos operacionais, são a principal fonte de obtenção de receitas da entidade.

Tendo como referência os valores do período homólogo do exercício anterior, verifica-se um aumento de 8,8% (+886 mil euros) destas rubricas, que resulta dos proveitos com a venda de água (fixa + variável) (+743 mil euros) e tarifa fixa e variável de saneamento (+353 mil euros).

ESTRUTURA PERCENTUAL DOS PROVEITOS OPERACIONAIS

Descrição	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Venda de água	43,3%	41,7%	42,2%	43,7%	42,8%	44,9%
Prestações de serviços	56,2%	57,9%	57,0%	54,3%	56,1%	55,1%
Trabalhos para a Própria Empresa	-	-	-	-	-	-

Evolução dos Proveitos Operacionais 2015-2019



1.6.4 - Resultado Financeiro

Custos e Proveitos Financeiros

Os resultados financeiros foram da ordem dos -32 mil euros, com uma variação da ordem dos 18 mil euros face ao ano anterior.

Resultados Financeiros	2019	Peso %	2018	Peso %	Crescimento 19/18 Valor	Crescimento 19/18 %
Juros Suportados	23.536	53,8%	60.959	76,9%	-37.423	-61,4%
Outros Custos e Perdas Financeiras	20.240	46,2%	18.318	23,1%	1.922	10,5%
Total de Custos e Perdas Financeiras	**43.776**	**100%**	**79.277**	**100%**	**-35.501**	**-44,78%**
Juros Obtidos	3.422	28,2%	9.009	30,0%	-5.587	-62,0%
Rendimento de Imóveis	8.708	71,8%	21.014	70,0%	-12.306	-58,6%
Total Proveitos e Ganhos Financeiros	**12.130**	**100%**	**30.023**	**100%**	**-17.893**	**-59,60%**
Resultados Financeiros	**-31.646**	-	**-49.254**	-	**17.608**	**-35,75%**

Os Proveitos e Ganhos Financeiros, saldaram-se em 12 mil euros, com uma variação de -18 mil euros face a 2018, esta alicerça-se na diminuição dos rendimentos provenientes do arrendamento do Bar das Piscinas Municipais, que deixou de ser arrecadado na sequência da integração das Piscinas Municipais de Viseu na Divisão de Desporto da Câmara Municipal de Viseu.

Para estes proveitos contribuíram os juros de aplicações financeiras (3 mil euros) e rendimentos de imóveis (9 mil euros).

Os Custos e Perdas Financeiras, no montante de 44 mil euros registaram um decréscimo próximo dos 36 mil euros face a 2018. Para esta variação contribuiu o acréscimo do custo do serviço bancário com a cobrança da faturação de água (+2 mil euros), e o decréscimo dos juros suportados relacionados com os empréstimos de médio e longo prazo (-37 mil euros).

1.6.5 - Resultado Extraordinário

Os Resultados Extraordinários foram de 5 milhões de euros, com um acréscimo de 363 mil euros, face ao período homólogo, em resultado do aumento dos proveitos desta natureza.

Resultados Extraordinários	2019	Peso	2018	Peso	Crescimento 19/ 18	
		%		%	Valor	%
Dívidas Incobráveis		0,0%		0,0%	0	0,0%
Perdas em existências	7.870	6,4%	535	0,2%	7.335	1.371,0%
Perdas em Imobilizado	9.572	7,8%	5.655	2,6%	3.917	69,3%
Multas e Penalidades	15.694	12,8%	13.708	6,3%	1.986	14,5%
Aumentos de amortizações e provisões	0	0,0%	28.632	13,2%		
Correções Relativas ao Exercício Anterior	89.510	72,9%	168.141	77,5%	-78.631	-46,8%
Outros Custos e Perdas Extraordinárias	67	0,1%	362	0,2%	-295	-81,5%
TOTAL DE CUSTOS E PERDAS	**122.713**	**100,0%**	**217.033**	**100%**	**-94.320**	**-43,5%**
Recuperação de dívidas		0,00%		0,0%	0	
Ganhos em Existências	3.276	0,07%	1.145	0,02%	2.131	186,1%
Benefícios de Penalidades Contratuais	12.635	0,3%	3.457	0,1%	9.178	265,5%
Reduções de Amortizações e Provisões	72.248	1,4%	74.231	1,6%	-1.983	-2,7%
Correções Relativas ao Exercício Anterior	433.280	8,6%	141.972	3,0%	291.308	205,2%
Outros Proveitos e Ganhos Extraordinários	4.488.053	89,6%	4.520.074	95,3%	-32.021	-0,7%
TOTAL DE PROVEITOS E GANHOS	**5.009.492**	**100%**	**4.740.879**	**100%**	**268.613**	**5,7%**
RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS	**4.886.779**		**4.523.846**		**362.933**	**8,0%**

Assembleia Municipal de VISEU

Os Proveitos e Ganhos Extraordinários foram de 5 milhões de euros correspondendo a um acréscimo de 269 mil euros face a 2018, este incremento deveu-se ao crescimento da rubrica "Correções relativas ao Exercício anterior" (291 mil euros), justificada essencialmente pela reconciliação SIC/SCA, que fazem parte de um grupo de lançamentos de regularização baseando-se no seguinte:

- Afetação do valor de projetos, registados na conta "Imobilizações incorpóreas", às respetivas empreitadas, conta "Bens de Domínio Público". O registo destes valores foi feito por contrapartida desta rubrica (400 mil euros).
- Valores que estavam reconhecidos na conta de trabalho especializado relativos à coordenação e segurança em obra, em 2017 e 2018, levados em 2019 às respetivas empreitadas, conta "Bens de Domínio Público". O registo deste valor foi feito por contrapartida desta rubrica (20 mil euros).

A rubrica mais significativa "Outros Proveitos e Gastos Extraordinários expressa, essencialmente, a transferência da quota-parte de cada bem que foi objeto de apoio / subsídio ao investimento, e cujas amortizações do período se encontram refletidas nos custos do período na rubrica de "Amortizações do Exercício". Representam 28,1% da estrutura dos proveitos.

Os Custos e Perdas Extraordinárias, com um valor da ordem dos 123 mil euros, tiveram um decréscimo de 94 mil euros face a 2018, atingindo em 2019 os 123 mil euros. Contribuiu para este efeito as correções relativas ao Exercício anterior que registaram um decréscimo de 79 mil euros, face a 2018, atingindo em 2019, os 90 mil euros.

1.6.6 - Resultado Líquido

O RESULTADO LÍQUIDO obtido pela soma do Resultado Corrente com o Resultado Extraordinário ascendeu assim a 1.910.078,86€. Propõe-se que este seja levado à Conta de Resultados Transitados e posteriormente transferido para as contas de Reservas Legais, conforme estipula o ponto 2.7.3.5. do P.O.C.A.L.:

- 5% x 1.910.078,86€ = 95.503,94€ para reservas legais.
- O restante, 1.814.574,92€, em reforço do património, uma vez que o valor contabilístico da conta 51 "Património" não corresponde a 20% do ativo líquido (ponto 2.7.3.4 do POCAL).

Assembleia Municipal de VISEU

▶ [Síntese da Demonstração de Resultados]

Resultados	2019	2018	Crescimento 19/ 18	
			Valor	%
Resultados Operacionais	-2.945.055	-4.014.744	1.069.689	-26,6%
Resultados Financeiros	-31.645	-49.255	17.610	-35,8%
Resultados Extraordinários	4.886.779	4.523.844	362.935	8,0%
Resultados Líquidos	1.910.079	459.845	1.450.234	315,4%

A conjugação dos proveitos gerados com os custos, em resultado da atividade operacional do exercício, da função financeira e de factos pontuais, reconhecidos quando obtidos ou incorridos independentemente do seu recebimento ou pagamento,

originou um Resultado Líquido positivo de 1,9 milhões de euros alimentado pelos resultados operacionais, financeiros e extraordinários.

1.6.7 – Factos Relevantes Ocorridos após o Termo do Exercício

Não temos a relatar qualquer facto de relevância ocorrido após o termo do exercício e a data de apresentação dos Documentos Financeiros.

1.7 – Rácios Financeiros

Os Rácios Financeiros são uma ferramenta fundamental na quantificação e análise da situação e evolução das contas dos Serviços Municipalizados, ao medirem a rentabilidade, a solvabilidade, a liquidez e o financiamento.

▶ [Indicadores de Avaliação Económica e Financeira]

Polícia Municipal de VISEU

		dez. 2016	dez. 2017	dez. 2018	dez. 2019
DIMENSÃO					
Fundo Próprio	(Unid. Euros)	22.107.268	22.202.976	22.662.822	23.957.458
Ativo Líquido Total	(Unid. Euros)	96.670.094	93.336.736	91.183.497	86.000.191
Passivo	(Unid. Euros)	74.562.827	71.133.758	68.520.674	62.042.733
Vendas e Prestações de Serviços	(Unid. Euros)	9.271.505	9.641.984	10.055.307	10.941.312
Proveitos operacionais	(Unid. Euros)	9.344.830	9.842.052	10.165.914	10.947.255
Nº Total de Efetivos (C.T.F.P.I.)		165	171	186	178
Nº de Clientes		46.120	46.940	47.984	49.097
RENDIBILIDADE					
Resultado Operacional	(Unid. Euros)	-2.884.174,59	-4.314.621,06	-4.014.744,00	-2.945.055,00
Cash – Flow Operacional	(Unid. Euros)	2.129.483,82	1.435.284,00	1.849.879,00	2.795.482,00
Meios Libertos Líquidos (Cash – Flow)	(Unid. Euros)	6.017.501,78	5.845.614,00	6.324.468,00	7.650.616,00
Tx. Rendibilidade Líquida das Vendas		10,8%	0,99%	0,46%	17,50%
Tx. Rendibilidade Líquida do Capital Próprio		0,45%	0,04%	0,20%	0,80%
Resultado Líquido do Exercício	(Unid. Euros)	1.003.843,37	95.709,82	459.845,00	1.910.079,00
ESTRUTURA					
Liquidez Geral		2,51	1,81	1,8	2,32
Liquidez Imediata		1,87	1,26	0,93	1,54
Liquidez Reduzida		2,29	1,65	1,61	2,12
Solvabilidade		4,27	3,95	4,35	5,05
Estrutura do Ativo		0,910	0,91	0,918	0,899
PRODUTIVIDADE					
Número de clientes por trabalhador		280	275	258	276
Ativo Líquido por trabalhador	(Unid. Euros)	585.879,36	545.828,87	465.221,92	483.147,14

Os indicadores económico-financeiros têm, na generalidade, uma evolução que evidencia um desempenho financeiro positivo dos S.M.A.S.V. em 2019.

A estrutura do Ativo, mantém-se, com alterações pouco significativas, relativamente a 2018. Estas alterações resultam em termos globais, da variação negativa do ativo fixo por força da redução do Imobilizado (integração dos bens patrimoniais do complexo das Piscinas Municipais de Viseu e zona envolvente dos S.M.A.S.V. para o património da Câmara Municipal de Viseu).

O Serviços Municipalizados apresenta um índice de liquidez positivo, evidenciando: o Ativo Circulante assegura a cobertura dos compromissos exigíveis no curto prazo.

O acréscimo registado no rácio de solvabilidade mostra que os Capitais Próprios são mais do que suficientes para solver tanto as dívidas de curto, como as de médio e longo prazos, confirmando a independência dos S.M.A.S.V. em relação aos seus credores.

O rácio da rentabilidade das vendas, de 2019, assinala um acréscimo significativo com fundamento no acréscimo do resultado líquido (315,4% / 1,5 milhões de euros) e no acréscimo nas vendas de bens e serviços (8,8% / 886 mil euros), face ao do exercício económico de 2018.

O aumento do índice de liquidez imediata, relativamente ao ano anterior, é justificado pelo acréscimo das disponibilidades superior à diminuição do passivo de curto prazo.

Assembleia Municipal
de
VISEU

Documentos Financeiros

Assembleia Municipal
de
VISEU

Balanço
(código 5 / POCAL)

Assembleia Municipal
de
VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

BALANÇO — ANO : 2019

Código das Contas POCAL	ATIVO	Exercícios			
		2019			2018
		AB	AP	AL	AL
	Imobilizado				
	Bens de domínio público				
451	Terrenos e recursos naturais	1.527.628,37		1.527.628,37	1.519.763,87
452	Edifícios				
453	Outras construções e infra-estruturas	127.174.692,90	60.540.771,53	66.633.921,37	66.930 138,33
455	Bens do património histórico, artístico e cultural				
459	Outros bens de domínio público	1.703.298,81	646.386,45	1.056.912,36	1.119.717,12
445	Imobilizações em curso	2.502.015,17		2.502.015,17	4 891.335,25
446	Adiantamentos por conta de bens de domínio público	63.464,06		63 464,06	61.047,89
		132.971.099,31	61.187.157,98	71.783.941,33	74.522.002,46
	Imobilizações incorpóreas				
431	Despesas de instalação	523.625,59	523.625,59		789,60
432	Despesas de investigação e desenvolvimento				
433	Propriedade industrial e outros direitos	618.865,93	490.728,38	128.137,55	150.459,40
443	Imobilizações em curso	705.997,45		705.997,45	612.147,68
449	Adiantamentos por conta de imobilizações incorpórea	64.199,73		64.199,73	69.009,26
		1.912.688,70	1.014.353,97	898.334,73	832.405,94
	Imobilizações Corpóreas				
421	Terrenos e recursos naturais	6.384,61		6.384,61	6.384,61
422	Edifícios e outras construções	1.011.362,20	176.932,27	834.429,93	3 855 702,11
423	Equipamento básico	6 969 965,27	3.859.440,87	3.110.524,40	3.641.772,50
424	Equipamento de transporte	780.855,90	706 042,49	74.813,41	80.979,01
425	Ferramentas e utensílios	1.829.391,93	1.331.490,02	497.901,91	537 420,48
426	Equipamento administrativo	1 002.038,37	909.204,07	92.834,30	144.910,48
427	Taras e vasilhame				
429	Outras imobilizações corpóreas	217.034,83	145.153,41	71.881,42	99.970,07
442	Imobilizações em curso				
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas				
		11.817.033,11	7.128.263,13	4.688.769,98	8.367.139,26
	Investimentos Financeiros				
411	Partes de capital				
412	Obrigações e títulos de participação				
414	Investimentos em imóveis				
415	Outras aplicações financeiras				
441	Imobilizações em curso				
447	Adiantamentos por conta de investimentos financeiros				
		0,00	0,00	0,00	0,00
	Circulante				
	Existências				
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	607.363,12		607.363,12	622.963,81
35	Produtos e trabalhos em curso				
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos				
33	Produto acabados e intermédios	7.086,24		7.086,24	4.115,86

Assembleia Municipal de VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

BALANÇO — ANO : 2019

Código das Contas POCAL		Exercícios			
		2019			2018
		AB	AP	AL	AL
32	Mercadorias				
37	Adiantamentos por conta de compras				
		614.449,36	0,00	614.449,36	627.079,67
	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo (a)				
	Dívidas de terceiros - Curto prazo				
28	Empréstimos concedidos				
211	Clientes, c/c	1.000.202,82	23.347,58	976.855,24	1.619.751,89
212	Contribuintes, c/c				
213	Utentes, c/c				
218	Clientes, contribuintes e utentes de cobrança duvidos	908.725,09	520.698,28	388.026,81	203.895,55
251	Devedores pela execução do orçamento				
229	Adiantamentos a fornecedores				
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado				
24	Estado e outros entes públicos	261.652,32		261.652,32	293 444,43
264	Administração autárquica				
262 + 263 + 267 + 268	Outros devedores	137.860,91	3.603,33	134.257,58	123.318,90
		2.308.441,14	547.649,19	1.760.791,95	2.240.410,77
	Titulos negociáveis				
151	Acções				
152	Obrigações e títulos de participação				
153	Títulos de dívida pública				
159	Outros títulos				
18	Outras aplicações de tesouraria				
		0,00		0,00	0,00
	Depósitos em instituições financeiras e caixa				
12	Depósitos em instituições financeiras	4 725.335,31		4.725.335,31	3.093.660,18
11	Caixa	1.799,82		1.799,82	2.507,27
		4.727.135,13		4.727.135,13	3.096.167,45
	Acréscimos e diferimentos				
271	Acréscimos de proveitos	1.493.623,56		1.493.623,56	1.477.448,75
272	Custos diferidos	33 144,68		33.144,68	20.842,68
		1.526.768,24		1.526.768,24	1.498.291,43
	Total de amortizações		69.329.775,08		
	Total de provisões		547.649,19		
	Total do activo	155.877.614,99	69.877.424,27	86.000.190,72	91.183.496,98

Assembleia Municipal de VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

BALANÇO — ANO : 2019

Código das Contas POCAL	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios 2019	Exercícios 2018
	Fundos próprios		
51	**Património**	12.238.548,31	11.801.695,73
55	**Ajustamento de partes de capital em empresas**		
56	**Reservas de reavaliação**		
	Reservas		
571	Reservas legais	704.877,20	681.884,96
572	Reservas estatutárias		
573	Reservas contratuais		
574	Reservas livres	5.738.800,14	5.738 800,14
575	Subsídios		
576	Doações	89.247,41	89 247,41
577	Reservas decorrentes de transferência de activos		
59	**Resultado transitados**	3.275.906,09	3.891.349,25
88	**Resultado liquido do exercício**	1.910.078,86	459.844,82
		23.957.458,01	22.662 822,31
	Passivo		
292	**Provisões para riscos e encargos**	17.897,28	17.897,28
		17.897,28	17.897,28
	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo (a)		
2312	Dívidas a instituições de crédito		
2642	Administração Autarquica	1.684.958,55	1.887.244,42
		1.684.958,55	1 887.244,42
	Dívidas a terceiros - Curto prazo		
2311	Empréstimos de curto prazo		
269	Adiantamentos por conta de vendas		
221	Fornecedores, c/c	154.413,74	57.614,41
228	Fornecedores - Facturas em recepção e conferência	435.400,85	511.294,03
252	Credores pela execução do orçamento		
217	Clientes e utentes c/ cauções		
219	Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		
2611	Fornecedores de imobilizado, c/c	32.965,70	140 779,12
24	Estado e outros entes públicos	279.806,69	290.313,30
264	Administração autárquica		
262 + 263 + 267 + 268	Outros credores	2.066.854,38	2.188.585,39
2612	Fornecedores de Imobilizado - Outros	7.865,59	9.775,94
2618	Fornecedores Imobilizado-Fact.Conferência	65.409,65	103.324,95
		3.042.716,60	3.301.687,14
	Acréscimos e diferimentos		
273	Acréscimos de custos	808.796,29	949.111,45

Assembleia Municipal de VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

BALANÇO — ANO : 2019

Código das Contas POCAL	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios 2019	Exercícios 2018
274	Proveitos diferidos	56.488.363,99	62.364.734,38
		57.297.160,28	63 313.845,83
	Total dos fundos próprios e do passivo	86.000.190,72	91.183.496,98

ORGÃO EXECUTIVO

Em 30 de abril de 2020

ORGÃO DELIBERATIVO

Em 26 de Junho de 2020

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Demonstração de Resultados (código 6 / POCAL)

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Demonstração de resultados

2019

Código das Contas POCAL		Exercícios			
		2019		2018	
	Custos e Perdas				
61	Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:				
	Mercadorias	3.703,28		3.483,10	
	Matérias	715 389,60	719.092,88	661.646,58	665.129,68
62	Fornecimentos e serviços externos	3.711.508,21		4.221.088,59	
	Custos com o pessoal:				
641+642	Remunerações	2.625.669,69		2.454 865,69	
643 a 648	Encargos sociais	824.727,53	7.161.905,43	713 184,92	7.389.139,20
63	Transf. e subsídios correntes concedidos e prestações sociais	0,00	0,00	0,00	0.00
66	Amortizações do exercício	5.687.866,51		5.720.144,88	
67	Provisões do exercício	52.669,87	5.740.536,38	144.478,20	5.864.623,08
65	Outros custos e perdas operacionais	270.776,01	270.776,01	261.766,63	261.766,63
	(A)		13.892.310,70		14.180 658,59
68	Custos e perdas financeiras	43.775,37	43.775,37	79.277,39	79.277,39
	(C)		13.936.086,07		14.259.935,98
69	Custos e perdas extraordinárias	122.711,85	122.711,85	217.033,50	217.033,50
	(E)		14.058 797,92		14.476.969,48
88	Resultado líquido do exercício	0,00	1.910.078,86	0,00	459.844,82
			15.968.876,78		14.936.814,30
	Proveitos e Ganhos				
	Vendas e prestações de serviços:				
7111	Vendas de mercadorias	0,00		0,00	
7112+7113	Vendas de produtos	4.914.809,75		4.352.028,80	
712	Prestações de serviços	6.026.502,09	10.941.311,84	5.703.278,17	10.055.306,97
72	Impostos e taxas	0,00		0,00	
	Variação da produção	2.970,38		1 236,18	
75	Trabalhos para a própria entidade	0,00		0,00	
73	Proveitos suplementares	49,33		1.880,89	
74	Transferências e subsídios obtidos	2.923,80		107.490,33	
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	0,00	5.943,51	0,00	110.607,40
	(B)		10.947.255,35		10.165.914,37
78	Proveitos e ganhos financeiros	12.130,50	12.130,50	30.022,40	30.022,40
	(D)		10 959.385,85		10.195.936,77
79	Proveitos e ganhos extraordinários	5.009.490,93	5.009.490,93	4.740.877,53	4 740.877,53
	(F)		15.968.876,78		14.936.814,30

Assembleia Municipal de VISEU

Resumo.

Resultados operacionais: (B)-(A);	-2.945.055,35	-4.014.744,22
Resultados financeiros: (D-B)-(C-A);	-31.644,87	-49.254,99
Resultados correntes: (D)-(C);	-2 976.700,22	-4.063.999,21
Resultados líquido do exercício: (F)-(E).	1.910.078,86	459.844,82

Orgão Executivo

Em 30 de abril de 2020

Orgão Deliberativo

Em 26 de Junho de 2020

Assembleia Municipal
de
VISEU

Mapas de Execução Orçamental (código 7 / POCAL)

Assembleia Municipal
de
VISEU

Controlo Orçamental da Despesa (código 7.3.1 / POCAL)

Controlo Orçamental - Despesa

Ano: 2019

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Classif. Económica Despesa		Dotações corrigidas	Compromissos assumidos			Despesas Pagas			Diferenças			Grau de Execução Orçamental da Despesa
Código	Designação		Exercício	Exercícios futuros	Total	Exercício corrente	Exercícios anteriores	Total	Dotação não comprometida	Saldo	Compromissos por pagar	
00	<Sem Orgânica>	15.692.700,00	13.473.029,22	3.909.131,60	17.382.160,82	11.319.519,13	145.723,22	11.465.242,35	2.219.670,78	4.227.457,65	2.007.786,87	73,061
00 01	Despesas com o pessoal	3.752.500,00	3.426.828,50	14.601,92	3.441.430,42	3.398.760,50	28.068,00	3.426.828,50	325.671,50	325.671,50	0,00	91,321
00 0101	Remunerações certas e permanentes	2.681.500,00	2.439.206,91	,00	2.439.206,91	2.439.206,91	,00	2.439.206,91	242.293,09	242.293,09	0,00	90,964
00 010104	Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	1.883.000,00	1.748.283,66	,00	1.748.283,66	1.748.283,66	,00	1.748.283,66	134.716,34	134.716,34	0,00	92,846
00 01010401	Pessoal em funções	1.777.000,00	1.648.889,43	,00	1.648.889,43	1.648.889,43	,00	1.648.889,43	128.110,57	128.110,57	0,00	92,791
00 01010402	Alterações obrigatórias de posicionamento remunera	20.000,00	14.780,87	,00	14.780,87	14.780,87	,00	14.780,87	5.219,13	5.219,13	0,00	73,904
00 01010403	Alterações facultativas de posicionamento remunera	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 01010404	Recrutamento de Pessoal para novos postos de traba	85.000,00	84.613,36	,00	84.613,36	84.613,36	,00	84.613,36	386,64	386,64	0,00	99,545
00 010106	Pessoal contratado a termo	81.000,00	39.663,19	,00	39.663,19	39.663,19	,00	39.663,19	41.336,81	41.336,81	0,00	48,967
00 01010601	Pessoal em funções	68.000,00	27.548,80	,00	27.548,80	27.548,80	,00	27.548,80	40.451,20	40.451,20	0,00	40,513
00 01010604	Recrutamento de Pessoal para novos postos de traba	13.000,00	12.114,39	,00	12.114,39	12.114,39	,00	12.114,39	885,61	885,61	0,00	93,188
00 010107	Pessoal em regime de tarefa ou avença	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 010108	Pessoal aguardando aposentação	5.000,00	2.978,15	,00	2.978,15	2.978,15	,00	2.978,15	2.021,85	2.021,85	0,00	59,563
00 010109	Pessoal em qualquer outra situação	15.000,00	12.060,27	,00	12.060,27	12.060,27	,00	12.060,27	2.939,73	2.939,73	0,00	80,402
00 010111	Representação	17.000,00	15.773,28	,00	15.773,28	15.773,28	,00	15.773,28	1.226,72	1.226,72	0,00	92,784
00 010113	Subsídio de refeição	247.500,00	191.973,42	,00	191.973,42	191.973,42	,00	191.973,42	55.526,58	55.526,58	0,00	77,565
00 01011301	Pessoal dos quadros -Regime Contrato Individ.Traba	218.000,00	183.029,67	,00	183.029,67	183.029,67	,00	183.029,67	34.970,33	34.970,33	0,00	83,959
00 01011302	Pessoal contratado a termo	10.500,00	8.519,22	,00	8.519,22	8.519,22	,00	8.519,22	1.980,78	1.980,78	0,00	81,135
00 01011303	Pessoal em qualquer outra situação	19.000,00	424,53	00	424,53	424,53	,00	424,53	18.575,47	18.575,47	0,00	2,234
00 010114	Subsídio de férias e de Natal	356.000,00	352.815,84	,00	352.815,84	352.815,84	,00	352.815,84	3.184,16	3.184,16	0,00	99,106
00 01011401	Pessoal dos quadros-Regime Contrato Ind.Trabalho	320.000,00	319.262,31	,00	319.262,31	319.262,31	,00	319.262,31	737,69	737,69	0,00	99,769
00 01011402	Pessoal contratado a termo	35.500,00	33.553,53	,00	33.553,53	33.553,53	,00	33.553,53	1.946,47	1.946,47	0,00	94,517
00 01011403	Pessoal em qualquer outra situação	500,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,000
00 010115	Remunerações por doença e maternidade/paternidade	76.000,00	75.659,10	,00	75.659,10	75.659,10	,00	75.659,10	340,90	340,90	0,00	99,551
00 0102	Abonos variáveis ou eventuais	197.000,00	176.694,45	,00	176.694,45	176 694,45	,00	176 694,45	20.305,55	20.305,55	0,00	89,692
00 010202	Horas extraordinárias	47.000,00	46.226,18	,00	46.226,18	46.226,18	,00	46.226,18	773,82	773,82	0,00	98,354
00 010203	Alimentação e alojamento	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 010204	Ajudas de custo	3.500,00	3.007,56	,00	3.007,56	3.007,56	,00	3.007,56	492,44	492,44	0,00	85,930
00 010205	Abono para falhas	7.000,00	4.402,71	,00	4.402,71	4.402,71	,00	4.402,71	2.597,29	2.597,29	0,00	62,896
00 010209	Subsídio de prevenção	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 010210	Subsídio de trabalho nocturno	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 010211	Subsídio de turno	120.000,00	119.598,14	00	119.598,14	119.598,14	,00	119.598,14	401,86	401,86	0,00	99,665
00 010212	Indemnizações por cessação de funções	4.500,00	3.282,10	,00	3.282,10	3.282,10	,00	3.282,10	1.217,90	1.217,90	0,00	72,936
00 010213	Outros suplementos e prémios	11.000,00	177,76	,00	177,76	177,76	,00	177,76	10.822,24	10.822,24	0,00	1,616
00 01021301	Prémios de desempenho	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 01021302	Outros	10.000,00	177,76	,00	177,76	177,76	,00	177,76	9.822,24	9.822,24	0,00	1,778
00 010214	Outros abonos em numerário ou espécie	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 0103	Segurança social	874.000,00	810.927,14	14.601,92	825.529,06	782.859,14	28.068,00	810.927,14	63.072,86	63.072,86	0,00	92,783
00 010301	Encargos com a saúde	142.000,00	136.050,12	,00	136.050,12	132 857,36	3.192,76	136.050,12	5.949,88	5.949,88	0,00	95,810
00 010302	Outros encargos com a saúde	30.000,00	24.426,49	,00	24.426,49	24 426,49	,00	24.426,49	5.573,51	5.573,51	0,00	81,422
00 010303	Subsídio familiar a criança e jovens	8.000,00	4.186,44	,00	4.186,44	4.186,44	,00	4.186,44	3 813,56	3.813,56	0,00	52,331
00 010304	Outras prestações familiares	5.000,00	219,96	,00	219,96	219,96	,00	219,96	4.780,04	4.780,04	0,00	4,399
00 010305	Contribuições para a segurança social	616.000,00	595.990,27	,00	595.990,27	571.115,03	24.875,24	595.990,27	20.009,73	20.009,73	0,00	96,752
00 01030501	Assistência na doença dos funcionários públicos	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 01030502	Segurança social dos funcionários públicos	614.000,00	595.990,27	,00	595.990,27	571.115,03	24.875,24	595.990,27	18.009,73	18.009,73	0,00	97,067
00 0103050201	Caixa Geral de Aposentações	375.000,00	369.729,91	,00	369.729,91	344.854,67	24.875,24	369.729,91	5.270,09	5.270,09	0,00	98,595
00 0103050202	Regime Geral	239.000,00	226.260,36	,00	226.260,36	226.260,36	,00	226.260,36	12.739,64	12.739,64	0,00	94,670

Assembleia Municipal de VISEU

Controlo Orçamental - Despesa

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Classif. Económica Despesa			Dotações corrigidas	Compromissos assumidos			Despesas Pagas			Diferenças			Grau de Execução Orçamental da Despesa
Código		Designação		Exercício	Exercícios futuros	Total	Exercício corrente	Exercícios anteriores	Total	Dotação não comprometida	Saldo	Compromissos por pagar	
00	01030503	Outras	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	010306	Acidentes em serviço e doenças profissionais	5.000,00	2.492,42	,00	2.492,42	2.492,42	,00	2.492,42	2.507,58	2.507,58	0,00	49,848
00	010308	Outras pensões	10.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,000
00	010309	Seguros	57.000,00	47.561,44	14.601,92	62.163,36	47.561,44	,00	47.561,44	9.438,56	9.438,56	0,00	83,441
00	01030901	Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	56.000,00	47.561,44	14.601,92	62.163,36	47.561,44	,00	47.561,44	8.438,56	8.438,56	0,00	84,931
00	01030902	Seguros de saúde	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	010310	Outras despesas de segurança social	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	01031001	Eventualidade maternidade, paternidade e adopção	500,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,000
00	01031002	Outras despesas de segurança social	500,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,000
00	02	Aquisição de bens e serviços	6.350.200,00	5.780.437,85	2.174.497,37	7.954.935,22	4.950.949,04	64.198,89	5.015.147,93	569.762,15	1.335.052,07	765.289,92	78,976
00	0201	Aquisição de bens	1.349.700,00	1.154.738,58	54.752,96	1.209.491,54	1.017.725,68	29.430,13	1.047.155,81	194.961,42	302.544,19	107.582,77	77,584
00	020101	Matérias-primas e subsidiárias	1.010.000,00	849.442,37	,00	849.442,37	751.205,86	28.955,35	780.161,21	160.557,63	229.838,79	69.281,16	77,244
00	020102	Combustíveis e lubrificantes	140.000,00	136.312,64	37.261,28	173.573,92	136.312,64	,00	136.312,64	3.687,36	3.687,36	0,00	97,366
00	02010299	Outros	140.000,00	136.312,64	37.261,28	173.573,92	136.312,64	,00	136.312,64	3.687,36	3.687,36	0,00	97,366
00	020103	Munições, explosivos e artifícios	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	020104	Limpeza e higiene	4.000,00	3.701,12	,00	3.701,12	3.701,12	,00	3.701,12	298,88	298,88	0,00	92,528
00	020107	Vestuário e artigos pessoais	20.000,00	18.404,14	,00	18.404,14	13.532,11	319,80	13.851,91	1.595,86	6.148,09	4.552,23	69,260
00	020108	Material de escritório	26.000,00	23.570,29	,00	23.570,29	21.088,59	,00	21.088,59	2.429,71	4.911,41	2.481,70	81,110
00	020111	Material de consumo clínico	1.000,00	440,00	,00	440,00	,00	,00	0,00	560,00	1.000,00	440,00	0,000
00	020112	Material de transporte-Peças	32.000,00	29.192,69	17.491,68	46.684,37	17.388,42	154,98	17.543,40	2.807,31	14.456,60	11.649,29	54,823
00	020115	Prémios, condecorações e ofertas	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	020116	Mercadorias para venda	5.000,00	3.962,09	,00	3.962,09	3.925,48	,00	3.925,48	1.037,91	1.074,52	36,61	78,510
00	02011601	Água	5.000,00	3.962,09	,00	3.962,09	3.925,48	,00	3.925,48	1.037,91	1.074,52	36,61	78,510
00	020117	Ferramentas e utensílios	4.700,00	1.788,87	,00	1.788,87	1.788,87	,00	1.788,87	2.911,13	2.911,13	0,00	38,061
00	020118	Livros e documentação técnica	1.000,00	144,00	,00	144,00	144,00	,00	144,00	856,00	856,00	0,00	14,400
00	020120	Material de educação, cultura e recreio	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	020121	Outros bens	103.000,00	87.780,37	,00	87.780,37	68.638,59	,00	68.638,59	15.219,63	34.361,41	19.141,78	66,619
00	0202	Aquisição de serviços	5.000.500,00	4.625.699,27	2.119.744,41	6.745.443,68	3.933.223,36	34.768,76	3.967.992,12	374.800,73	1.032.507,88	657.707,15	79,352
00	020201	Encargos das instalações	2.578.000,00	2.472.680,24	1.484.113,85	3.956.794,09	2.445.993,94	-509,27	2.445.484,67	105.319,76	132.515,33	27.195,57	94,860
00	020202	Limpeza e higiene	74.000,00	65.824,01	90.531,92	156.355,93	53.974,05	,00	53.974,05	8.175,99	20.025,95	11.849,96	72,938
00	020203	Conservação de bens	268.000,00	253.942,76	69.058,88	323.001,64	210.528,09	7.569,24	218.097,33	12.057,24	47.902,67	35.845,43	81,991
00	020204	Locação de edifícios	5.000,00	1.970,16	,00	1.970,16	1.970,16	,00	1.970,16	3.029,84	3.029,84	0,00	39,403
00	020208	Locação de outros bens	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	020209	Comunicações	240.000,00	238.750,26	6.531,08	245.281,34	234.153,91	-539,33	233.614,58	1.249,74	6.385,42	5.135,68	97,339
00	020210	Transportes	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	020211	Representação dos serviços	3.000,00	33,20	,00	33,20	33,20	,00	33,20	2.966,80	2.966,80	0,00	1,107
00	020212	Seguros	78.400,00	55.579,86	15.136,62	70.716,48	54.621,47	958,39	55.579,86	22.820,14	22.820,14	0,00	70,893
00	020213	Deslocações e estadas	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00	020215	Formação	41.000,00	38.297,96	,00	38.297,96	25.941,63	,00	25.941,63	2.702,04	15.058,37	12.356,33	63,272
00	020217	Publicidade	15.000,00	13.030,39	,00	13.030,39	7.961,79	,00	7.961,79	1.969,61	7.038,21	5.068,60	53,079
00	020218	Vigilância e segurança	204.000,00	163.780,60	61.336,70	225.117,30	115.137,26	5.021,40	120.158,66	40.219,40	83.841,34	43.621,94	58,901
00	020219	Assistência técnica	57.000,00	54.605,67	845,68	55.451,35	39.163,45	6,70	39.170,15	2.394,33	17.829,85	15.435,52	68,720
00	020220	Outros trabalhos especializados	733.600,00	662.877,56	128.768,44	791.646,00	431.232,95	19.206,31	450.439,26	70.722,44	283.160,74	212.438,30	61,401
00	020224	Encargos de cobrança de receitas	80.000,00	67.143,42	112.747,71	179.891,13	57.494,89	,00	57.494,89	12.856,58	22.505,11	9.648,53	71,869
00	020225	Outros serviços	621.500,00	537.183,18	150.673,53	687.856,71	255.016,57	3.055,32	258.071,89	84.316,82	363.428,11	279.111,29	41,524
00	03	Juros e outros encargos	2.000,00	9,40	,00	9,40	9,30	,00	9,30	1.990,60	1.990,70	0,10	0,465

Assembleia Municipal de VISEU

Controlo Orçamental - Despesa

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Classif. Económica Despesa		Dotações corrigidas	Compromissos assumidos			Despesas Pagas			Diferenças			Grau de Execução Orçamental da Despesa
Código	Designação		Exercício	Exercícios futuros	Total	Exercício corrente	Exercícios anteriores	Total	Dotação não comprometida	Saldo	Compromissos por pagar	
00 0305	Outros juros	1.000,00	9,40	,00	9,40	9,30	,00	9,30	990,60	990,70	0,10	0,930
00 030502	Outros	1.000,00	9,40	,00	9,40	9,30	,00	9,30	990,60	990,70	0,10	0,930
00 0306	Outros encargos financeiros	1.000,00	,00	00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 030601	Outros encargos financeiros	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000
00 04	Transferências correntes	52.000,00	50.833,88	,00	50.833,88	50.833,88	,00	50.833,88	1.166,12	1.166,12	0,00	97,757
00 0405	Administração local	52.000,00	50.833,88	,00	50.833,88	50.833,88	,00	50.833,88	1.166,12	1.166,12	0,00	97,757
00 040501	Continente	52.000,00	50.833,88	,00	50.833,88	50.833,88	,00	50.833,88	1.166,12	1.166,12	0,00	97,757
00 04050101	Municípios	52.000,00	50.833,88	,00	50.833,88	50.833,88	,00	50.833,88	1.166,12	1.166,12	0,00	97,757
00 0405010101	C.M. Viseu	52.000,00	50.833,88	,00	50.833,88	50.833,88	,00	50.833,88	1.166,12	1.166,12	0,00	97,757
00 06	Outras despesas correntes	393.000,00	371.500,00	,00	371.500,00	359.634,02	3.396,38	363.030,40	21.500,00	29.969,60	8.469,60	92,374
00 0602	Diversas	393.000,00	371.500,00	,00	371.500,00	359.634,02	3.396,38	363.030,40	21.500,00	29.969,60	8.469,60	92,374
00 060201	Impostos e taxas	263.000,00	260.686,39	,00	260.686,39	259.763,63	,00	259.763,63	2.313,61	3.236,37	922,76	98,769
00 060203	Outras	130.000,00	110.813,61	,00	110.813,61	99.870,39	3.396,38	103.266,77	19.186,39	26.733,23	7.546,84	79,436
00 06020301	Outras restituições	57.000,00	55.950,63	,00	55.950,63	49.242,07	993,28	50.235,35	1.049,37	6.764,65	5.715,28	88,132
00 06020302	IVA pago	8.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,000
00 06020304	Serviços bancários	35.000,00	33.376,20	,00	33.376,20	33.376,20	,00	33.376,20	1.623,80	1.623,80	0,00	95,361
00 06020305	Outras	30.000,00	21.486,78	,00	21.486,78	17.252,12	2.403,10	19.655,22	8.513,22	10.344,78	1.831,56	65,517
00 07	Aquisição de bens de capital	4.114.000,00	2.850.884,19	1.720.032,31	4.570.916,50	1.772.331,26	50.059,95	1.822.391,21	1.263.115,81	2.291.608,79	1.028.492,98	44,297
00 0701	Investimentos	4.114.000,00	2.850.884,19	1.720.032,31	4.570.916,50	1.772.331,26	50.059,95	1.822.391,21	1.263.115,81	2.291.608,79	1.028.492,98	44,297
00 070101	Terrenos	115.000,00	10.348,29	,00	10.348,29	8.572,57	,00	8.572,57	104.651,71	106.427,43	1.775,72	7,454
00 070103	Edifícios	81.000,00	33.793,12	,00	33.793,12	18.108,50	,00	18.108,50	47.206,88	62.891,50	15.684,62	22,356
00 07010301	Instalações de serviços	6.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,000
00 07010307	Outros	75.000,00	33.793,12	,00	33.793,12	18.108,50	,00	18.108,50	41.206,88	56.891,50	15.684,62	24,145
00 070104	Construções diversas	2.396.000,00	1.792.302,65	1.628.085,93	3.420.388,58	1.173.370,27	47.328,33	1.220.698,60	603.697,35	1.175.301,40	571.604,05	50,947
00 07010401	Viadutos, arruamentos e obras complementares	307.000,00	260.280,53	,00	260.280,53	112.010,14	,00	112.010,14	46.719,47	194.989,86	148.270,39	36,485
00 07010402	Sistemas de drenagem de águas residuais	863.000,00	732.363,55	432.980,18	1.165.343,73	599.366,13	13.393,10	612.779,23	130.636,45	250.220,77	119.584,32	71,006
00 07010403	Estações de tratamento de águas residuais	25.000,00	10.599,99	167.130,09	177.730,08	,00	,00	0,00	14.400,01	25.000,00	10.599,99	0,000
00 07010407	Captação e distribuição de água	1.184.000,00	778.715,42	1.027.975,66	1.806.691,08	453.480,76	33.935,23	487.415,99	405.284,58	696.584,01	291.299,43	41,161
00 07010413	Outros	17.000,00	10.343,16	,00	10.343,16	8.493,24	,00	8.493,24	6.656,84	8.506,76	1.849,92	49,960
00 070106	Material de transporte	50.000,00	38.066,17	,00	38.066,17	18.573,75	1.910,35	20.484,10	11.933,83	29.515,90	17.582,07	40,968
00 07010602	Outro	50.000,00	38.066,17	,00	38.066,17	18.573,75	1.910,35	20.484,10	11.933,83	29.515,90	17.582,07	40,968
00 070107	Equipamento de informática	50.000,00	6.672,03	,00	6.672,03	4.802,69	,00	4.802,69	43.327,97	45.197,31	1.869,34	9,605
00 070108	Software informático	70.000,00	25.481,56	57.556,00	83.037,56	6.147,42	,00	6.147,42	44.518,44	63.852,56	19.334,14	8,782
00 070109	Equipamento administrativo	24.000,00	12.872,43	,00	12.872,43	8.023,25	,00	8.023,25	11.127,57	15.976,75	4.849,18	33,430
00 070110	Equipamento básico	555.000,00	378.840,97	,00	378.840,97	296.267,64	,00	296.267,64	176.159,03	258.732,36	82.573,33	53,382
00 07011002	Outro	555.000,00	378.840,97	,00	378.840,97	296.267,64	,00	296.267,64	176.159,03	258.732,36	82.573,33	53,382
00 070111	Ferramentas e utensílios	130.000,00	110.518,94	,00	110.518,94	78.071,54	,00	78.071,54	19.481,06	51.928,46	32.447,40	60,055
00 070113	Investimentos incorpóreos	641.000,00	441.711,18	34.390,38	476.101,56	160.116,78	821,27	160.938,05	199.288,82	480.061,95	280.773,13	25,107
00 070115	Outros investimentos	2.000,00	276,85	,00	276,85	276,85	,00	276,85	1.723,15	1.723,15	0,00	13,843
00 08	Transferências de capital	1.029.000,00	992.535,40	,00	992.535,40	787.001,13	,00	787.001,13	36.464,60	241.998,87	205.534,27	76,482
00 0805	Administração local	1.029.000,00	992.535,40	,00	992.535,40	787.001,13	,00	787.001,13	36.464,60	241.998,87	205.534,27	76,482
00 080501	Continente	1.029.000,00	992.535,40	,00	992.535,40	787.001,13	,00	787.001,13	36.464,60	241.998,87	205.534,27	76,482
00 08050101	Municípios	301.000,00	296.852,50	,00	296.852,50	296.852,50	,00	296.852,50	4.147,50	4.147,50	0,00	98,622
00 0805010101	C.M.Viseu	300.000,00	296.852,50	,00	296.852,50	296.852,50	,00	296.852,50	3.147,50	3.147,50	0,00	98,951
00 0805010102	Outros	1.000,00	,00	,00	0,00	,00	,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,000

Assembleia Municipal de VISEU

Controlo Orçamental - Despesa

Ano: 2019

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Classif. Económica Despesa		Dotações corrigidas	Compromissos assumidos			Despesas Pagas			Diferenças			Grau de Execução Orçamental da Despesa
Código	Designação		Exercício	Exercícios futuros	Total	Exercício corrente	Exercícios anteriores	Total	Dotação não comprometida	Saldo	Compromissos por pagar	
00 08050102	Freguesias	728.000,00	695.682,90	,00	695.682,90	490.148,63	,00	490.148,63	32.317,10	237.851,37	205.534,27	67,328
	Total Despesas Correntes	10.549.700,00	9.629.609,63	2.189.099,29	11.818.708,92	8.760.186,74	95.663,27	8.855.850,01	920.090,37	1.693.849,99	773.759,62	83,944
	Total Despesas de Capital	5.143.000,00	3.843.419,59	1.720.032,31	5.563.451,90	2.559.332,39	50.059,95	2.609.392,34	1.299.580,41	2.533.607,66	1.234.027,25	50,737
	Total Geral	15.692.700,00	13.473.029,22	3.909.131,60	17.382.160,82	11.319.519,13	145.723,22	11.465.242,35	2.219.670,78	4.227.457,65	2.007.786,87	73,051

ORGÃO EXECUTIVO

Em 30 de Abril de 2020

ORGÃO DELIBERATIVO

Em 26 de Junho de 2020

Assembleia Municipal
de
VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Controlo Orçamental da Receita (código 7.3.2 / POCAL)

Controlo Orçamental - Receita

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

(designação da autarquia local)

(unidade: €

Classif. Económica da Receita		Previsões Corrigida	Rec. por Cobrar no inicio do ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Rec. Cobradas Brutas	Reembolsos e Rest. Emitidos	Reembolsos e Rest. Pagos	Receita Cobrada Liquida	Rec. p/ Cobrar no final do Ano	Grau Exec. da Receita
Classif.	Designação										
04	Taxas, multas e outras penalidades	26.000,00	78,38	15.847,80	0,00	13.074,33	0,00	0,00	13.074,33	2.851,85	50,286
0402	Multas e outras penalidades	26.000,00	78,38	15.847,80	0,00	13.074,33	0,00	0,00	13.074,33	2.851,85	50,286
040201	Juros de mora	8.000,00	78,38	9.980,76	0,00	9.861,33	0,00	0,00	9.861,33	197,81	164,356
040204	Coimas e penalidades por contra-ordenações	10.000,00	0,00	3.213,00	0,00	3.213,00	0,00	0,00	3.213,00	0,00	32,130
040299	Multas e penalidades diversas	10.000,00	0,00	2.654,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.654,04	0,000
05	Rendimentos da propriedade	25.000,00	0,00	10.143,16	0,00	10.143,16	0,00	0,00	10.143,16	0,00	40,573
0502	Juros-Sociedades financeiras	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
050201	Bancos e outras instituições financeiras	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0510	Rendas	9.000,00	0,00	10.143,16	0,00	10.143,16	0,00	0,00	10.143,16	0,00	112,702
051001	Terrenos	9.000,00	0,00	10.143,16	0,00	10.143,16	0,00	0,00	10.143,16	0,00	112,702
06	Transferências correntes	134.540,00	0,00	2.923,80	0,00	2.923,80	0,00	0,00	2.923,80	0,00	2,173
0603	Administração central	2.000,00	0,00	2.923,80	0,00	2.923,80	0,00	0,00	2.923,80	0,00	146,190
060309	Serv.fund.autón.-Subsist.prot.famil.polít.act.EFP	2.000,00	0,00	2.923,80	0,00	2.923,80	0,00	0,00	2.923,80	0,00	146,190
06030901	Contrato Emprego - Inserção +	2.000,00	0,00	2.923,80	0,00	2.923,80	0,00	0,00	2.923,80	0,00	146,190
0605	Administração local	132.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
060501	Continente	132.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
07	Venda de bens e serviços correntes	10.568.460,00	2.223.018,63	11.790.502,56	72.824,25	12.207.726,57	53.779,09	49.242,07	12.158.484,50	1.732.970,37	115,045
0701	Venda de bens	4.834.500,00	1.105.491,22	5.272.399,04	14.630,79	5.495.383,20	17.948,05	15.918,62	5.479.464,58	867.876,27	113,341
070102	Livros e documentação técnica	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
070103	Publicações e impressos	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
070105	Bens inutilizados	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
070108	Mercadorias	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
07010801	Água	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
070111	Produtos acabados e intermédios	4.831.000,00	1.105.491,22	5.272.399,04	14.630,79	5.495.383,20	17.948,05	15.918,62	5.479.464,58	867.876,27	113,423
07011101	Tarifa Variável (Consumo de Água)	4.831.000,00	1.105.491,22	5.272.399,04	14.630,79	5.495.383,20	17.948,05	15.918,62	5.479.464,58	867.876,27	113,423
070199	Outros	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
07019909	Outros	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702	Serviços	5.731.900,00	1.117.527,41	6.518.103,52	58.193,46	6.712.343,37	35.831,04	33.323,45	6.679.019,92	865.094,10	116,524
070208	Serv.sociais,recreativos,culturais e de desporto	3.000,00	29.758,56	0,00	0,10	29.758,46	0,00	0,00	29.758,46	0,00	991,949
07020802	Serviços recreativos	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702080201	Utilização	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702080202	Serviços Diversos - Piscinas	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
07020804	Serviços desportivos	1.000,00	29.758,56	0,00	0,10	29.758,46	0,00	0,00	29.758,46	0,00	2975,846
070209	Serviços específicos das autarquias	5.728.900,00	1.087.768,85	6.518.103,52	58.193,36	6.682.584,91	35.831,04	33.323,45	6.649.261,46	865.094,10	116,065
07020901	Saneamento	2.965.000,00	632.033,06	3.426.946,39	43.962,98	3.580.383,92	33.694,03	31.541,98	3.548.841,94	434.632,55	119,691
0702090101	Tarifa de Ligação de Saneamento	366.000,00	7.226,89	341.452,61	195,48	339.629,00	8.915,17	8.874,62	330.754,38	8.855,02	90,370
0702090102	Tarifa de Vistoria e Ensaio	20.900,00	564,19	18.212,74	25,67	18.120,70	313,02	313,02	17.807,68	630,56	85,204
0702090103	Tarifa Fixa de Saneamento	175.000,00	29.072,33	203.661,12	6.210,72	205.846,76	1.311,81	1.164,76	204.682,00	20.675,97	116,961
0702090104	Tarifa Variável de Saneamento	2.253.000,00	583.749,54	2.709.217,85	35.954,73	2.865.132,81	17.474,10	15.887,48	2.849.245,33	191.879,85	126,465
0702090105	Tarifa de Ramal de Ligação (Saneamento)	112.700,00	4.513,17	115.241,87	85,27	115.769,97	5.516,23	5.156,58	110.613,39	3.899,80	98,149
0702090106	Tarifa de Interrupção	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000

Assembleia Municipal de VISEU

Controlo Orçamental - Receita

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

(designação da autarquia local)

(unidade: €

Classif. Económica da Receita		Previsões Corrigida	Rec. por Cobrar no inicio do ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Rec. Cobradas Brutas	Reembolsos e Rest. Emitidos	Reembolsos e Rest. Pagos	Receita Cobrada Liquida	Rec. p/ Cobrar no final do Ano	Grau Exec. da Receita
Classif.	Designação										
0702090107	Taxa de Recursos Hídricos	31.400,00	5.608,06	28.678,14	278,84	28.784,69	163,70	145,52	28.639,17	5.222,67	91,208
0702090108	Tarifa de Restabelecimento	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702090109	Tarifa de Leitura Extraord. de Caudais Rejeitados	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702090110	Tarifa de Verificação Extraord. de Medidas Caudal	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702090111	Tarifa Recolha,Transp.Dest.Final Lamas Fossas Sept	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702090199	Outras Prestações de Serviço	1.000,00	1.298,88	10.482,06	1.212,27	7.099,99	0,00	0,00	7.099,99	3.468,68	709,999
07020909	Água	2.763.900,00	455.735,79	3.091.157,13	14.230,38	3.102.200,99	2.137,01	1.781,47	3.100.419,52	430.461,55	112,176
0702090901	Tarifa Administ. de Pagam. Fora do Prazo	56.900,00	49.403,24	105.902,56	11.821,98	98.832,07	98,91	70,55	98.761,52	44.651,75	173,570
0702090902	Tarifa de Interrupção	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702090903	Tarifa de Restabelecimento	7.600,00	5,38	136,56	0,00	136,56	0,00	0,00	136,56	5,38	1,797
0702090904	Tarifa de Leitura Extraord. de Consumo de Água	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702090905	Tarifa de Verificação Extraord. do Contador	1.000,00	0,00	56,38	0,00	56,38	27,77	27,77	28,61	0,00	2,861
0702090906	Tarifa de Vistoria e Ensaio	24.100,00	530,65	20.689,45	25,67	20.621,64	35,34	35,34	20.586,30	572,79	85,420
0702090907	Tarifa de Ligação Temporária	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
0702090908	Tarifa de Ramal de Ligação (Água)	137.900,00	3.922,88	126.850,03	93,59	127.156,14	1.491,38	1.269,27	125.886,87	3.523,18	91,289
0702090909	Tarifa de Ligação	125.000,00	0,00	125.079,03	0,00	125.079,03	0,00	0,00	125.079,03	0,00	100,063
0702090910	Tarifa Fixa de Água	2.185.000,00	334.161,37	2.474.491,91	833,76	2.503.209,34	265,54	203,61	2.503.005,73	304.610,18	114,554
0702090911	Taxa de Recursos Hídricos	222.400,00	67.712,27	235.739,67	1.388,96	225.941,33	191,16	158,63	225.782,70	76.121,65	101,521
0702090999	Outras Prestações de Serviço	1.000,00	0,00	2.211,54	66,42	1.168,50	26,91	16,30	1.152,20	976,62	115,220
0703	Rendas	2.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
070302	Edifícios	2.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
08	Outras receitas correntes	24.000,00	11.610,95	65.863,09	0,00	17.352,71	0,00	0,00	17.352,71	60.121,33	72,303
0801	Outras	24.000,00	11.610,95	65.863,09	0,00	17.352,71	0,00	0,00	17.352,71	60.121,33	72,303
080199	Outras	24.000,00	11.610,95	65.863,09	0,00	17.352,71	0,00	0,00	17.352,71	60.121,33	72,303
08019901	Indemniz.por deterior,roubo extravio bens patrim.	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
08019902	Indem.estrag.prov.outrém viat.outr.equip.aut.local	1.000,00	1.476,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.476,00	0,000
08019903	IVA reembolsado	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
08019904	Impressos e Fotocópias	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
08019905	Chamadas Telefónicas	500,00	0,00	60,67	0,00	60,67	0,00	0,00	60,67	0,00	12,134
08019999	Diversas	20 000 00	10.134,95	65.802,42	0,00	17.292,04	0,00	0,00	17.292,04	58.645,33	86,460
10	Transferências de capital	3.953.700,00	0,00	956.120,60	0,00	956.120,60	0,00	0,00	956.120,60	0,00	24,183
1003	Administração central	1.088.000,00	0,00	302.282,26	0,00	302.282,26	0,00	0,00	302.282,26	0,00	27,783
100307	Estado-Particip.comunitária project.co-financiados	1.088.000,00	0,00	302.282,26	0,00	302.282,26	0,00	0,00	302.282,26	0,00	27,783
1005	Administração local	2.865.700,00	0,00	653.838,34	0,00	653.838,34	0,00	0,00	653.838,34	0,00	22,816
100501	Continente	2.865.700,00	0,00	653.838,34	0,00	653.838,34	0,00	0,00	653.838,34	0,00	22,816
10050101	C M V	2.779.000,00	0,00	594.566,61	0,00	594.566,61	0,00	0,00	594.566,61	0,00	21,395
10050102	Outros	86.700,00	0,00	59.271,73	0,00	59.271,73	0,00	0,00	59.271,73	0,00	68,364
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	1.000,00	3.603,33	2.744,92	0,00	2.744,92	0,00	0,00	2.744,92	3.603,33	274,492
1501	Reposições não abatidas nos pagamentos	1.000,00	3.603,33	2.744,92	0,00	2.744,92	0,00	0,00	2.744,92	3.603,33	274,492

Assembleia Municipal de VISEU

Controlo Orçamental - Receita

Ano: 2019

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

(unidade: €

Classif. Económica da Receita		Previsões Corrigida	Rec. por Cobrar no inicio do ano	Receitas Liquidadas	Liquidações Anuladas	Rec. Cobradas Brutas	Reembolsos e Rest. Emitidos	Reembolsos e Rest. Pagos	Receita Cobrada Liquida	Rec. p/ Cobrar no final do Ano	Grau Exec. da Receita
Classif.	Designação										
150101	Reposições não abatidas nos pagamentos	1.000,00	3.603,33	2.744,92	0,00	2.744,92	0,00	0,00	2.744,92	3.603,33	274,492
	Total Receitas Correntes	**10.778.000,00**	**2.234.707,96**	**11.885.280,41**	**72.824,25**	**12.251.220,67**	**53.779,09**	**49.242,07**	**12.201.978,50**	**1.795.943,55**	**113,212**
	Total Receitas de Capital	**3.953.700,00**	**0,00**	**956.120,60**	**0,00**	**956.120,60**	**0,00**	**0,00**	**956.120,60**	**0,00**	**24,183**
	Total de Reposições Não Abatidas	**1.000,00**	**3.603,33**	**2.744,92**	**0,00**	**2.744,92**	**0,00**	**0,00**	**2.744,92**	**3.603,33**	**274,492**
	Total das Receitas Orçamentais	**14.732.700,00**	**2.238.311,29**	**12.844.145,93**	**72.824,25**	**13.210.086,09**	**53.779,09**	**49.242,07**	**13.160.844,02**	**1.799.546,88**	**89,331**
15	Saldo da gerência anterior	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	960.000,00	0,00	100,000
1601	Saldo orçamental	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	960.000,00	0,00	100,000
160101	Na posse do serviço	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	0,00	960.000,00	0,00	100,000
	Total Saldo de Gerência Anterior	**960.000,00**	**0,00**	**960.000,00**	**0,00**	**960.000,00**	**0,00**	**0,00**	**960.000,00**	**0,00**	**100,000**
	Total Geral	**15.692.700,00**	**2.238.311,29**	**13.804.145,93**	**72.824,25**	**14.170.086,09**	**53.779,09**	**49.242,07**	**14.120.844,02**	**1.799.546,88**	**89,984**

ORGÃO EXECUTIVO

Em 29 de abril de 2020

ORGÃO DELIBERATIVO

Em 26 de Junho de 2020

Assembleia Municipal
de
VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Execução das Grandes Opções do Plano (código 7.4 / POCAL)

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	AA	FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Fim	Montante Previsto Ano	Anos seguintes	Total	Montante executado Anos Anteriores	Ano	Total	Nivel Execucad Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
01				INVESTIMENTO / SECTOR ÁGUA															
01	001			Empreitadas em Curso															
01	001	2000/361		Conservação da ETA de Nespndo (Fagilde)	00 07010407	E	100			01/2005	12/2022	80.000,00	300.000,00	380.000,00	389.656,88	49.558,82	439.215,70	61,95	57,07
01	001	2004/388		Ampliação da ETA da Maeira	00 07010407	E	100			01/2005	12/2022	5.000,00	1.300.000,00	1.305.000,00	223.291,87	0,00	223.291,87	0,00	14,61
01	001	2005/403		Novas Condutas do Reservatório de Vale de Fachas Rio de Loba.	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	220.000,00	200.000,00	420.000,00	0,00	177.800,82	177.800,82	80,82	42,33
01	001	2011/487		Alteração das Ensecadeiras da Barragem de Fagilde	00 07010407	E	100			01/2016	12/2020	27.000,00	50.000,00	77.000,00	117.935,60	24.417,10	142.352,70	90,43	73,03
01	001	2012/495		Ampliação do Sistema de Telegestão da Rede de Água do Concelho	00 07010407	E	100			01/2012	12/2021	1.000,00	1.000.000,00	1.001.000,00	98.229,15	0,00	98.229,15	0,00	8,94
01	001	2014/512		Contratos Programa com as Juntas de Freguesia em 2014	00 08050102	O	100			01/2014	12/2019	2.000,00	0,00	2.000,00	64.630,56	0,00	64.630,56	0,00	92,00
01	001	2014/523		Sistema de Telemetria dos Contadores de Água	00 07011002	E	100			01/2016	12/2022	5.000,00	3.000.000,00	3.005.000,00	190.351,95	0,00	190.351,95	0,00	6,66
01	001	2015/524		Contratos Programa com as Juntas de Freguesia	00 08050102	O	100			01/2016	12/2022	185.000,00	600.000,00	785.000,00	436.459,26	126.446,37	562.905,63	68,35	48,08
01	001	2015/525		Protocolos com as Juntas de Freguesia	00 08050102	O	100			01/2016	12/2022	110.000,00	165.000,00	275.000,00	240.099,98	61.264,07	301.364,05	55,69	34,51
01	001	2015/526		Execução de Ramais de Água no Concelho	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	145.000,00	400.000,00	545.000,00	445.829,88	104.927,10	550.756,98	72,36	35,59
01	001	2015/527		Prolongamentos da Rede de Água do Concelho	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	25.000,00	300.000,00	325.000,00	197.785,36	19.259,04	217.044,40	77,04	61,52
01	001	2015/528		Pequenas Ampliaçõesda Rede de Água	00 07010407	E	84	16		01/2016	12/2022	80.000,00	300.000,00	380.000,00	387.072,02	57.165,43	444.237,45	71,46	69,[illegible]
01	001	2015/529		Remodelação da Rede de Água do Concelho	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	140.000,00	300.000,00	440.000,00	174.921,00	16.807,18	191.728,18	12,01	9,18
01	001	2015/530		Requalificação de Reservatórios Existentes	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	30.000,00	500.000,00	530.000,00	69.262,09	226,73	69.488,82	0,76	1,60
01	001	2015/531		Outras Obras de Abastecimento de Água	00 07010407	E	60	40		01/2016	12/2022	185.000,00	900.000,00	1.085.000,00	883.454,59	29.084,92	912.539,51	15,72	6,36
01	001	2016/534		Abastecimento de Água a Ribafeita - Conclusão	00 07010407	E	25	75		01/2016	12/2020	10.000,00	50.000,00	60.000,00	424.049,22	8.168,85	432.218,07	81,69	89,29
									Totais do Programa 001.			1.250.000,00	9.365.000,00	10.615.000,00	4.343.029,41	675.126,43	5.018.155,84	54,01	33,55
01	002			Obras Novas															
01	002	2002/369		Sistema de Tratamento de Lamas da ETA de Fagilde	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	5.000,00	1.900.000,00	1.905.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2005/401		Ampliação do Reservatório de São João de Lourosa.	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	2.000,00	900.000,00	902.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2007/426		Novos Reservatórios no Viso	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	7.000,00	4.000.000,00	4.007.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2008/434		Barragem no Rio Vouga - Estudos	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	2.000,00	600.000,00	602.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2008/435		Estação de Tratamento de Água do Vouga - Estudos	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	2.000,00	400.000,00	402.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2010/473		Conduta Adutora da ETA do Vouga até ao Reservatóno do Viso - Estudos	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	2.000,00	400.000,00	402.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2010/474		Ampliação do Reservatório de Figueiró	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	2.000,00	500.000,00	502.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2010/475		Remodelação da Conduta de Vildemoinhos até Figueiró	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	2.000,00	600.000,00	602.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2010/485		Ampliação da Cisterna e Estação Elevatória da ETA de Fagilde	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	5.000,00	4.000.000,00	4.005.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2013/510		Ampliação da Cisterna e Tratamento de Lamas da ETA de Fagilde	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	1.000,00	5.500.000,00	5.501.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2014/522		Limpeza da Albufeira do Açude da Maeira	00 07010407	E	100			01/2016	12/2020	2.000,00	100.000,00	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2016/532		Ampliação do Abastecimento de Água no Sector II	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	2.000,00	600.000,00	602.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2016/533		Reservatório do Fontelo	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	2.000,00	600.000,00	602.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2016/535		Nova Conduta desde o Reservatório do Viso até à Circunvalação	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	1.000,00	600.000,00	601.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2016/536		Nova Conduta Elevatória da ETA de Fagilde até ao Viso	00 07010407	E	100			01/2016	12/2022	1.000,00	3.100.000,00	3.101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2016/537		Instalação de Micro-Turbina na Conduta de Água Bruta	00 07010407	E	100			01/2016	12/2021	1.000,00	300.000,00	301.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog.	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nivel Execucao Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
01				INVESTIMENTO / SECTOR ÁGUA															
01	002			Obras Novas															
01	002	2017/538		Requalificação da Estação Elevatória da Muna	00 07010301	E	100			01/2017	12/2022	2.000,00	900.000,00	902.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2017/539		Requalificação da Estação Elevatória de Vale de Fachas	00 07010301	E	100			01/2017	12/2022	2.000,00	600.000,00	602.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2017/540		Remodelação da Rede de Água no Bairro de Santa Rita	00 07010407	E	100			01/2017	12/2021	2.000,00	90.000,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/541		Remodelação da Rede de Água no Bairro do Vale em Abraveses	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	1.000,00	100.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/542		Prolongamento da Rede de Água em Bodiosa	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	450.000,00	455.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/543		Prolongamento da Rede de Água em Campo de Madalena	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	250.000,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/544		Prolongamento da Rede de Água em Lordosa	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	50.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/545		Rede de Água em Vilar e Vilarinho	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	70.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/546		Rede de Água em Sanguinhedo de Maças	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	100.000,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/547		Rede de Água no Bairro do Paúl - Rio de Loba	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	250.000,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/548		Conclusão da Rede de Água em S. Cristóvão e Souto do Chão	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	50.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/549		Rede de Água a Azival,Brufe e Mala	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	1.000,00	50.000,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/550		Nova Conduta Adutora de Cabanões ao Reservatório de S. João de Lourosa	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	1.000,00	400.000,00	401.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/551		Remodelação da Rede de Água no Bairro Moinho de vento	00 07010407	E	100			01/2018	12/2021	1.000,00	100.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2018/552		Remodelação da Rede de Água na Rua Lucena e Vale	00 07010407	E	100			01/2018	12/2020	1.000,00	30.000,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2019/553		Ligação da Rede de Água do Bairro de Stª Justa a Vouguinha	00 07010407	E	100			01/2019	12/2020	5.000,00	10.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2019/554		Rede de Água em Casaldeiro	00 07010407	E	100			01/2019	12/2021	5.000,00	60.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2019/555		Remodelação da Conduta de Água entre a Rotunda 5 de outubro e a rotunda de Nelas	00 07010407	E	100			01/2019	12/2020	115.000,00	100.000,00	215.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2019/556		Sistema de Ozonização da ETA de Fagilde e Obras Complementares	00 07010407	E	100			01/2019	12/2022	5.000,00	2.000.000,00	2.005.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	002	2019/557		Nova Barragem de Fagilde	00 07010407	E	100			01/2019	12/2022	5.000,00	17.000.000,00	17.005.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
											Totais do Programa 002.	220.000,00	46.760.000,00	46.980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
											Totais do Objetivo 01:	1.470.000,00	56.125.000,00	57.595.000,00	4.343.029,41	675.126,43	5.018.155,84	45,93	8,10

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto		Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%)			Datas (Mês/Ano)		Montante Previsto			Montante executado			Nível Execucad	Nível Execução Global
		Ano / Nº	Ação				AC	AA	FC	Inicio	Fim	Ano	Anos seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total	Anual (%)	(%)
02				INVESTIMENTO / SECTOR SANEAMENTO															
02	001			Empreitadas em Curso															
02	001	2008/571		ETAR de Viseu Sul e Emissários	00 07010403	E	15	85		01/2008	12/2019	5.000,00	0,00	5.000,00	16.195.061,67	0,00	16.195.061,67	0,00	99,97
02	001	2009/607		Desactivação de ETAR's existentes	00 07010403	E	100			01/2009	12/2022	1.000,00	1.500.000,00	1.501.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	001	2014/663		Contratos Programa com as Juntas de Freguesia em 2014	00 08050102	O	100			01/2014	12/2019	15.000,00	0,00	15.000,00	283.436,01	0,00	283.436,01	0,00	94,97
02	001	2014/665		Pequenas Ampliações Rede de Saneamento em 2014	00 07010402	E	100			01/2014	12/2019	1.000,00	0,00	1.000,00	32.142,49	0,00	32.142,49	0,00	96,98
02	001	2015/675		Contratos Programa com as Juntas de Freguesia	00 08050102	O	100			01/2016	12/2022	415.000,00	1.500.000,00	1.915.000,00	1.018.478,95	302.122,64	1.320.601,59	72,80	45,02
02	001	2015/677		Execução de Ramais de Saneamento no Concelho	00 07010402	E	100			01/2016	12/2022	70.000,00	400.000,00	470.000,00	227.715,69	57.954,08	285.669,77	82,79	40,94
02	001	2015/678		Prolongamentos das Redes de Saneamento do Concelho	00 07010402	E	100			01/2016	12/2022	100.000,00	400.000,00	500.000,00	295.633,79	58.467,24	354.101,03	58,47	44,51
02	001	2015/679		Pequenas Ampliações da Rede de Saneamento	00 07010402	E	65	35		01/2016	12/2022	145.000,00	400.000,00	545.000,00	486.681,98	77.379,98	564.061,96	53,37	54,67
02	001	2015/680		Remodelação da Rede de Saneamento do Concelho	00 07010402	E	100			01/2016	12/2022	15.000,00	400.000,00	415.000,00	115.115,65	6.645,07	121.760,72	44,30	22,97
02	001	2015/681		Reposições de Pavimentos em Betuminoso no Concelho	00 07010401	E	100			01/2016	12/2022	195.000,00	400.000,00	595.000,00	227.426,41	33.876,85	261.305,26	17,87	31,77
02	001	2015/682		Reposições de Pavimentos em Calçada no Concelho	00 07010401	E	100			01/2016	12/2022	72.000,00	120.000,00	192.000,00	120.429,71	42.807,73	163.237,44	59,48	52,25
02	001	2015/683		Pequenas Repavimentações	00 07010401	E	100			01/2016	12/2022	40.000,00	220.000,00	260.000,00	138.499,49	35.325,56	173.825,05	88,38	43,62
02	001	2015/684		Reabilitação da Rede Hidrográfica do Rio Pavia	00 07010402	E	100			01/2016	12/2022	100.000,00	400.000,00	500.000,00	152.216,00	94.954,14	247.170,14	94,85	37,90
02	001	2015/685		Outras Obras de Saneamento	00 07010402	E	65	35		01/2016	12/2022	145.000,00	1.500.000,00	1.645.000,00	960.768,97	139.956,46	1.100.725,43	96,52	42,24
02	001	2016/689		Saneamento a Ribafeita - Conclusão	00 07010402	E	35	65		01/2016	12/2021	75.000,00	400.000,00	475.000,00	605.513,37	73.006,32	678.519,69	97,04	62,80
									Totais do Programa 001:			1.394.000,00	7.640.000,00	9.034.000,00	20.859.122,18	922.496,07	21.781.618,25	66,16	72,86
02	002			Obras Novas															
02	002	1996/404		Ampliaçao da Rede de Esgotos do Concelho	00 07010402	E	100			01/1900	12/2019	1.000,00	0,00	1.000,00	1.571.748,97	0,00	1.571.748,97	0,00	99,94
02	002	1998/425		Construção de Estações Elevatórias de Esgotos	00 07010403	E	100			01/2003	12/2021	3.000,00	110.000,00	113.000,00	244.082,07	0,00	244.082,07	0,00	68,35
02	002	2001/456		Requalificação de Sistemas de Tratamento de Águas Residuais	00 07010402	E	100			01/2003	12/2021	95.000,00	400.000,00	495.000,00	505.403,38	76.665,14	582.068,52	80,70	58,18
02	002	2002/510		Conservação e Reparação da Rede de Esgotos do Concelho	00 07010402	E	100			01/2003	12/2022	45.000,00	300.000,00	345.000,00	163.238,96	27.750,80	190.989,76	61,67	37,58
02	002	2006/554		Requalificação de Fontes Ornamentais	00 07010413	E	100			01/2016	12/2021	1.000,00	100.000,00	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2015/676		Protocolos com as Juntas de Freguesia	00 08050102	O	100			01/2016	12/2022	1.000,00	300.000,00	301.000,00	0,00	315,55	315,55	31,56	0,10
02	002	2015/688		Reutilização das Águas Usadas da ETAR de Viseu Sul	00 07010402	E	100			01/2016	12/2022	1.000,00	10.000.000,00	10.001.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2017/691		Remodelação Redes de Esgotos e Águas Pluviais Bairro de Santa Rita	00 07010402	E	100			01/2017	12/2021	2.000,00	200.000,00	202.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2017/692		ETAR de Viseu Norte (1ª. Fase)	00 07010403	E	100			01/2017	12/2022	1.000,00	2.000.000,00	2.001.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2017/693		Emissário da ETAR de Viseu Norte	00 07010402	E	100			01/2017	12/2022	1.000,00	2.500.000,00	2.501.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/694		Tratamento de Águas Residuais Domésticas de Silgueiros e Oliv.Barreiros	00 07010402	E	100			01/2018	12/2022	2.000,00	2.000.000,00	2.002.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/695		Remodelação das Redes de Esgotos e Águas Pluviais no Bairro do Vale	00 07010402	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	200.000,00	205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/696		Prolongamento da Rede de Esgotos em Bodiosa	00 07010402	E	100			01/2018	12/2022	5.000,00	1.100.000,00	1.105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/697		Prolongamento da Rede de Esgotos em Campo de Madalena	00 07010402	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	400.000,00	405.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/698		Prolongamento da Rede de Esgotos em Lordosa	00 07010402	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	70.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/699		Rede de Esgotos em Vilar e Vilarinho	00 07010402	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	200.000,00	205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/700		Rede de Esgotos em Sanguinhedo das Maças	00 07010402	E	100			01/2018	12/2021	5.000,00	200.000,00	205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog.	Projeto		Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%)			Datas (Mês/Ano)		Montante Previsto			Montante executado			Nível Execução Anual (%)	Nível Execução Global (%)
		Ano / Nº	Ação				AC	AA	FC	Inicio	Fim	Ano	Anos seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
02				INVESTIMENTO / SECTOR SANEAMENTO															
02	002			Obras Novas															
02	002	2018/701		Conclusão do Saneamento em Vila Meã	00 07010402	E		100		01/2018	12/2021	5.000,00	250.000,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/702		Rede de Esgotos no Bairro do Paúl - Rio de Loba	00 07010402	E		100		01/2018	12/2021	5.000,00	300.000,00	305.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/703		Conclusão da Rede de Esgotos em S. Cristovão e Souto do Chão	00 07010402	E		100		01/2018	12/2021	5.000,00	250.000,00	255.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/704		Saneamento em Casaldeiro	00 07010402	E		100		01/2018	12/2021	5.000,00	300.000,00	305.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/705		Saneamento a Azival, Brufe e Mata	00 07010402	E		100		01/2018	12/2021	5.000,00	600.000,00	605.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2018/706		Remodelação do Emissário de Marzovelos a S. Salvador	00 07010402	E		100		01/2018	12/2021	5.000,00	700.000,00	705.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2019/558		Ligação da Rede de Esgotos no Bairro de Stª Justa a Vouguinha	00 07010402	E		100		01/2019	12/2020	5.000,00	20.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	002	2019/559		Estação Elevatória de Nesprido	00 07010403	E		100		01/2019	12/2020	15.000,00	100.000,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										Totais do Programa 002:		233.000,00	22.600.000,00	22.833.000,00	2.484.473,38	104.731,49	2.589.204,87	44,95	10,23
										Totais do Objetivo 02:		1.627.000,00	30.240.000,00	31.867.000,00	23.343.595,56	1.027.227,56	24.370.823,12	63,14	44,14

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nivel Execucao Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
03				TERRENOS E RECURSOS NATURAIS															
03	001			Terrenos para Construção															
03	001	2003/1		Terrenos para Construção de Depósitos de Água	00 070101	O				01/2011	12/2022	15.000,00	60.000,00	75.000,00	56.158,06	4.844,07	61.002,13	32,29	46,51
03	001	2003/2		Terrenos para Construção Estações Depuradoras de Esgotos.	00 070101	O				01/2011	12/2022	100.000,00	200.000,00	300.000,00	548.005,27	3.728,50	551.733,77	3,73	65,06
										Totais do Programa 001:		115.000,00	260.000,00	375.000,00	604.163,33	8.572,57	612.735,90	7,45	62,58
										Totais do Objetivo 03:		115.000,00	260.000,00	375.000,00	604.163,33	8.572,57	612.735,90	7,45	62,58

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nível Execucao Anual (%)	Nível Execução Global (%)
04				EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES															
04	1			Outras															
04	1	2003/3		Edifícios e Outras Construções- Outras.	00 07010307	O				01/2011	12/2022	75.000,00	150.000,00	225.000,00	666.260,62	18.108,50	684.369,12	24,14	76,79
04	1	2010/4		Remodelação do Açude do Rio Pavia - Casa da Ribeira	00 07010413	E				01/2017	12/2021	1.000,00	300.000,00	301.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	1	2010/6		Projeto e Construção do Edifício dos SMAS de Viseu	00 07010301	E				01/2017	12/2021	2.000,00	1.000.000,00	1.002.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										Totais do Programa 1		78.000,00	1.450.000,00	1.528.000,00	666.260,62	18.108,50	684.369,12	23,22	31,19
										Totais do Objetivo 04.		78.000,00	1.450.000,00	1.528.000,00	666.260,62	18.108,50	684.369,12	23,22	31,19

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Início	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nível Execucao Anual (%)	Nível Execução Global (%)
05				EQUIPAMENTO BÁSICO OUTRAS MÁQUINAS E INS															
05	051			Investimento Sector Água															
05	051	1998/511		Redes de Distribuição Domiciliárias.	00 07010407	O				01/2011	12/2022	5.000,00	15.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	051	1998/512		Redes de Distribuição de Fontenários.	00 07010407	O				01/2011	12/2022	5.000,00	60.000,00	65.000,00	71.390,92	0,00	71.390,92	0,00	52,34
05	051	1998/513		Máquinas e Aparelhagem Diversa.	00 07011002	O				01/2011	12/2022	145.000,00	150.000,00	295.000,00	1.166.117,56	58.752,63	1.224.870,19	40,52	83,83
05	051	1998/514		Captações de Água.	00 07010407	O				01/2011	12/2022	10.000,00	90.000,00	100.000,00	41.647,15	0,00	41.647,15	0,00	29,40
05	051	1998/515		Ramais de BT e MT	00 07010413	O				01/2011	12/2022	15.000,00	15.000,00	30.000,00	382.900,27	8.493,24	391.393,51	56,62	94,79
										Totais do Programa 051:		180.000,00	330.000,00	510.000,00	1.662.055,90	67.245,87	1.729.301,77	37,36	79,62
05	052			Investimento Sector Saneamento															
05	052	1998/521		Máquinas e Aparelhagem Diversa.	00 07011002	O				01/2011	12/2022	355.000,00	60.000,00	415.000,00	435.034,14	199.772,55	634.806,69	56,27	74,68
										Totais do Programa 052:		355.000,00	60.000,00	415.000,00	435.034,14	199.772,55	634.806,69	56,27	74,68
05	053			Investimento Sector Piscinas															
05	053	1998/531		Máquinas e Aparelhagem Diversa	00 07011002	O				01/2011	12/2022	10.000,00	15.000,00	25.000,00	127.019,49	2.890,50	129.909,99	28,90	85,46
										Totais do Programa 053:		10.000,00	15.000,00	25.000,00	127.019,49	2.890,50	129.909,99	28,90	85,46
05	054			Investimento Sector Oficinas															
05	054	1998/541		Máquinas e Aparelhagem Diversa	00 07011002	O				01/2011	12/2022	40.000,00	15.000,00	55.000,00	26.737,78	34.851,96	61.589,74	87,13	75,35
										Totais do Programa 054:		40.000,00	15.000,00	55.000,00	26.737,78	34.851,96	61.589,74	87,13	75,35
										Totais do Objetivo 05:		585.000,00	420.000,00	1.005.000,00	2.250.847,31	304.760,88	2.555.608,19	52,10	78,49

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj	Prog	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nivel Execucao Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
06				FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS															
06	061			Investimento Sector Água															
06	061	1996/611		Aparelhagem de Medida e Controle	00 070111	O				01/2011	12/2022	105.000,00	60.000,00	165.000,00	497.817,22	70.698,44	568.515,66	67,33	85,77
06	061	1996/612		Outras Ferramentas e Utensílios	00 070111	O				01/2011	12/2022	5.000,00	15.000,00	20.000,00	23.683,93	1.001,44	24.685,37	20,03	56,51
										Totais do Programa 061:		110.000,00	75.000,00	185.000,00	521.501,15	71.699,88	593.201,03	65,18	83,96
06	062			Investimento Sector Saneamento															
06	062	1996/621		Outras Ferramentas e Utensílios.	00 070111	O				01/2011	12/2022	10.000,00	15.000,00	25.000,00	17.219,66	5.016,45	22.236,11	50,16	52,67
										Totais do Programa 062		10.000,00	15.000,00	25.000,00	17.219,66	5.016,45	22.236,11	50,16	52,67
06	063			Investimento Sector Piscinas															
06	063	1996/631		Outras Ferramentas e Utensílios.	00 070111	O				01/2011	12/2022	5.000,00	15.000,00	20.000,00	14.185,23	0,00	14.185,23	0,00	41,50
										Totais do Programa 063:		5.000,00	15.000,00	20.000,00	14.185,23	0,00	14.185,23	0,00	41,50
06	064			Investimento Sector Oficinas															
06	064	1996/641		Outras Ferramentas e Utensílios	00 070111	O				01/2011	12/2022	5.000,00	15.000,00	20.000,00	8.903,96	1.355,21	10.259,17	27,10	35,49
										Totais do Programa 064		5.000,00	15.000,00	20.000,00	8.903,96	1.355,21	10.259,17	27,10	35,49
										Totais do Objetivo 06.		130.000,00	120.000,00	250.000,00	561.810,00	78.071,54	639.881,54	60,06	78,82

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto		Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%)			Datas (Mês/Ano)		Montante Previsto			Montante executado			Nível Execucad	Nível Execução Global (%)
		Ano / Nº	Ação				AC	AA	FC	Inicio	Fim	Ano	Anos seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total	Anual (%)	
07				MATERIAL DE CARGA E TRANSPORTE															
07	1			Outros															
07	1	2003/4		Material de Carga e Transporte	00 07010602	O				01/2011	12/2022	50.000,00	130.000,00	180.000,00	468.972,11	20.484,10	489.456,21	40,97	75,42
										Totais do Programa 1:		50.000,00	130.000,00	180.000,00	468.972,11	20.484,10	489.456,21	40,97	75,42
										Totais do Objetivo 07.		50.000,00	130.000,00	180.000,00	468.972,11	20.484,10	489.456,21	40,97	75,42

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nivel Execucao Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
08				EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO SOCIAL E MOBIL															
08	081			Mobiliário administrativo - Outros sectores															
08	081	2003/5		Mobiliário Administrativo/Outros Sectores- Outros	00 070109	O				01/2011	12/2022	13.000,00	15.000,00	28.000,00	68.828,18	6.529,54	75.357,72	50,23	77,83
										Totais do Programa 081:		13.000,00	15.000,00	28.000,00	68.828,18	6.529,54	75.357,72	50,23	77,83
08	082			Equipamento Informático															
08	082	2003/10		Hardware	00 070107	O				01/2011	12/2022	50.000,00	150.000,00	200.000,00	276.392,95	4.802,69	281.195,64	9,61	59,03
08	082	2003/11		Software	00 070108	O				01/2011	12/2022	70.000,00	150.000,00	220.000,00	319.057,82	6.147,42	325.205,24	8,78	60,33
										Totais do Programa 082:		120.000,00	300.000,00	420.000,00	595.450,77	10.950,11	606.400,88	9,13	59,72
08	083			Outras Máquinas															
08	083	2003/8		Outras	00 070109	O				01/2011	12/2022	6.000,00	15.000,00	21.000,00	34.676,27	1.493,71	36.169,98	24,90	64,96
										Totais do Programa 083:		6.000,00	15.000,00	21.000,00	34.676,27	1.493,71	36.169,98	24,90	64,96
08	084			Mobiliário de Piscinas															
08	084	2003/9		Mobiliário de Piscinas	00 070109	O				01/2011	12/2022	5.000,00	15.000,00	20.000,00	68.795,20	0,00	68.795,20	0,00	77,48
										Totais do Programa 084:		5.000,00	15.000,00	20.000,00	68.795,20	0,00	68.795,20	0,00	77,48
										Totais do Objetivo 08:		144.000,00	345.000,00	489.000,00	767.750,42	18.973,36	786.723,78	13,18	62,60

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto		Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%)			Datas (Mês/Ano)		Montante Previsto			Montante executado			Nivel Execucao	Nivel Execução Global (%)
		Ano / Nº	Ação				AC	AA	FC	Inicio	Fim	Ano	Anos seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total	Anual (%)	
09				OUTRAS IMOBILIZACOES CORPÓREAS															
09	091			Encadernações															
09	091	2003/6		Outras Imobilizações Corpóreas-Encadernações-Outras	00 070115	O				01/2011	12/2022	1.000,00	3.000,00	4.000,00	3.883,90	0,00	3.883,90	0,00	49,26
										Totais do Programa 091:		1.000,00	3.000,00	4.000,00	3.883,90	0,00	3.883,90	0,00	49,26
09	092			Outras Imobilizações Corpóreas															
09	092	2003/7		Outras	00 070115	O				01/2011	12/2022	1.000,00	3.000,00	4.000,00	97.765,91	276,85	98.042,76	27,69	96,34
										Totais do Programa 092:		1.000,00	3.000,00	4.000,00	97.765,91	276,85	98.042,76	27,69	96,34
										Totais do Objetivo 09.		2.000,00	6.000,00	8.000,00	101.649,81	276,85	101.926,66	13,84	92,96

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog.	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Início	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nível Execução Anual (%)	Nível Execução Global (%)
10				DESPESAS DE INSTALAÇÃO E EXPANSÃO															
10	010			Estudos e Projectos															
10	010	1998/100		Projectos	00 070113	O				01/2011	12/2022	260.000,00	300.000,00	560.000,00	991.861,88	38.555,62	1.030.417,50	14,63	66,40
10	010	1998/103		Levantamentos Topográficos.	00 070113	O				01/2011	12/2022	10.000,00	30.000,00	40.000,00	155.071,50	0,00	155.071,50	0,00	79,49
10	010	1998/104		Sistema de Informação Geográfica	00 070113	O				01/2011	12/2021	10.000,00	200.000,00	210.000,00	22.987,47	0,00	22.987,47	0,00	9,87
10	010	2009/105		Outros Estudos	00 070113	O				01/2011	12/2021	180.000,00	200.000,00	380.000,00	458.462,80	66.414,58	524.877,38	36,90	62,50
10	010	2013/106		Fiscalização de Empreitadas	00 070113	O				01/2013	12/2021	100.000,00	300.000,00	400.000,00	823.899,34	40.991,96	864.891,30	40,99	70,67
										Totais do Programa 010:		560.000,00	1.030.000,00	1.590.000,00	2.452.282,99	145.962,16	2.598.245,15	26,06	64,28
										Totais do Objetivo 10:		560.000,00	1.030.000,00	1.590.000,00	2.452.282,99	145.962,16	2.598.245,15	26,06	64,28

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto		Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%)			Datas (Mês/Ano)		Montante Previsto			Montante executado			Nível Execucao	Nível Execução Global
		Ano / Nº	Ação				AC	AA	FC	Inicio	Fim	Ano	Anos seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total	Anual (%)	(%)
11				Propriedade Industrial e Outros Direitos															
11	011			Direitos de Propriedade e Outros															
11	011	2004/110		Direitos de Propriedade	00 070113	O				01/2011	12/2022	80.000,00	30.000,00	110.000,00	175.430,88	14.975,89	190.406,77	18,72	66,71
11	011	2004/111		Outros	00 070113	O				01/2011	12/2022	1.000,00	3.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										Totais do Programa 011:		81.000,00	33.000,00	114.000,00	175.430,88	14.975,89	190.406,77	18,49	65,79
										Totais do Objetivo 11.		81.000,00	33.000,00	114.000,00	175.430,88	14.975,89	190.406,77	18,49	65,79

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog.	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nivel Execucao Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
12				Administração Geral/Outras Atividades															
12	02			Aquisição de Bens e Serviços															
12	02	2013/1		Matérias primas e Subsidiárias	00 020101	O				01/2019	12/2019	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00	3.162.390,01	780.161,21	3.942.551,22	77,24	94,49
12	02	2013/2		Combustíveis e Lubrificantes															
12	02	2013/2	1	Outros	00 02010299	O				01/2019	12/2019	140.000,00	0,00	140.000,00	917.928,04	136.312,64	1.054.240,68	97,37	99,65
12	02	2013/3		Vestuário e artigos pessoais	00 020107	O				01/2019	12/2019	20.000,00	0,00	20.000,00	37.178,34	13.851,91	51.030,25	69,26	89,25
12	02	2013/4		Material de escritório	00 020108	O				01/2019	12/2019	26.000,00	0,00	26.000,00	76.450,31	21.088,59	97.538,90	81,11	95,21
12	02	2013/5		Material de transporte-peças	00 020112	O				01/2019	12/2019	32.000,00	0,00	32.000,00	64.051,88	17.543,40	81.595,28	54,82	84,95
12	02	2013/6		Encargos das instalações	00 020201	O				01/2019	12/2019	2.578.000,00	0,00	2.578.000,00	9.700.777,70	2.445.484,67	12.146.262,37	94,86	98,92
12	02	2013/7		Limpeza e higiene	00 020202	O				01/2019	12/2019	74.000,00	0,00	74.000,00	444.163,09	53.974,05	498.137,14	72,94	96,14
12	02	2013/8		Conservação de bens	00 020203	O				01/2019	12/2019	266.000,00	0,00	266.000,00	661.744,67	218.097,33	879.842,00	81,99	94,84
12	02	2013/9		Comunicações	00 020209	O				01/2019	12/2019	240.000,00	0,00	240.000,00	1.195.318,93	233.614,58	1.428.933,51	97,34	99,56
12	02	2013/10		Seguros	00 020212	O				01/2019	12/2019	78.400,00	0,00	78.400,00	122.627,34	55.579,86	178.207,20	70,89	88,65
12	02	2013/11		Formação	00 020215	O				01/2019	12/2019	41.000,00	0,00	41.000,00	56.280,22	25.941,63	82.221,85	63,27	84,52
12	02	2013/12		Vigilância e segurança	00 020218	O				01/2019	12/2019	204.000,00	0,00	204.000,00	340.571,54	120.158,66	460.730,20	58,90	84,60
12	02	2013/13		Assistência técnica	00 020219	O				01/2019	12/2019	57.000,00	0,00	57.000,00	156.170,38	39.170,15	195.340,53	68,72	91,64
12	02	2013/14		Outros trabalhos especializados	00 020220	O				01/2019	12/2019	733.600,00	0,00	733.600,00	2.580.010,39	450.439,26	3.030.449,65	61,40	91,45
12	02	2013/15		Encargos de cobrança de receitas	00 020224	O				01/2019	12/2019	80.000,00	0,00	80.000,00	190.574,78	57.494,89	248.069,67	71,87	91,68
12	02	2013/16		Outros serviços	00 020225	O				01/2019	12/2019	621.500,00	0,00	621.500,00	1.776.190,02	258.071,89	2.034.261,91	41,52	84,84
										Totais do Programa 02.		6.201.500,00	0,00	6.201.500,00	21.482.427,64	4.926.984,72	26.409.412,36	79,45	95,40
										Totais do Objetivo 12		6.201.500,00	0,00	6.201.500,00	21.482.427,64	4.926.984,72	26.409.412,36	79,45	95,40

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog.	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	Fonte Financiamento (%) AA	Fonte Financiamento (%) FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Datas (Mês/Ano) Fim	Montante Previsto Ano	Montante Previsto Anos seguintes	Montante Previsto Total	Montante executado Anos Anteriores	Montante executado Ano	Montante executado Total	Nivel Execucao Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
13				Operações da Divida Autárquica															
13	04			Transferências correntes															
13	04	2013/40		C.M.Viseu - Juros	00 0405010101	O				01/2019	12/2019	52.000,00	0,00	52.000,00	231.823,66	50.833,88	282.657,54	97,76	99,59
										Totais do Programa 04:		52.000,00	0,00	52.000,00	231.823,66	50.833,88	282.657,54	97,76	99,59
13	08			Transferências de capital															
13	08	2013/41		C.M.Viseu - Amortizações de capital	00 0805010101	O				01/2019	12/2019	300.000,00	0,00	300.000,00	694.068,19	296.852,50	990.920,69	98,95	99,68
										Totais do Programa 08:		300.000,00	0,00	300.000,00	694.068,19	296.852,50	990.920,69	98,95	99,68
										Totais do Objelivo 13:		352.000,00	0,00	352.000,00	925.891,85	347.686,38	1.273.578,23	98,77	99,66

Assembleia Municipal de VISEU

Execução Anual das Grandes Opções do Plano

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: €)

Obj.	Prog	Projeto Ano / Nº	Projeto Ação	Designação	Código Classificação Orçamental	Forma de Realiz.	Fonte Financiamento (%) AC	AA	FC	Datas (Mês/Ano) Inicio	Fim	Montante Previsto Ano	Anos seguintes	Total	Montante executado Anos Anteriores	Ano	Total	Nivel Execucao Anual (%)	Nivel Execução Global (%)
14				Diversas não especificadas															
14	06			Outras despesas correntes															
14	06	2013/50		Impostos e Taxas	00 060201	O				01/2019	12/2019	263.000,00	0,00	263.000,00	921.587,91	259.763,63	1.181.351,54	98,77	99,73
14	06	2013/51		Outras restituições	00 06020301	O				01/2019	12/2019	57.000,00	0,00	57.000,00	223.367,30	50.235,35	273.602,65	88,13	97,59
14	06	2013/52		Serviços bancários	00 06020304	O				01/2019	12/2019	35.000,00	0,00	35.000,00	204.350,84	33.376,20	237.727,04	95,36	99,32
										Totais do Programa 06:		355.000,00	0,00	355.000,00	1.349.306,05	343.375,18	1.692.681,23	96,73	99,32
										Totais do Objetivo 14:		355.000,00	0,00	355.000,00	1.349.306,05	343.375,18	1.692.681,23	96,73	99,32
										Total Geral:		11.750.500,00	90.159.000,00	101.909.500,00	59.493.417,98	7.930.586,12	67.424.004,10	67,49	41,77

ORGÃO EXECUTIVO

Em 10 de Outubro de 2020

ORGÃO DELIBERATIVO

Em 26 de Junho de 2020

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Fluxos de Caixa (código 7.5 / POCAL)

Fluxos de Caixa

Ano: 2019

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Recebimentos

Saldo da Gerência Anterior			**3.096.167,45**
	Execução Orçamental	960.331,23	
	Operações de Tesouraria	2.135.836,22	
Total das Receitas Orçamentais			**13.210.086,09**
Receitas Correntes			**12.251.220,57**
04	Taxas, multas e outras penalidades	13.074,33	
0402	Multas e outras penalidades	13.074,33	
040201	Juros de mora	9.861,33	
040204	Coimas e penalidades por contra-ordenações	3.213,00	
05	Rendimentos da propriedade	10.143,16	
0510	Rendas	10.143,16	
051001	Terrenos	10.143,16	
06	Transferências correntes	2.923,80	
0603	Administração central	2.923,80	
060309	Serv.fund.autón.-Subsist.prot.famíl.polít.act.EFP	2.923,80	
06030901	Contrato Emprego - Inserção +	2.923,80	
07	Venda de bens e serviços correntes	12.207.726,57	
0701	Venda de bens	5.495.383,20	
070111	Produtos acabados e intermédios	5.495.383,20	
07011101	Tarifa Variável (Consumo de Água)	5.495.383,20	
0702	Serviços	6.712.343,37	
070208	Serv.sociais,recreativos,culturais e de desporto	29.758,46	
07020804	Serviços desportivos	29.758,46	
070209	Serviços específicos das autarquias	6.682.584,91	
07020901	Saneamento	3.580.383,92	
0702090101	Tarifa de Ligação de Saneamento	339.629,00	
0702090102	Tarifa de Vistoria e Ensaio	18.120,70	
0702090103	Tarifa Fixa de Saneamento	205.846,76	
0702090104	Tarifa Variável de Saneamento	2.865.132,81	
0702090105	Tarifa de Ramal de Ligação (Saneamento)	115.769,97	
0702090107	Taxa de Recursos Hídricos	28.784,69	
0702090199	Outras Prestações de Serviço	7.099,99	
07020909	Água	3.102.200,99	
0702090901	Tarifa Administ. de Pagam. Fora do Prazo	98.832,07	
0702090903	Tarifa de Restabelecimento	136,56	
0702090905	Tarifa de Verificação Extraord. do Contador	56,38	
0702090906	Tarifa de Vistoria e Ensaio	20.621,64	
0702090908	Tarifa de Ramal de Ligação (Água)	127.156,14	
0702090909	Tarifa de Ligação	125.079,03	
0702090910	Tarifa Fixa de Água	2.503.209,34	
0702090911	Taxa de Recursos Hídricos	225.941,33	
0702090999	Outras Prestações de Serviço	1.168,50	
08	Outras receitas correntes	17.352,71	
0801	Outras	17.352,71	
080199	Outras	17.352,71	

Assembleia Municipal de VISEU

Fluxos de Caixa

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu — Ano: 2019

(designação da autarquia local) (unidade: €)

Recebimentos

Total das Receitas Orçamentais			**13.210.086,09**
Receitas Correntes			**12.251.220,57**
08019905	Chamadas Telefónicas	60,67	
08019999	Diversas	17.292,04	
Receitas Capital			**956.120,60**
10	Transferências de capital	956.120,60	
1003	Administração central	302.282,26	
100307	Estado-Particip.comunitária project.co-financiados	302.282,26	
1005	Administração local	653.838,34	
100501	Continente	653.838,34	
10050101	C M V	594.566,61	
10050102	Outros	59.271,73	
Receitas Outras			**2.744,92**
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	2.744,92	
1501	Reposições não abatidas nos pagamentos	2.744,92	
150101	Reposições não abatidas nos pagamentos	2.744,92	
Operações de Tesouraria			**2.809.270,59**
Total			**19.115.524,13**

Assembleia Municipal de VISEU

Fluxos de Caixa

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Pagamentos

Total das Despesas Orçamentais			**11.465.242,35**
Despesas Correntes			**8.855.850,01**
01	Despesas com o pessoal	3.426.828,50	
0101	Remunerações certas e permanentes	2.439.206,91	
010104	Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	1.748.283,66	
01010401	Pessoal em funções	1.648.889,43	
01010402	Alterações obrigatórias de posicionamento remunera	14.780,87	
01010404	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trab	84.613,36	
010106	Pessoal contratado a termo	39.663,19	
01010601	Pessoal em funções	27.548,80	
01010604	Recrutamento de Pessoal para novos postos de trab	12.114,39	
010108	Pessoal aguardando aposentação	2.978,15	
010109	Pessoal em qualquer outra situação	12.060,27	
010111	Representação	15.773,28	
010113	Subsidio de refeição	191.973,42	
01011301	Pessoal dos quadros -Regime Contrato Individ.Traba	183.029,67	
01011302	Pessoal contratado a termo	8.519,22	
01011303	Pessoal em qualquer outra situação	424,53	
010114	Subsídio de férias e de Natal	352.815,84	
01011401	Pessoal dos quadros-Regime Contrato Ind.Trabalho	319.262,31	
01011402	Pessoal contratado a termo	33.553,53	
010115	Remunerações por doença e maternidade/paternida	75.659,10	
0102	Abonos variáveis ou eventuais	176.694,45	
010202	Horas extraordinárias	46.226,18	
010204	Ajudas de custo	3.007,56	
010205	Abono para falhas	4.402,71	
010211	Subsídio de turno	119.598,14	
010212	Indemnizações por cessação de funções	3.282,10	
010213	Outros suplementos e prémios	177,76	
01021302	Outros	177,76	
0103	Segurança social	810.927,14	
010301	Encargos com a saúde	136.050,12	
010302	Outros encargos com a saúde	24.426,49	
010303	Subsídio familiar a criança e jovens	4.186,44	
010304	Outras prestações familiares	219,96	
010305	Contribuições para a segurança social	595.990,27	
01030502	Segurança social dos funcionários públicos	595.990,27	
0103050201	Caixa Geral de Aposentações	369.729,91	
0103050202	Regime Geral	226.260,36	
010306	Acidentes em serviço e doenças profissionais	2.492,42	
010309	Seguros	47.561,44	
01030901	Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	47.561,44	
02	Aquisição de bens e serviços	5.015.147,93	
0201	Aquisição de bens	1.047.155,81	
020101	Matérias-primas e subsidiárias	780.161,21	
020102	Combustíveis e lubrificantes	136.312,64	
02010299	Outros	136.312,64	
020104	Limpeza e higiene	3.701,12	

Assembleia Municipal de VISEU

Fluxos de Caixa

Ano: 2019

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

(unidade: €)

Pagamentos

Total das Despesas Orçamentais			**11.465.242,35**
Despesas Correntes			**8.855.850,01**
020107	Vestuário e artigos pessoais	13.851,91	
020108	Material de escritório	21.088,59	
020112	Material de transporte-Peças	17.543,40	
020116	Mercadorias para venda	3.925,48	
02011601	Água	3.925,48	
020117	Ferramentas e utensílios	1.788,87	
020118	Livros e documentação técnica	144,00	
020121	Outros bens	68.638,59	
0202	Aquisição de serviços	3.967.992,12	
020201	Encargos das instalações	2.445.484,67	
020202	Limpeza e higiene	53.974,05	
020203	Conservação de bens	218.097,33	
020204	Locação de edifícios	1.970,16	
020209	Comunicações	233.614,58	
020211	Representação dos serviços	33,20	
020212	Seguros	55.579,86	
020215	Formação	25.941,63	
020217	Publicidade	7.961,79	
020218	Vigilância e segurança	120.158,66	
020219	Assistência técnica	39.170,15	
020220	Outros trabalhos especializados	450.439,26	
020224	Encargos de cobrança de receitas	57.494,89	
020225	Outros serviços	258.071,89	
03	Juros e outros encargos	9,30	
0305	Outros juros	9,30	
030502	Outros	9,30	
04	Transferências correntes	50.833,88	
0405	Administração local	50.833,88	
040501	Continente	50.833,88	
04050101	Munícipios	50.833,88	
0405010101	C.M. Viseu	50.833,88	
06	Outras despesas correntes	363.030,40	
0602	Diversas	363.030,40	
060201	Impostos e taxas	259.763,63	
060203	Outras	103.266,77	
06020301	Outras restituições	50.235,35	
06020304	Serviços bancários	33.376,20	
06020305	Outras	19.655,22	
Despesas Capital			**2.609.392,34**
07	Aquisição de bens de capital	1.822.391,21	
0701	Investimentos	1.822.391,21	
070101	Terrenos	8.572,57	
070103	Edifícios	18.108,50	
07010307	Outros	18.108,50	
070104	Construções diversas	1.220.698,60	
07010401	Viadutos, arruamentos e obras complementares	112.010,14	

Assembleia Municipal
de
VISEU

Fluxos de Caixa

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu Ano: 2019

(designação da autarquia local) (unidade: €)

Pagamentos

Total das Despesas Orçamentais			**11.465.242,35**
Despesas Capital			**2.609.392,34**
07010402	Sistemas de drenagem de águas residuais	612.779,23	
07010407	Captação e distribuição de água	487.415,99	
07010413	Outros	8.493,24	
070106	Material de transporte	20.484,10	
07010602	Outro	20.484,10	
070107	Equipamento de informática	4.802,69	
070108	Software informático	6.147,42	
070109	Equipamento administrativo	8.023,25	
070110	Equipamento básico	296.267,64	
07011002	Outro	296.267,64	
070111	Ferramentas e utensílios	78.071,54	
070113	Investimentos incorpóreos	160.938,05	
070115	Outros investimentos	276,85	
08	Transferências de capital	787.001,13	
0805	Administração local	787.001,13	
080501	Continente	787.001,13	
08050101	Munícipios	296.852,50	
0805010101	C.M.Viseu	296.852,50	
08050102	Freguesias	490.148,63	
Operações de Tesouraria			**2.923.146,65**
Saldo para a Gerência Seguinte			**4.727.135,13**
	Execução Orçamental	2.705.174,97	
	Operações de Tesouraria	2.021.960,16	
	Total		**19.115.524,13**

ORGÃO EXECUTIVO

Em 30 de abril de 2020

ORGÃO DELIBERATIVO

Em 4 de junho de 2020

Assembleia Municipal
de
VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Resumos – Fluxo de Caixa

Fluxos de Caixa

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu — Ano: 2019

(designação da autarquia local) (unidade: €)

Recebimentos

Saldo da Gerência Anterior		**3.096.167,45**
Execução Orçamental	960.331,23	
Operações de Tesouraria	2.135.836,22	
Total das Receitas Orçamentais		**13.210.086,09**
Receitas Correntes		**12.251.220,57**
Receitas Capital		**956.120,60**
Receitas Outras		**2.744,92**
Operações de Tesouraria		**2.809.270,59**
Total		**19.115.524,13**

Pagamentos

Total das Despesas Orçamentais		**11.465.242,35**
Despesas Correntes		**8.855.850,01**
Despesas Capital		**2.609.392,34**
Operações de Tesouraria		**2.923.146,65**
Saldo para a Gerência Seguinte		**4.727.135,13**
Execução Orçamental	2.705.174,97	
Operações de Tesouraria	2.021.960,16	
Total		**19.115.524,13**

ORGÃO EXECUTIVO

Em 30 de abril de 2020

ORGÃO DELIBERATIVO

Em 26 de junho de 2020

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Contas de Ordem

Ano: 2013
Periodo: 23-10-2013 a 31-12-2013

Unidade: Euros

8.2.26 - Contas de Ordem

Contas		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designacão	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Garantias e Caução							
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	4 387 665,46	0,00	100 000,00	61 272,88	4 426 392,58	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 Imcbilizado	0,00	0,00	61 272,88	61 272,88	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	4 387 665,46	0,00	161 272,88	122 545,76	4 426 392,58	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	4 387 665,46	0,00	161 272,88	122 545,76	4 426 392,58	0,00

Assembleia Municipal de VISEU

Ano: 2019

Unidade: Euros

8.2.26 - Contas de Ordem

Contas		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designacão	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Garantias e Caução							
093	Garantias e Caução de Terceiros						
0932	Garantias e Caução de Terceiros, Prestadas						
09321	Prestadas por Fornecedores de c/c	464 165,81	0,00	120 659,66	0,00	584 825,47	0,00
09322	Prestadas por Fornecedores de Imobilizado	6 413 766,98	0,00	28 818,29	195 806,42	6 246 778,85	0,00
09323	Prestadas por Outros Credores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0933	Garantias e Caução de Terceiros, Devolvidas					0,00	
09331	Devolvidas a Fornecedores de c/c	0,00	0,00			0,00	0,00
09332	Devolvidas a Fornecedores de Imobilizado	0,00	0,00	195 806,42	195 806,42	0,00	0,00
09333	Devolvidas a Outros Credores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0934	Garantias e Caução 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 Caução	6 877 932,79	0,00	345 284,37	391 612,84	6 831 604,32	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	6 877 932,79	0,00	345 284,37	391 612,84	6 831 604,32	0,00

Assembleia Municipal de VISEU

Operações de Tesouraria (código 7.6 / POCAL)

Assembleia Municipal
de
VISEU

Operações de Tesouraria

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: EUR)

CONTAS		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
2421	Trabalho dependente		16.086,00	230.581,00	214.495,00		
2422	Trabalho independente		625,92	2.411,94	1.786,02		
2425	Pensões			300,00	300,00		
24512	Retenções dos Funcionários		5.724,23	83.387,29	77.663,06		
24522	Retenções dos Funcionários		11.469,78	170.131,69	158.662,09		0,18
24532	Retenções dos Funcionários		8.244,96	113.324,89	105.079,93		
2494	Retenções a Credores - DGCI		291,45	1.464,74	1.173,29		
2495	IVA de Facturas com Reversão		222.410,43	19.343,71	43.842,20		246.908,92
249602	Imposto de Selo - Cobranca/Pagamento		480,39				480,39
24972	Retencoes dos Funcionarios		96,90	1.267,30	1.170,40		
2498	Cofre da Previdencia		8,00	88,00	80,00		
26302	SINTAP		83,60	1.027,24	943,64		
26303	STAL		491,95	6.803,23	6.311,28		
26851000019	Horti Relva		168,93				168,93
26851000080	Visotela		6.717,67				6.717,67
26851000085	Manuel da Costa Amaro & ca lda		785,61				785,61
26851000478	TOIFEBAU - Terrapl. Aluguer de Máquinas , Camiões.		5.579,41				5.579,41
26851000496	Antichama lda				343,20		343,20
26851000539	Asfalfama, SA		1.426,92				1.426,92
26851000582	Vibeiras		30.878,67				30.878,67
26851000591	Macoestrela		158,02				158,02
26851000678	Nutrijardim		254,39				254,39
26851000686	Suez,S.A.		3.964,73		4.675,36		8.640,09
26851000743	Custódio Santos Guerra Empreiteiros S.A.		9.655,23				9.655,23
26851000749	Gracovil		26.458,78				26.458,78
26851000755	Minastela		4.085,98				4.085,98
26851000758	Amadeu Gonçalves Cura & Filhos, Ldª.		162,41				162,41

Assembleia Municipal de VISEU

Operações de Tesouraria

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: EUR)

CONTAS		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
26851000765	Ecovil		10.334,49				10.334,49
26851000767	Veloso & Veloso		37.692,61		5.229,44		42.922,05
26851000776	Artur Abrantes Lda.		46.428,37	7.246,56	3.981,40		43.163,21
26851000787	Embeiral - Engenharia e Construção, SA		138.498,13		4.024,41		142.522,54
26851000795	Construtora Abrantina,sa.		142,27				142,27
26851000802	Lopes & Irmão Ida.		586,21				586,21
26851000855	laren		3.097,41				3.097,41
26851000896	SCAF-Sociedade Construção Aquino e Filhos		43.744,74				43.744,74
26851000910	Francisco Figueiredo Miroto & Filhos		447,97				447,97
26851000912	Artur Abrantes, Lda.		411,88				411,88
26851000971	Fernandes & Almeida Lda		12.997,01				12.997,01
26851000972	Guilherme Varino & Filhos Lda.		14.559,84				14.559,84
26851000976	Construtora Paulista,ldª		729,52				729,52
26851001008	Tecnovia-Sociedade de Empreitadas S.A.		1.768,41				1.768,41
26851001045	AXB		17.085,88		15.076,54		32.162,42
26851001171	Almeidas & Figueiredo, Lda		4.539,00				4.539,00
26851001173	Engigás - Tecnologia Multi-Serviços de Engenharia,		495,00				495,00
26851001223	Antonino Dias Fernandes, Lda		1.197,37				1.197,37
26851001227	Edinfor		24.740,98				24.740,98
26851001257	Sociedade de Construções José Coutinho, SA		0,05				0,05
26851001351	Consipel		2.346,50	1.200,89	21,39		1.167,00
26851001378	Visneutro, Lda		1.286,40				1.286,40
26851001394	Irmãos Almeida e Cabral Lda.		75.704,38		4.334,14		80.038,52
26851001422	Silgueirense Construções Lda.		27.270,82				27.270,82
26851001456	Santos & Jarmelo, Lda		708,50				708,50
26851001495	Construções Vila Corça - Unipessoal Lda.		14.739,59	14.739,59			
26851001511	Asfalton-Construcao Civil e Obras Publicas		498,79				498,79

Assembleia Municipal de VISEU

Operações de Tesouraria

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: EUR)

CONTAS		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
26851001517	Geopesquisa-Sondagens e Captacao de Agua Ld.		3.499,06				3.499,06
26851001542	CUBESTRADAS-Calçadas e Asfaltos Ldª		2.803,88				2.803,88
26851001687	Francisco Pereira Marinho & Irmãos,S.A.		129.012,69	62.329,39	10.283,62		76.966,92
26851001757	Terrosilvares		16.891,80		4.167,94		21.059,74
26851001765	SOVALETAS-Construção Civil e Obras Publicas		736,08				736,08
26851001774	Redáguas		1.451,38	1.451,38			
26851001936	Logica		70.739,54				70.739,54
26851001951	PINTO & BENTES		6.513,57				6.513,57
26851001979	LIMPÁGUA Orbisource - Ambiente, Lda.		3.364,47				3.364,47
26851002093	HORIZONPOLIS II, S.A.		334,56				334,56
26851002147	Construções Demo Ldº		32.453,46	4.456,69	4.214,70		32.211,47
26851002170	Marvãomáquinas, Lda		13.221,26		4.790,00		18.011,26
26851002197	Terraplanagens Alferope, Lda		17.014,34				17.014,34
26851002233	Manuel Alexandre & Filhos - Empreiteiros, Lda		1.296,17				1.296,17
26851002269	MLSP Manuel Luís Sousa Pinto, Construções lda.		2.140,40				2.140,40
26851002270	Socibeiral - Sociedade de Pedreiras das beiras Lda		9.214,22	9.214,22			
26851002273	Persovias Lda		5.011,29	211,17	2.520,67		7.320,79
26851002376	Alexandre Barbosa Borges		160,54	160,54			
26851002592	Grafidel II,Lda		1.957,19				1.957,19
26851002621	Alvaro Costa Caetano		372,19				372,19
26851002622	Fernando Augusto P Morais		484,33				484,33
26851002623	Albino Teixeira Constr. Aluguer Máquinas, Ldª.		2.295,60				2.295,60
26851002624	Luis Manuel Silva Correia		1.414,48				1.414,48
26851002625	José da Silva Santos		993,57				993,57
26851002626	Paulo Jorge F.S.Dionísio		109,34				109,34
26851002627	Raposo de Oliveira		11.506,61				11.506,61
26851002628	Tevisil Soc Tecnica Viseense Const Ld		2.886,41				2.886,41

Assembleia Municipal de VISEU

Operações de Tesouraria

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: EUR)

CONTAS		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
26851002668	Granitalves - Granitos e Obras Publica, SA		3.746,62				3.746,62
26851002725	Maquisusi		352,78				352,78
26851002731	fernandes & Steven Lda		7.353,47				7.353,47
26851002750	HIDMA - SA		8.024,29				8.024,29
26851002778	Chupas e Morrao Construt Obras Publ Lda		2.699,95				2.699,95
26851002779	PMP Calçadas Unipessoal, Lda		14.863,31	5.679,79	6.656,48		15.840,00
26851002872	Pontos & Riscos - Construção Civil, Lda		15.024,13		2.669,94		17.694,07
26851003003	D.X.S. - Sociedade de Construções Lda		12.774,92		2.033,15		14.808,07
26851003216	Socopul-Soc.Const. e Obras, S.A. (consórcio extern		9.375,68				9.375,68
26851003310	Lena - Engenharia e Construções.SA		158,56				158,56
26851003342	Empreigalde-Construção Civil e Obras Publicas, Ldª		812,41				812,41
26851003511	Carlos Alberto A Gil		2.067,65				2.067,65
26851003581	Edibest		700,55		4.718,36		5.418,91
26851003586	CADEMVIAL-ETAR DE VISEU,ACE		410.509,26				410.509,26
26851003592	José da Silva Rocha,Ldª		13.588,51				13.588,51
26851003814	Vidropol - Estratificados de Fibra de Vidro,Sa		2.962,42				2.962,42
26851003831	Marvãomáquinas II - Aluguer de Máquinas, Lda.		1.500,00				1.500,00
26851004128	RECICLOVIS,Ldª		670,00				670,00
26851004474	Cubestradas II Calçadas e Asfaltos, Lda.		1.809,92				1.809,92
26851004919	DXS Sociedade de Construções,Ldª.		7.221,42	3.847,50			3.373,92
26851004930	Ferrovial Agroman. SA		9.246,38				9.246,38
26851005146	PMP II CONSTRUÇÕES , LDA		5.851,32				5.851,32
26851005258	Antonio Lopes Pina Unipessoal Lda		2.487,86	746,34			1.741,52
26851005363	SUCESSOS E TANTO, SA				15.364,63		15.364,63
26851005398	CENIVIS Unipessoal, Ldª		649,80		548,07		1.197,87
26851005399	E.I.P. Eletricidade Industrial Portuguesa,S.A.		11.126,00		2.303,50		13.429,50
26851005636	DINIS & SOUSA LDª				4.620,00		4.620,00

Assembleia Municipal de VISEU

Operações de Tesouraria

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: EUR)

CONTAS		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
26851005756	PSC-Prestação de Serviços de Construção, Ldª				626,89		626,89
2685201	Credores por Depositos de Garantia de Agua		109.039,32	245,84			108.793,48
2685202	Credores pos Depositos de Garantia de Saneamento		9.113,60				9.113,60
2686112	Residuos Solidos - Valor Cobrado		166.515,03	2.019.443,97	2.006.542,27		153.613,33
268701	Descontos Diversos Judiciais		554,06	10.276,20	9.722,14		
268702	Seguros		131,14	1.567,81	1.436,67		
268709	Transf. Lídia Maria - Dep. 11-06-2013		116,88				116,88
268711	TRF Catarina Isabel 29/07/2014		28,58				28,58
268712	Pagamento água TRF 26/08 (cons 74988)		24,00				24,00
268713	TRF IB 061648630 17/11/2014		18,02				18,02
268714	TRF IB 00350679000 18/11/2014		27,81				27,81
268715	TRF Steelgreen SA 15/12/2014		26,76				26,76
268718	Transf em 11-03-2015		86,84				86,84
268721	Chapa Producoe		13,36	13,36			
268723	Depósitos Divers. Caixa Geral Depósitos(Cob. Coer)		92.345,03	92.345,03			
268724	TRF Município de Viseu		34.273,93	45.138,46	64.417,77		53.553,24
268725	TRF MAI GNR Func			80,15	80,15		
268727	TRF MAI PSP Func em 20/12/2018		272,63	272,63			
268728	Trf GAFMIN Cultura		15,45	15,45			
268729	Transferência do CTT06-11-2018		1.415,66				1.415,66
268730	Instituto Conservação da Natureza e Floresta			76,01	76,01		
268731	Escola C+S Viseu			432,48	432,48		
268732	Agrupamento de Escolas de Marzovelos			541,17	541,17		
268733	Agrupamento Escolas Viseu Norte			1.908,74	1.908,74		
268734	MS SerIntervCA Dep			24,01	24,01		
268735	MJ DGAdminis Just			452,60	452,60		
268736	ASCENDI			8.897,65	8.897,65		

Assembleia Municipal de VISEU

Operações de Tesouraria

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

(designação da autarquia local)

Ano: 2019

(unidade: EUR)

CONTAS		SALDO GERÊNCIA ANTERIOR		MOVIMENTO ANUAL		SALDO GERÊNCIA SEGUINTE	
Código	Designação	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
268737	TRF DRA Lina Manuela				28,19		28,19
TOTAL		0,00	2.135.836,22	2.923.146,65	2.809.270,59	0,00	2.021.960,16

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Anexos às Demonstrações Financeiras (código 8 / POCAL)

Caraterização da Entidade (código 8.1 / POCAL)

Assembleia Municipal
de
VISEU

CARACTERIZAÇÃO DA ENTIDADE

Identificação:

Designação: Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu Nº de Ident. Fiscal: 680 020 063 Endereço: Rua Conselheiro Afonso de Melo – 3510 - 024 Viseu Telef/Telefax: 232 421987 - 232 42 40 80

Nº de Eleitores:

Igual ou superior a 40.000

Assembleia Municipal
da
VISEU

Legislação:

Data de Constituição – 21/03/1928 D.L. 75/2013 de 12 de setembro

Estrutura Organizacional:

Consulta Organograma apresentado em anexo.

Atividades:

Abastecimento de Água. Recolha e tratamento de Águas Residuais. Exploração das Piscinas Municipais.

Recursos Humanos:

António Joaquim Almeida Henriques	Presidente do Conselho de Administração
Maria da Conceição Rodrigues de Azevedo	Membro do Conselho de Administração
João Paulo Lopes Gouveia	Membro do Conselho de Administração

Organização Contabilística:

Sistema Informático: Na contabilidade é utilizado o sistema informático SCA fornecido pela AIRC, com ligação a esta aplicação utilizam-se outras, nomeadamente: Gestão de Tesouraria, Gestão de Stocks, Sistema de inventário e cadastro, Obras de Administração Direta, Gestão de Pessoal, Gestão de Águas, Sistema de Taxas e Licenças – Guias, Sistema de Execução Fiscais, Sistema de Avaliação de Desempenho.

Assembleia Municipal
de
VISEU

Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados (código 8.2 / POCAL)

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 derrogadas 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.

Assembleia Municipal
de
VISEU

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

Nada a referir

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 2019. 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.

Assembleia Municipal
de
VISEU

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

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.

Assembleia Municipal
de
VISEU

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 2019 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.

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.

Assembleia Municipal
de
VISEU

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.

Assembleia Municipal
de
VISEU

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.

Assembleia Municipal
de
VISEU

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 908.725,09€, 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.

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 2019 registou-se um reforço de provisões no valor de 52.669,87€, relativos a:

- Clientes de cobrança duvidosa – 47.572,90€;
- Clientes c/c – 5.096,97€.0

Registou-se ainda uma redução de provisões no valor de 72.249,24€, relativos a:

- Clientes de cobrança duvidosa – 62.438,96€;
- Outros devedores – 9.809,28€.

(Ver mapa anexo)

Assembleia Municipal
de
VISEU

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
Património	11.801.695,73€	436.852,58€		12.238.548,31€
Reservas Legais	681.884,96€	22.992,24€		704.877,20€
Reservas Livres	5.738.800,14€			5.738.800,14€
Doações	89.247,41€			89.247,41€
Res. Transitados	3.891.349,25€	459.844,82€	1.075.287,98€	3.275.906,09€
Total	**22.202.977,49**	**919.689,64€**	**1.075.287,98€**	**22.047.379,15€**

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 os seguintes movimentos:

- Nos aumentos a transferência dos resultados do exercício anterior;

- Nas diminuições:
  - A aplicação de resultados do exercício anterior, e;
  - O desconhecimento no Imobilizado dos Serviços Municipalizados dos bens afetos às Piscinas Municipais, transferidos em 2019 para o património do Município, pelo valor líquido, deduzido do valor dos respetivos subsídios ao investimento, de 615.443,16€.

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)

Assembleia Municipal
de
VISEU

Demonstração de resultados financeiros

(Ver mapa anexo)

Demonstração dos resultados extraordinários

(Ver mapa anexo)

Assembleia Municipal
de
VISEU

Ativo Bruto

Ano: 2019

Ativo Bruto (Imobilizado Bruto)

Unidade: Euros

Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliação /ajustam.	Aumentos	Alienações	Sinistros+Abates+Transf.	Saldo Final
451 Terrenos e Recursos Naturais	1 519 763,87	0,00	0,00	0,00	7 864,50	1 527 628,37
452 Edifícios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
453 Outras Construções e Infra-estruturas	122 770 189,22	361 284,39	10 933,69	0,00	4 032 285,60	127 174 692,90
455 Bens do património histórico, artístico e cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
459 Outros Bens de domínio público	1 703 298,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1 703 298,81
445 Imobilizações em curso	4 891 335,25	4 672,97	1 627 729,91	0,00	-4 021 722,96	2 502 015,17
446 Adiantamentos por conta de bens de domínio público	61 047,89	0,00	10 280,67	0,00	-7 864,50	63 464,06
	130 945 635,04	365 957,36	1 648 944,27	0,00	10 562,64	132 971 099,31
431 Despesas de Instalação	985 154,22	0,00	0,00	0,00	-461 528,63	523 625,59
432 Despesas de investigação e desenvolvimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
433 Propriedade Industrial e outros direitos	631 625,33	0,00	5 308,27	0,00	-18 067,67	618 865,93
443 Imobilizações em curso	612 147,68	0,00	93 849,77	0,00	0,00	705 997,45
449 Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	69 009,26	0,00	14 514,79	0,00	-19 324,32	64 199,73
	2 297 936,49	0,00	113 672,83	0,00	-498 920,62	1 912 688,70
421 Terrenos e Recursos Naturais	6 384,61	0,00	0,00	0,00	0,00	6 384,61
422 Edifícios e outras construções	4 493 470,42	0,00	0,00	0,00	-3 482 108,22	1 011 362,20
423 Equipamento básico	6 916 234,23	0,00	244 884,29	0,00	-191 153,25	6 969 965,27
424 Equipamento de transporte	751 591,68	28,52	29 235,70	0,00	0,00	780 855,90
425 Ferramentas e utensílios	1 847 461,24	0,00	64 391,13	0,00	-82 460,44	1 829 391,93
426 Equipamento administrativo	1 083 003,03	-19 273,24	11 605,74	0,00	-73 297,16	1 002 038,37
427 Taras e vasilhame	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
429 Outras imobilizações corpóreas	219 267,18	0,00	236,26	0,00	-2 468,61	217 034,83
442 Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
448 Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	15 317 412,39	-19 244,72	350 353,12	0,00	-3 831 487,68	11 817 033,11
411 Partes de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
412 Obrigações e títulos de participação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4141 Invest. em Imóveis - Terrenos e Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4142 Invest. em Imóveis - Edifícios e outras construções	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4151 Outras aplic. financeiras - Depósitos em instituições finance	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4152 Outras aplic. financeiras - Títulos de dívida pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4153 Outras aplic. financeiras - Outros títulos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 Imobilizações em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
447 Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Amortizações e Provisões

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

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 infraestruturas	4853	55.840.050,89	4.647.926,14	-52.794,50	60 540.771,53
Bens do património histórico, artístico e cultural	4855	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros bens de domínio público	4859	583.581,69	62.804,76	0,00	646 386,45
		56.423.632,58	4 710.730,90	-52.794,50	61.187 157,98
De Imobilizações incorpóreas	483				
Despesas de instalação	4831	984.364,62	651,66	461.396,68	523 625,59
Despesas de investigação e desenvolvimento	4832	0,00	0,00	0,00	0,00
Propriedade industrial e outros direitos	4833	481 165,93	46.465,23	36 902,78	490.728,38
		1.465 530,55	47.122,88	498 299,46	1 014.353,97
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	637 768,31	14.835,84	475 671,88	176 932,27
Equipamento básico	4823	3 274.461,73	700.664,53	115.685,39	3 859.440,87
Equipamento de transporte	4824	670.612,67	35.429,82	0,00	706.042,49
Ferramentas e utensílios	4825	1.310.040,76	105.177,65	83.728,39	1.331.490,02
Equipamento administrativo	4826	938 092,55	49.067,30	77.955,78	909.204,07
Taras e vasilhame	4827	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras imobilizações corpóreas	4829	119 297,11	28 270,60	2.414,30	145.153,41
		6.950.273,13	933.445,74	755.455,74	7 128 263,13
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

Assembleia Municipal
de
VISEU

Provisões Acumuladas

Assembleia Municipal
de
VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

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	0,00	0,00
291	Provisões para Cobranças Duvidosas	567.227,56	52.669,87	72.248,24	547.649,19
292	Provisões para Riscos e Encargos	17.897,28	0,00	0,00	17.897,28
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

Assembleia Municipal de VISEU

Demonstração CMVMC

Assembleia Municipal
de
VISEU

Demonstração do Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019
(unidade: EUR)

Movimentos	Mercadorias	Matérias-primas subsidiárias e de consumo
Existências Iniciais	0,00	622 963,81
Compras	3 703,28	661 941,67
Regularizações de Existências	0,00	37 847,24
Existências Finais	0,00	607 363,12
Custos no Exercício	**3 703,28**	**715 389,60**

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Demonstração da Variação da Produção

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Ano: 2019

Demonstração da Variação da Produção

Unidade: Euros

Movimentos	Produtos acabados e intermédios		Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos		Produtos e trabalhos em curso	
Existências Finais	33	7.086,24	34	0,00	35	0,00
Regularizações de Existências	383	0,00	384	0,00		
Existências Iniciais	33	4.115,86	34	0,00	35	0,00
Aumento/Redução no Exercício		2.970,38		0,00		0,00

Assembleia Municipal de VISEU

Assembleia Municipal
de
VISEU

Demonstração de Resultados Financeiros

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Demonstração de resultados financeiros

Ano: 2019

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2019	2018			2019	2018
681	Juros suportados	23.535,68	60.959,24	781	Juros obtidos	3.422,22	9.008,63
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	8.708,28	21.013,77
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	20.239,69	18.318,15	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00	0,00
	Resultados Financeiros	-31.644,87	-49.254,99	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00	0,00
		12.130,50	30.022,40			12.130,50	30.022,40

Assembleia Municipal de VISEU

Demonstração de Resultados Extraordinários

Assembleia Municipal
de
VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Demonstração dos Resultados Extraordinários

Ano: 2019

Código das Contas	Custos e Perdas	Exercícios		Código das Contas	Proveitos e Ganhos	Exercícios	
		2019	2018			2019	2018
691	Transferências de capital concedidas	0,00	0,00	791	Restituições de impostos	0,00	0,00
692	Dívidas incobráveis	0,00	0,00	792	Recuperação de dívidas	0,00	0,00
693	Perdas em existências	7.870,02	534,55	793	Ganhos em existências	3.275,72	1.144,99
694	Perdas em imobilizações	9.571,72	5.654,95	794	Ganhos em imobilizações	0,00	0,00
695	Multas e Penalidades	15.693,55	13.708,40	795	Benefícios de penalidades contratuais	12.634,80	3.456,48
696	Aumentos de amortizações e de provisões	0,00	28.632,00	796	Reduções de amortizações e de provisões	72.248,24	74.230,52
697	Correções relativas a exercícios anteriores	89.509,78	168.141,34	797	Correções relativas a exercícios anteriores	433.279,54	141.971,71
698	Outros custos e perdas extraordinárias	66,78	362,26	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	4.488.052,63	4.520.073,83
	Resultados extraordinários	4.886.779,08	4.523.844,03				
		5.009.490,93	4.740.877,53			5.009.490,93	4.740.877,53

Assembleia Municipal de VISEU

Síntese das Reconciliações Bancárias

Assembleia Municipal
de
VISEU

SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

Designação da entidade	Serviços Municipalizados de Viseu

Instituição bancária		Saldo em 31/12/2019 a)	Saldo contabilístico b)	Observações c)
Banco	Nº de conta			
Millennium bcp	003300000002358613305	2.022.284,46 €	2.007.196,06 €	(1) Cheques em circulção
B P I	001000001715816010168	281.986,67 €	278.282,06 €	(1) Cheques em circulção
Banco Santander Totta	001800033554444402082	51.149,81 €	51.149,81 €	(1) Saldos iguais
Banco Santander Totta	001800080426466802063	150.750,49 €	150.750,49 €	(1) Saldos iguais
Montepio Geral	003600349910026635137	17.576,85 €	8.874,52 €	(1) Cheques em circulação
Caixa Geral Depósitos	003509300010973773007	573.879,29 €	573.879,29 €	(1) Saldos iguais
Caixa Geral Depósitos	003509300010973853032	26.483,58 €	26.483,58 €	(1) Saldos iguais
Caixa Geral Depósitos	003509300006164863080	193.781,80 €	112.911,84 €	(1) Cheques em circulação
Caixa Geral Depósitos	003509300006164943008	488.384,41 €	488.384,41 €	(1) Saldos iguais
Novo Banco	00702340023299000756	20.369,05 €	18.091,35 €	(1) Cheques em circulação
Banco BIG	006100500058618350076	2.729,29 €	2.734,49 €	(1) Encargos bancários
Banco BIC	007900007328774810148	13.294,69 €	6.597,41 €	(1) cheques em circulação
A PRAZO				
Banco BIC	007900007328774810148	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	(1) Saldos iguais
	Total	4.842.670,39 €	4.725.335,31 €	

A Dirigente responsável pela área Administrativa e Financeira

Assinatura .....

O Membro do Conselho de Administração responsável pela área/pelouro financeiro

Assinatura .....

Na coluna a) indicar o valor do saldo constante do extrato bancário à data de 31/12/n.
Na coluna b) a importância constante do Resumo Diário de Tesouraria.
Na coluna c) indicar para cada conta, consuante a situação, um dos seguintes códigos:

(1) Reconciliação efetuada e justificadas as divergências.
(2) Reconciliação efetuada mas não justificada a divergênca de .....
(3) Reconciliação não efetuada.

Assembleia Municipal de VISEU

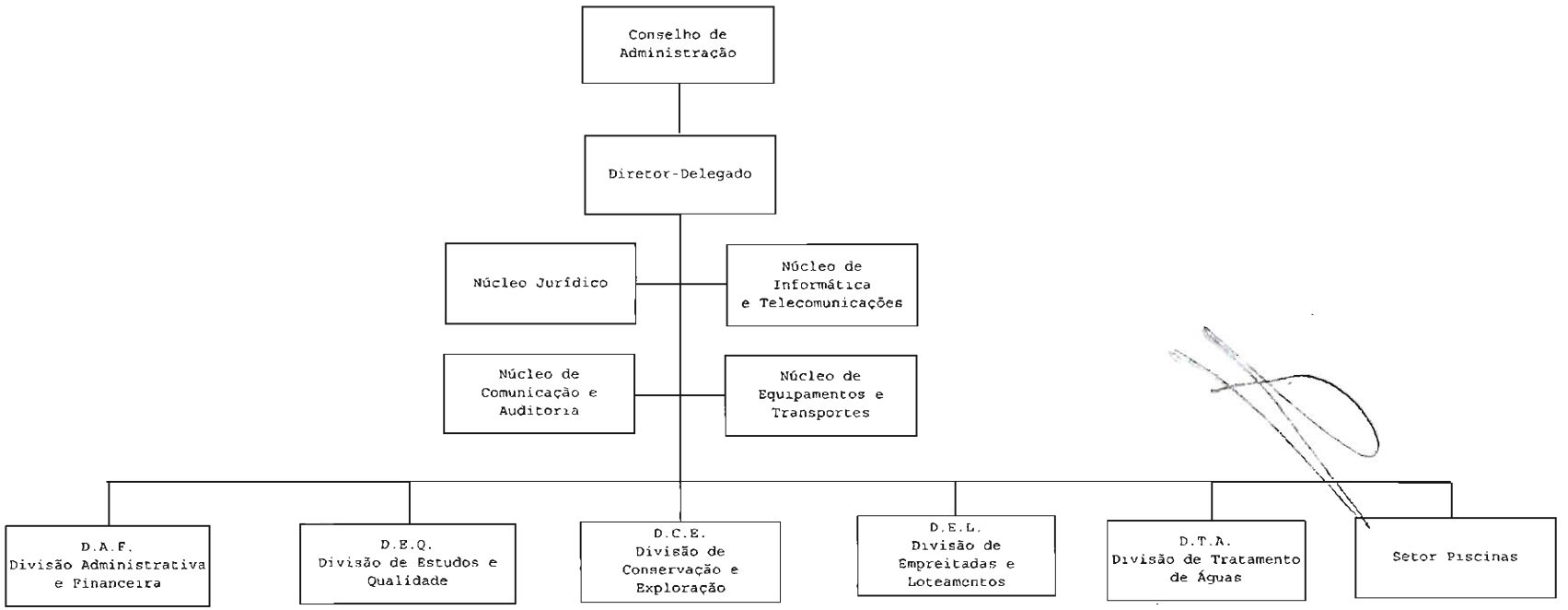
Normas de Controlo Interno

Assembleia Municipal
de
VISEU

ÁGUAS DE VISEU

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

ORGANOGRAMA

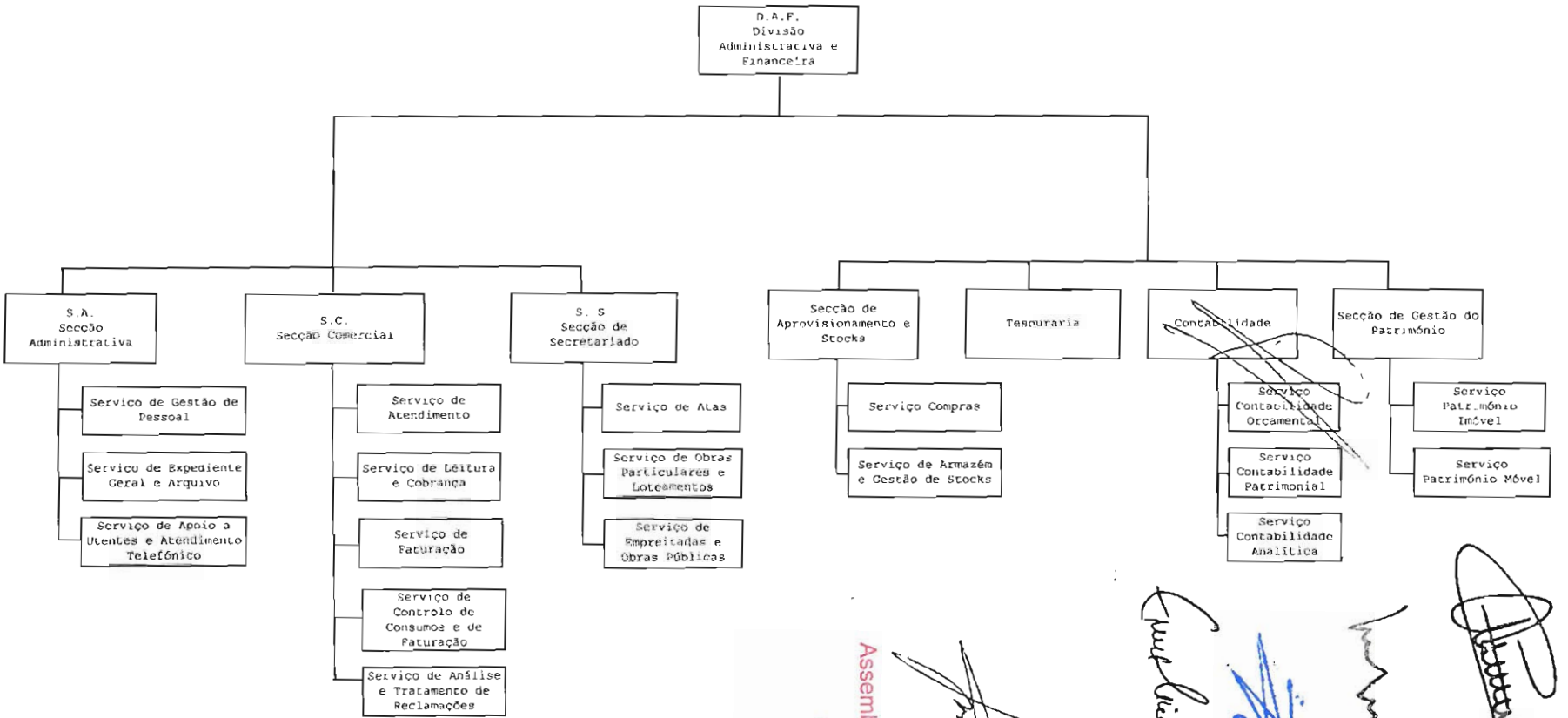


Assembleia Municipal de VISEU

ÁGUAS DE VISEU

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

ORGANOGRAMA

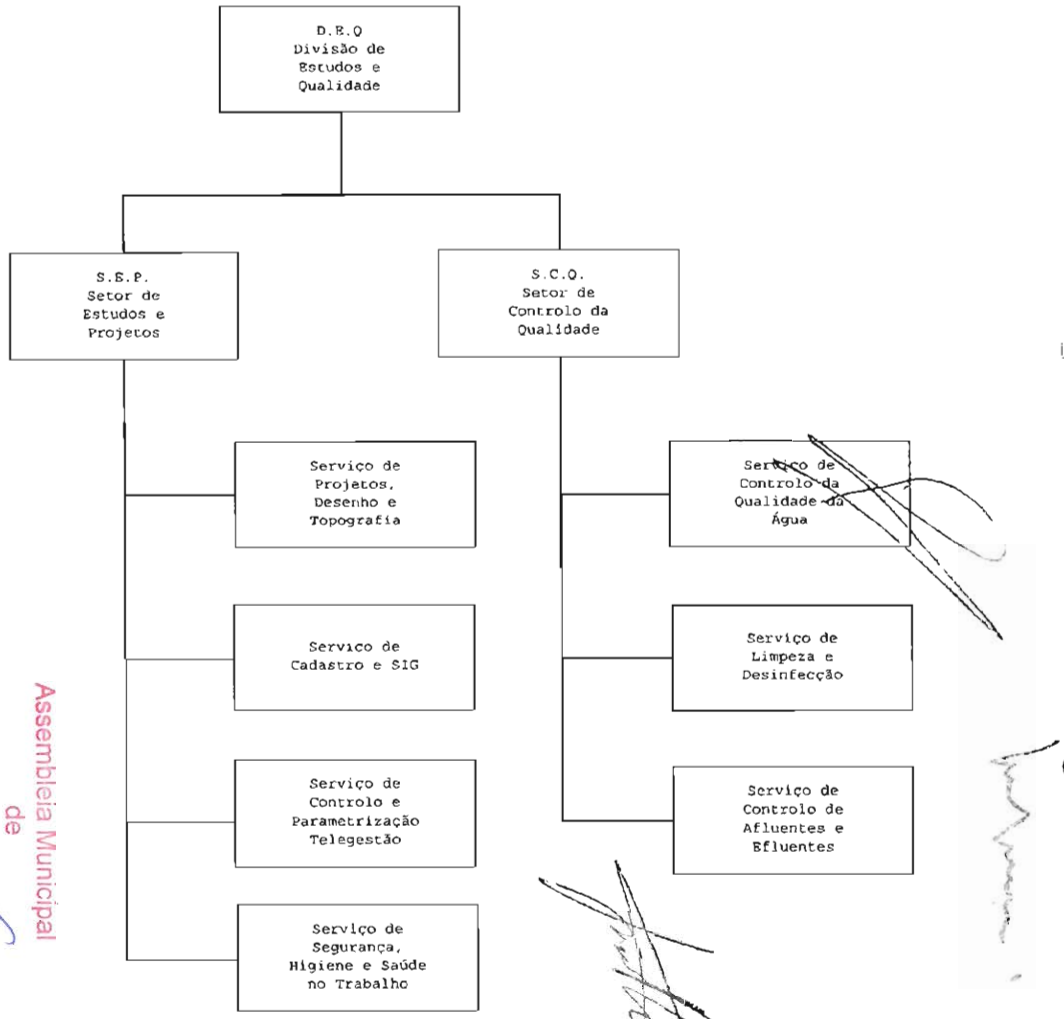


Assembleia Municipal de VISEU

ÁGUAS DE VISEU

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

ORGANOGRAMA

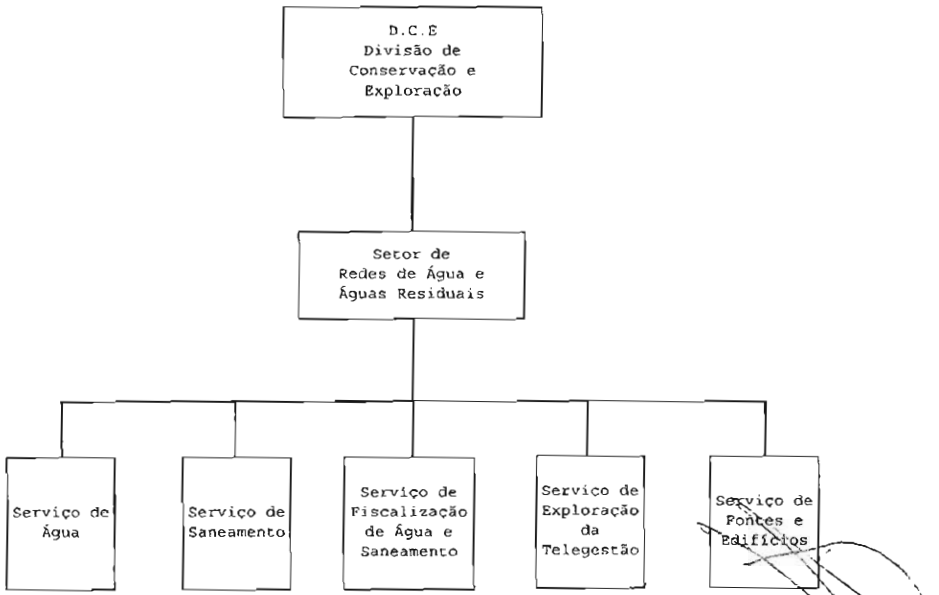


Assembleia Municipal de VISEU

ÁGUAS DE VISEU

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

ORGANOGRAMA

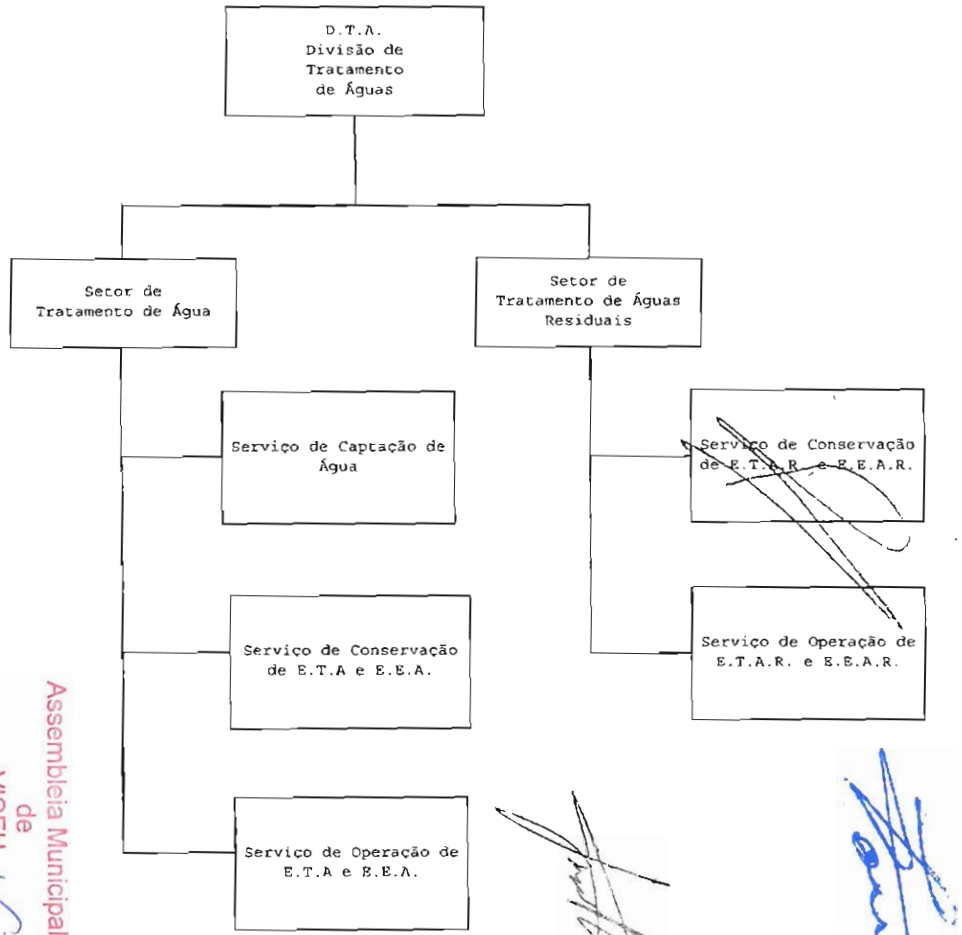


Assembleia Municipal de VISEU

ÁGUAS DE VISEU

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

ORGANOGRAMA

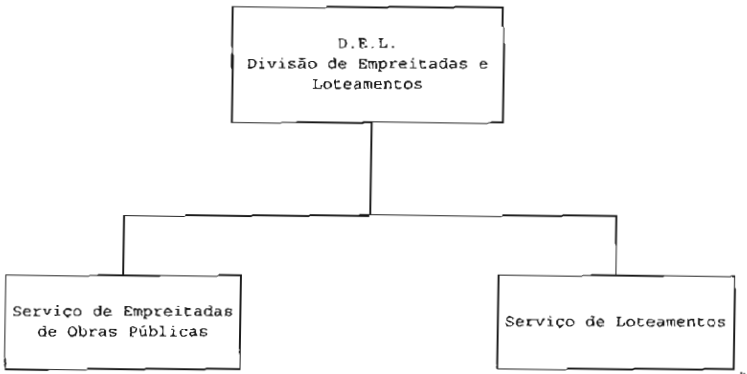


Assembleia Municipal de VISEU

ÁGUAS DE VISEU

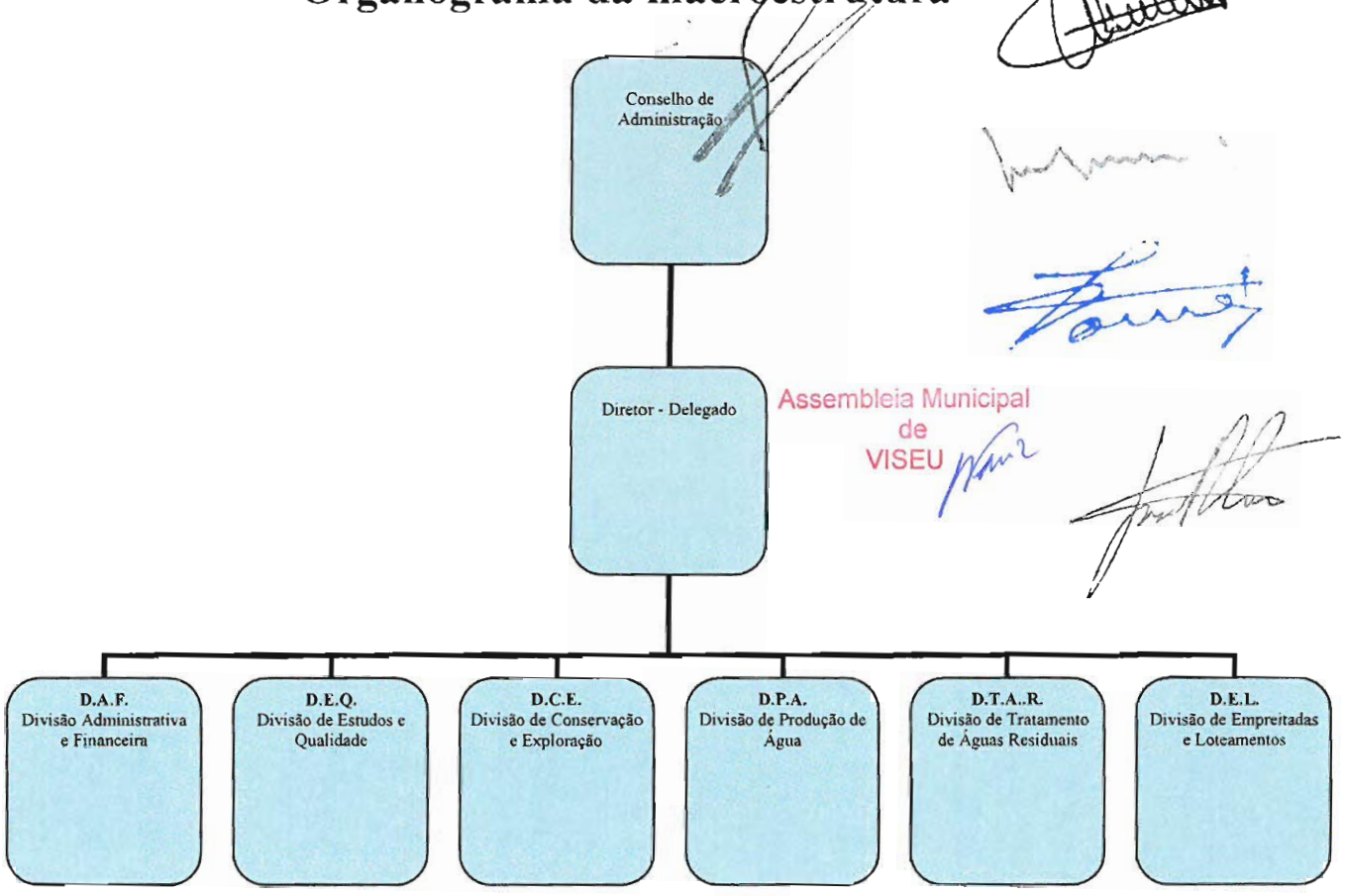
SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE VISEU

ORGANOGRAMA



Assembleia Municipal de VISEU

Organograma da macroestrutura



Assembleia Municipal de VISEU

Aprovado pelo Conselho de Administração dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu, em reunião realizada em 21 de outubro de 2019, pela Câmara Municipal, em reunião ordinária do dia 30 de outubro de 2019 e pela Assembleia Municipal, em sessão ordinária, realizada no dia 16 de dezembro de 2019, a alteração ao Regulamento da Estrutura Nuclear dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu foi publicada em Diário da Republica, 2.ª série, n.º40, de 26 de fevereiro de 2020.

CAPÍTULO I

Disposições gerais

Artigo 1º

Lei habilitante

O presente sistema de controlo interno é elaborado em conformidade com o DL 54-A/99 de 22 de Fevereiro, diploma que aprovou o POCAL.

Artigo 2º

Âmbito de aplicação

1. Com o presente sistema controlo interno pretende-se o estabelecimento de um sistema de controlo interno onde seja identificado o plano de organização, bem como os métodos, regras e procedimentos a adoptar por estes Serviços de acordo com um conjunto de princípios que permitam alcançar uma maior eficácia na gestão de serviços.
2. As presentes Normas do SCI são aplicáveis a todos os serviços dos Serviços Municipalizados de Viseu.
3. O incumprimento das presentes Normas constituirá infracção disciplinar, nos termos do Decreto-Lei n.º 24/84, de 16 de Janeiro.

Artigo 3º

Objecto

O presente sistema de controlo interno destina-se a assegurar o desenvolvimento das actividades da autarquia de forma ordenada e eficiente, incluindo a salvaguarda dos activos, a prevenção e detecção de situações de ilegalidade, fraude e erro, a exactidão, a integridade dos registos contabilísticos e a preparação oportuna de informação fiável.

Artigo 4º

Objectivos

1. Este sistema de controlo interno deve ter em conta os seguintes objectivos gerais:
   a) A salvaguarda da legalidade e regularidade no que respeita à elaboração, execução e modificação dos documentos previsionais, à elaboração das demonstrações financeiras e ao sistema contabilístico;
   b) O cumprimento das deliberações dos órgãos e das decisões dos respectivos titulares;
   c) A salvaguarda do património;
   d) A aprovação e controlo de documentos;
   e) A exactidão e integridade dos registos contabilísticos, bem como a garantia da fiabilidade da informação produzida;
   f) O incremento da eficiência das operações;
   g) A adequada utilização dos fundos e o cumprimento dos limites legais à assunção de encargos;
   h) O controlo das aplicações e do ambiente informáticos;
   i) A transparência e a concorrência no âmbito dos mercados públicos;
   j) O registo oportuno das operações pela quantia correcta, nos documentos e livros apropriados e no período contabilístico a que respeitam, de acordo com as decisões de gestão e no respeito das normas legais.

Artigo 5º

Acompanhamento e avaliação

1. O Director – Delegado reunirá os contributos de todas as divisões decorrentes da aplicação das presentes normas, nas suas atribuições de acompanhamento e avaliação permanente do presente regulamento.
2. Aqueles contributos sustentarão a proposta de revisão e actualização que o Director – Delegado remeterá à apreciação do Conselho de Administração, pelo menos, de dois em dois anos, que, se assim o entender, submeterá a decisão do órgão executivo.

Assembleia Municipal de VISEU

CAPÍTULO II

Princípios e regras

Artigo 6º

Princípios orçamentais

Na elaboração e execução do orçamento devem ser seguidos os seguintes princípios orçamentais:

a) PRINCÍPIO DA INDEPENDÊNCIA – a elaboração, aprovação e execução do orçamento das autarquias locais é independente do Orçamento do Estado;
b) PRINCÍPIO DA ANUALIDADE – os montantes previstos no orçamento são anuais, coincidindo o ano económico com o ano civil;

c) PRINCÍPIO DA UNIDADE – o orçamento das autarquias locais é único;
d) PRINCÍPIO DA UNIVERSALIDADE – o orçamento compreende todas as despesas e receitas, inclusive as dos serviços municipalizados, em termos globais, devendo o orçamento destes serviços apresentar-se em anexo;
e) PRINCÍPIO DO EQUILÍBRIO – o orçamento prevê os recursos necessários para cobrir todas as despesas, e as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes;
f) PRINCÍPIO DA ESPECIFICAÇÃO – o orçamento discrimina suficientemente todas as despesas e receitas nele previstas;
g) PRINCÍPIO DA NÃO CONSIGNAÇÃO – o produto de quaisquer receitas não pode ser afecto à cobertura de determinadas despesas, salvo quando essa afectação for permitida por lei;
h) PRINCÍPIO DA NÃO COMPENSAÇÃO – todas as despesas e receitas são inscritas pela sua importância integral, sem deduções de qualquer natureza.

Artigo 7º

Princípios contabilísticos

A aplicação dos princípios contabilísticos fundamentais, a seguir formulados, deve conduzir à obtenção de uma imagem verdadeira e apropriada da situação financeira, dos resultados e da execução orçamental da entidade:

a) PRINCÍPIO DA ENTIDADE CONTABILÍSTICA – constitui entidade contabilística todo o ente público ou de direito privado que esteja obrigado a elaborar e apresentar contas de acordo com o Plano Oficial de Contabilidade. Quando as estruturas organizativas e as necessidades de gestão e informação o requeiram, podem ser criadas subentidades contabilísticas, desde que esteja devidamente assegurada a coordenação com o sistema central;
b) PRINCÍPIO DA CONTINUIDADE – considera-se que a entidade opera continuamente, com duração ilimitada;
c) PRINCÍPIO DA CONSISTÊNCIA – considera-se que a entidade não altera as suas políticas contabilísticas de um exercício para o outro. Se o fizer e a alteração tiver efeitos materialmente relevantes, esta deve ser referida de acordo com o anexo às demonstrações financeiras;
d) PRINCÍPIO DA ESPECIALIZAÇÃO (ou do acréscimo) – os proveitos e os custos são reconhecidos quando obtidos ou incorridos, independentemente do seu recebimento ou pagamento, devendo incluir-se nas demonstrações financeiras dos períodos a que respeitem;
e) PRINCÍPIO DO CUSTO HISTÓRICO – os registos contabilísticos devem basear-se em custos de aquisição ou de produção;
f) PRINCÍPIO DA PRUDÊNCIA – significa que é possível integrar nas contas um grau de precaução ao fazer as estimativas exigidas em condições de incerteza sem, contudo, permitir a criação de reservas ocultas ou provisões excessivas ou a deliberada quantificação de activos e proveitos por defeito ou de passivos e custos por excesso;
g) PRINCÍPIO DA MATERIALIDADE – as demonstrações financeiras devem evidenciar todos os elementos que sejam relevantes e que possam afectar avaliações ou decisões dos órgãos das autarquias locais e dos interessados em geral,
h) PRINCÍPIO DA NÃO COMPENSAÇÃO – os elementos das rubricas do activo e do passivo (balanço), dos custos e perdas e de proveitos e ganhos (demonstração de resultados) são apresentados em separado, não podendo ser compensados.

Artigo 8º

Regras previsionais

Assembleia Municipal de VISEU

A elaboração do orçamento deve obedecer às seguintes regras previsionais:

a) As importâncias relativas aos impostos, taxas e tarifas a inscrever no orçamento não podem ser superiores à média aritmética simples das cobranças efectuadas nos últimos 24 meses que precedem o mês da sua elaboração;
b) As importâncias relativas às transferências correntes e de capital só podem ser consideradas no orçamento em conformidade com a efectiva atribuição pela entidade competente;
c) As importâncias previstas para despesas com pessoal devem ter em conta apenas o pessoal que ocupe lugares de quadro, requisitado e em comissão de serviço ou contratos a termo certo, bem como aquele cujos contratos ou abertura de concurso para ingresso ou acesso estejam devidamente aprovados no momento da elaboração do orçamento;
d) No orçamento inicial, as importâncias a considerar nas rubricas «Remunerações de

pessoal» devem corresponder à da tabela de vencimentos em vigor.

Artigo 9º

Execução do orçamento

Na execução do orçamento devem ser respeitados os seguintes princípios e regras:

a) As receitas só podem ser liquidadas e arrecadadas se tiverem sido objecto de inscrição orçamental adequada;
b) A cobrança de receitas pode no entanto ser efectuada para além dos valores inscritos no orçamento;
c) As receitas liquidadas e não cobradas até 31 de Dezembro devem ser contabilizadas pelas correspondentes rubricas do orçamento do ano em que a cobrança se efectuar;
d) As despesas só podem ser cativadas, assumidas, autorizadas e pagas se, para além de serem legais, estiverem inscritas no orçamento e com dotação igual ou superior ao cabimento e ao compromisso, respectivamente;
e) As dotações orçamentais da despesa constituem o limite máximo a utilizar na sua realização;
f) As despesas a realizar com a compensação em receitas legalmente consignadas podem ser autorizadas até à concorrência das importâncias arrecadadas;
g) As ordens de pagamento de despesa caducam em 31 de Dezembro do ano a que respeitam, devendo o pagamento dos encargos regularmente assumidos e não pagos até essa data ser processado por conta das verbas adequadas do orçamento que estiver em vigor no momento em que se proceda ao seu pagamento;
h) O credor pode requerer o pagamento dos encargos referidos na alínea g) no prazo improrrogável de três anos a contar de 31 de Dezembro do ano a que respeita o crédito;
i) Os serviços, no prazo improrrogável definido na alínea anterior, devem tomar a iniciativa de satisfazer os encargos, assumidos e não pagos, sempre que não seja imputável ao credor a razão do não pagamento.

CAPÍTULO III

Organização e atribuição de competências

Artigo 10º

Organização dos serviços

1. Os Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu são geridos por um Conselho de Administração, nomeado nos termos da lei, sendo a orientação técnica e administração confiada pelo Conselho de Administração a um Director – Delegado, nos termos da lei geral e em conformidade com o disposto no presente regulamento, em tudo o que não for da sua competência exclusiva.
2. A macroestrutura organizativa dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu engloba o Director – Delegado e as unidades orgânicas constituídas por quatro divisões: Divisão Administrativa e Financeira, Divisão de Estudos e Qualidade, Divisão de Exploração e Equipamentos e Divisão de Empreitadas e Loteamentos.

Artigo 11º

Funções comuns

Assembleia Municipal de VISEU

Constituem funções comuns às diversas unidades orgânicas:

a) Elaborar e submeter à aprovação superior instruções, circulares, regulamentos e normas que forem julgadas necessárias ao correcto exercício da sua actividade, bem como propor as medidas de política adequada no âmbito de cada serviço;
b) Colaborar na elaboração do orçamento, plano plurianual de investimentos e documentos de prestação de contas;
c) Emitir requisições internas e/ou propostas de realização de despesas, tendo em vista a aquisição de bens e serviços;
d) Enviar ao Armazém/Aprovisionamento /Património as requisições internas ou as propostas de realização de despesas à secção de contabilidade com vista à aquisição de bens ou prestação de serviços;
e) Prestar informação à Secção de Aprovisionamento e Património sobre factos que possam alterar a composição do património do município, bem como facultar toda a informação solicitada por aquela secção;
f) Velar pela conservação do património afecto;

g) Coordenar a actividade dos respectivos serviços e assegurar a correcta execução das tarefas dentro dos prazos determinados;
h) Promover o arquivo dos documentos e processos, após a sua conclusão;
i) Assegurar que a informação necessária circule entre os serviços, com vista ao seu bom funcionamento;
j) Promover a execução das deliberações do Conselho de Administração e dos despachos do Director – Delegado com competências delegadas nas áreas dos respectivos serviços;
k) Dar conhecimento à Divisão Administrativa e Financeira de todos os factos que possam produzir efeitos financeiros e remeter à Secção de Contabilidade os documentos originadores de receita; designadamente, protocolos, contratos, notificações e outros.

Artigo 12°

Gestão financeira e patrimonial

A unidade orgânica à qual está directamente cometida a gestão financeira e patrimonial dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu é a Divisão Administrativa e Financeira, que compreende o sector Administrativo, o sector Comercial e o sector Financeiro.

Artigo 13°

Divisão Administrativa e Financeira

1. Compete à Divisão Administrativa e Financeira apoiar administrativamente as actividades desenvolvidas pelos restantes serviços, designadamente:
a) Assegurar a execução de todas as tarefas que se insiram nos domínios da administração dos recursos, de acordo com as disposições legais aplicáveis e critérios de boa gestão;
b) Manter organizada a contabilidade;
c) Preparar as alterações e revisões orçamentais;
d) Organizar as contas e participar na elaboração do relatório, na proposta das grandes opções do plano no projecto do orçamento;
e) Controlar a elaboração dos balancetes diários de tesouraria e demais mapas e relatórios;
f) Coordenar a realização da cobrança e pagamento de todas as receitas e despesas dos Serviços Municipalizados;
g) Preparar os elementos de informação necessária às diferentes entidades oficiais;
h) Organizar e manter actualizado o património dos SMASV;
i) Gerir stocks e assegurar a realização de inventários;
j) Organizar as actividades da Divisão de acordo com o plano de actividades e proceder à avaliação dos resultados alcançados;
k) Promover a qualificação do pessoal da divisão;
l) Elaborar pareceres e informações sobre assuntos da competência da Divisão a seu cargo;
m) Promover a execução das ordens e deliberações do Conselho de Administração e do Director - Delegado, nas matérias que interessem aos respectivos serviços;
n) Verificar e assinar todas as requisições necessárias ao bom funcionamento dos serviços, de acordo com a regulamentação em vigor;
o) Informar os utentes dos serviços;
p) Apoiar e promover as relações protocolares dos SMASV;
q) Promover a recepção e distribuição do expediente;
r) Levar a cabo a realização dos contratos de fornecimento de água e promover a actualização dos ficheiros de consumidores e contadores;
s) Elaborar estudos e planear acções tendentes ao melhoramento dos serviços prestados pelos SMASV e à dignificação da sua imagem junto dos consumidores;
t) Assegurar as respostas às reclamações dos utentes dos SMASV em articulação com os restantes serviços;
u) Proceder à análise do mapa de desvios de leituras;
v) Coordenar as demais funções das respectivas secções.

2. Além das competências indicadas no n.º 1, a Divisão Administrativa e Financeira desempenhará todas aquelas que lhe forem atribuídas pelo Conselho de Administração e pelo Director – Delegado.

Assembleia Municipal de VISEU

Artigo 14°

Sector Administrativo e Comercial

O Sector Administrativo Comercial compreende 3 secções:
a) Secção de Aprovisionamento e Património;
b) Secção de Apoio Comercial;
c) Secção de Apoio Administrativo.

Artigo 15°

Secção de Aprovisionamento e Património

1. A Secção de Aprovisionamento e Património será chefiada por um chefe de secção que será substituído, nas suas faltas e impedimentos, nos termos da Lei.
2. Constituem competências dos serviços que compõem a secção de aprovisionamento e património:
2.1. Serviço de Compras e Património:
a) Satisfazer os pedidos de material e produtos em depósito; após autorizado e sempre mediante requisição;
b) Efectuar as compras observando os procedimentos inerentes;
c) Preparar, instruir e proceder à abertura de concursos;
d) Elaborar as requisições necessárias, após adequada instrução dos respectivos processos;
e) Organizar e actualizar o ficheiro de fornecedores, classificados por artigos e com a anotação do seu comportamento no que se refere a fornecimentos anteriores;
f) Providenciar a entrada em armazém contra documentos dos materiais adquiridos;
g) Organizar e manter actualizado o inventário e cadastro de bens móveis afectos aos SMASV;
h) Proceder ao registo de todos os bens e equipamentos existentes nos serviços, bem como controlar os abatimentos e transferências do património;
i) Executar todo o expediente relacionado com a alienação de bens móveis e imóveis;
j) Colaborar na conferência periódica de materiais, de acordo com o que for determinado;
k) Manter actualizado o registo de contadores.
2.2. Serviço de Armazém e Gestão de Stocks:
a) Garantir uma correcta gestão de stocks através da previsão da aquisição de bens de consumo;
b) Remeter à Contabilidade, com a regularidade que lhe for solicitada, relação respeitante ao movimento de entrada e saída de existências;
c) Conferir e registar as entradas e saídas de materiais e produtos, verificando a quantidade, qualidade e características técnicas dos mesmos;
d) Fornecer as indicações que se mostrem necessárias à manutenção e regular existência dos stocks necessários;
e) Proceder à inventariação permanente do armazém e balanços de verificação do mesmo;
f) Garantir a actualização constante do ficheiro por artigo.

Artigo 16°

Secção de Apoio Comércial

1. Constituem competências da secção de apoio comercial:
a) Assegurar o atendimento personalizado ao público e cobrança local de tarifas e consumos;
b) Proceder à leitura dos consumos de água e efectuar a respectiva cobrança;
c) Atender as reclamações de consumidores e dar-lhe o encaminhamento devido, com vista à sua rápida resolução;
d) Analisar reclamações dos consumidores.
2. A secção de apoio comercial será chefiada por um chefe de secção que será substituído, nas suas faltas e impedimentos, nos termos da lei.
3. Constituem competências dos serviços que compõem a secção de apoio comercial:
3.1. Serviço de contratos e actualização de ficheiros/ Controlo e Estatística:
a) Assegurar o atendimento ao público, no âmbito dos serviços de contratação, ligações e desligações;
b) Manter actualizado o ficheiro de inscrições dos depósitos de garantia dos consumidores;
c) Emissão de guias de receita;
d) Emitir ordens para efectuar a colocação e levantamento de contadores e confirmar a sua execução;
e) Preencher os mapas e boletins estatísticos;
f) Organizar o processo de inscrição dos técnicos responsáveis pela execução de instalações interiores de água e de esgotos e outros afins, mantendo actualizado o cadastro;
g) Registo e execução de contratos de fornecimento de água;
h) Levar a cabo a realização dos contratos de fornecimento de água e promover a actualização dos ficheiros de consumidores e contadores.
3.2. Serviço de Leituras, Facturação e Cobranças:
a) Proceder à leitura dos consumos de água e efectuar a respectiva cobrança;
b) Proceder ao processamento de tarifas provenientes do consumo de água, aluguer de contadores, tarifa de utilização de saneamento e tarifas de resíduos sólidos urbanos;
c) Controlar a entrega dos valores cobrados;
d) Fornecer toda a informação necessária ao cabal planeamento das áreas;

Assembleia Municipal de VISEU

e) Verificar as reclamações de consumidores e utilizadores relacionadas com leituras e cobranças que não possam ser solucionadas pelo atendimento público e propor as respectivas soluções;
f) Verificação de contadores, anomalias e consumos fraudulentos;
g) Distribuir o serviço aos leitores - cobradores;
h) Proceder à recolha das leituras enviadas pelos consumidores;
i) Proceder, através dos leitores - cobradores, à verificação sumária das instalações de água, nomeadamente no que respeita ao contador e torneira de segurança;
j) Proceder ao controlo dos utilizadores de saneamento;
k) Efectuar as operações de débito ao tesoureiro, para efeitos de cobrança;
l) Coligir todos os elementos estatísticos relativos a consumidores e consumos de água e a utilizadores de saneamento.

3.3. Serviço de Fiscalização e consumos:
a) Proceder a vistorias domiciliárias de contadores;
b) Verificação de contadores, anomalias e consumos fraudulentos;
c) Analisar reclamações dos consumidores;
d) Controlar o serviço de leitores;
e) Fornecer toda a informação necessária ao cabal planeamento de áreas de leitura.

3.4. Serviço de Relações Públicas:
a) Assegurar o atendimento personalizado ao público, auxiliando os utentes na elaboração de exposições, requerimentos ou preenchimento de impressos;
b) Informar e encaminhar os utentes e público em geral para os serviços adequados, quando for caso disso;
c) Atender as reclamações de consumidores e dar-lhe o encaminhamento devido, com vista à sua rápida resolução.

Artigo 17°

Secção de Apoio Administrativo

1. Constituem competência da Secção Administrativa:
a) Informar os utentes dos serviços;
b) Promover a recepção e distribuição do expediente;
c) Assegurar a minutação e dactilografia da correspondência e documentação;
d) Assegurar a gestão de recursos humanos.

2. A Secção Administrativa será chefiada por um chefe de secção que será substituído, nas suas faltas e impedimentos, nos termos da lei.
3. Constituem competências dos serviços que compõem a Secção Administrativa:
3.1. Serviço de Expediente:
a) Proceder à recepção, registo, classificação, distribuição e expedição de toda a correspondência e criar mecanismos que possibilitem a circulação da mesma;
b) Assegurar o serviço de dactilografia;
c) Proceder à recepção e registo de requerimentos ou petições, bem como registar avisos, editais, anúncios, posturas, regulamentos, ordens de serviço e outra documentação;
d) Organizar o ficheiro de legislação e preparação dos elementos necessários à instrução de processos judiciais;
e) Escriturar e manter em boa ordem os livros da secção;
f) Passar certidões quando autorizadas;
g) Organizar e actualizar o cadastro de todos os seguros;
h) Organizar os processos de legalização de todas as viaturas;
i) Promover a distribuição de normas internas ou outras directivas de carácter genérico;
j) Assegurar o serviço de telefone e limpeza das instalações.

Assembleia Municipal de VISEU

3.2. Serviço de Arquivo:
a) Arquivar todos os documentos, livros e processos que hajam sido objecto de decisão final, remetidos pelos diversos serviços e demais funções inerentes a um arquivo;
b) Propor, logo que decorridos os prazos estipulados por Lei, a inutilização de documentos.

3.3. Serviço de Secretariado:
a) Elaborar as actas das reuniões do Conselho de Administração;
b) Assegurar a minutação e dactilografia da correspondência;
c) Prestar apoio administrativo necessário às restantes Divisões;
d) Prestar apoio na elaboração e organização dos processos de empreitadas de obras públicas;
e) Elaborar e actualizar ficheiros de obras particulares e loteamentos.

3.4. Serviço de Gestão de pessoal:
a) Organizar e manter actualizados os processos dos funcionários e respectivo agregado familiar para efeitos do C.I.R.S.;
b) Executar todo o processo de tramitação relativo ao recrutamento, provimento,

transferência, substituição, promoção e cessação de funções do pessoal;
c) Executar o expediente relativo às alterações do quadro do pessoal;
d) Promover o processamento de vencimentos e abonos;
e) Lavrar contratos de pessoal, dando provimento a toda a tramitação subsequente;
f) Elaborar listas de antiguidade;
g) Instruir todos os processos referentes às prestações sociais dos funcionários, nomeadamente relativos a abonos de família, ADSE, MSE, CGA e elaborar os mapas a remeter a estas e outras entidades relativamente a descontos em folhas ou por outros motivos legais;
h) Promover a verificação de faltas nos termos legais;
i) Proceder à recolha do ponto para controlo da pontualidade e da assiduidade do pessoal;
j) Promover a classificação de serviço dos funcionários, assim como a organização do processo de eleição para a constituição da comissão paritária;
k) Prestar informações sobre todos os assuntos inerentes à secção.

Artigo 18º

Sector Financeiro

1. Constituem competências do Sector financeiro:
a) Manter organizada a contabilidade;
b) Preparar as alterações e revisões orçamentais;
c) Prestar apoio e colaborar na elaboração dos orçamentos e planos de actividades e acompanhar a sua execução;
d) Organizar as contas de gerência e preparar os elementos indispensáveis à elaboração do relatório de contas;
e) Controlar a elaboração dos balancetes diários de tesouraria e demais mapas e relatórios;
f) Coordenar a realização da cobrança e pagamento de todas as receitas e despesas dos SMASV.
2. Constituem competências da secção que compõe o Sector Financeiro:
2.1. Secção de Contabilidade:
a) Efectuar todo o movimento e escrituração da contabilidade de acordo com as normas legais aplicáveis;
b) Coligir todos os elementos necessários à elaboração da conta de gerência, relatório de actividades, plano de actividades e orçamento, incluindo revisões e alterações;
c) Supervisionar a arrecadação das receitas e o pagamento das despesas autorizadas;
d) Organizar a conta anual de gerência e fornecer os elementos indispensáveis à elaboração do respectivo relatório;
e) Manter devidamente organizado o arquivo e toda a documentação das gerências findas;
f) Manter em ordem a conta corrente com empreiteiros e fornecedores;
g) Elaborar balancetes mensais;
h) Processar e registar ordens de pagamento;
i) Verificar e liquidar os descontos para entrega ao Estado e a outras entidades, as contribuições, os impostos ou taxas dentro dos prazos legais;
j) Controlar os serviços de destrinça de salários, transportes e de entrada e saída de material em armazém;
k) Conferir os balancetes diários e toda a sua movimentação;
l) Coordenar a realização da cobrança e pagamento de todas as receitas e despesas dos SMASV;
m) Remeter aos Departamentos centrais e regionais todos os elementos determinados por lei.
n) Emitir e registar cheques.

Artigo 19º

Tesouraria

1. À Tesouraria compete:
a) Assegurar a arrecadação de todas as receitas dos serviços;
b) Efectuar o pagamento de todas as despesas, depois de devidamente autorizadas;
c) Elaborar mapas periódicos, incluindo, designadamente, balancetes e mapas diários de bancos e relatórios finais;
d) Efectuar, nas instituições de crédito, os levantamentos, os depósitos e as transferências de fundos;
e) Manter actualizadas as contas correntes com as instituições de crédito;
f) Entregar ao Chefe da Divisão Administrativa e Financeira balancetes diários de tesouraria, acompanhados dos documentos justificativos do movimento, para efeitos de conferência pela contabilidade;
g) Elaborar o expediente relativo às cobranças coercivas, quando for caso disso;
h) Zelar pela segurança das existências em cofre;

Assembleia Municipal de VISEU

i) Pedir e fornecer às outras secções e serviços, todas as informações e esclarecimentos de que necessitem ou que lhe sejam pedidos.

2. A Tesouraria será chefiada por um tesoureiro que, nas suas faltas e impedimentos, será substituído, nos termos da lei.

CAPÍTULO IV

Documentos e Registos

Artigo 20°

Regime

O sistema contabilístico utiliza os documentos e livros de escrituração definidos no presente regulamento, cujo conteúdo mínimo obrigatório se encontra definido no POCAL.

Artigo 21°

Inventário

1. Constituem documentos obrigatórios de registo do inventário do património as fichas respeitantes aos seguintes bens:
   a) Imobilizado Incorpóreo;
   b) Bens Imóveis;
   c) Equipamento Básico;
   d) Equipamento de Transporte;
   e) Ferramentas e Utensílios;
   f) Equipamento Administrativo;
   g) Taras e Vasilhame;
   h) Outro Imobilizado Corpóreo;
   i) Partes de Capital;
   j) Títulos;
   k) Existências.
2. As fichas referidas no ponto anterior são agregadas nos livros de inventário do imobilizado de títulos e de existências.
3. O registo e manutenção das fichas referidas no nº 1 do presente artigo é da responsabilidade da Secção de Aprovisionamento e Património, sendo competência do Serviço de Armazém e Gestão de Stocks o registo e manutenção das fichas referidas na alínea k).

Artigo 22°

Receitas e Despesas, Proveitos e Custos, Recebimentos e Pagamentos

1. São documentos obrigatórios de suporte ao registo das operações relativas às receitas e despesas, aos custos e proveitos, bem como aos pagamentos e recebimentos:
   a) Guia de recebimento;
   b) Guia de débito ao Tesoureiro;
   c) Guia de anulação da receita;
   d) Requisição interna (anexo II);
   e) Proposta de realização de despesa (anexo II);
   f) Requisição externa;
   g) Factura;
   h) Ordem de pagamento;
   i) Folha de remunerações;
   j) Guia de Reposições abatidas nos pagamentos (anexo II);
   k) Conta Corrente de Documentos de Receita;
   l) Guia de saída de materiais;
   m) Guia de devolução ou reentrada de materiais (anexo II).
2. Os documentos referidos no artigo anterior são objecto de registo contabilístico nos seguintes livros de escrituração permanente:
   a) Diário;
   b) Razão;
   c) Folha de caixa;
   d) Resumo diário de Tesouraria.
3. A partir do registo no Diário e no Razão são ainda elaborados os seguintes livros de escrituração periódica:
   a) Balancetes;
   b) Balanço.
4. Os registos referidos nas alíneas a) e b) do nº 2 e a elaboração dos livros mencionados no número anterior são da responsabilidade da Secção de Contabilidade;
5. Os registos referidos nas alíneas c) e d) do nº 2 são da responsabilidade da Tesouraria.

Assembleia Municipal de VISEU

Artigo 23°

Contabilidade de Custos

1. Os documentos da contabilidade de custos consubstanciam-se nas seguintes fichas:
   a) Materiais, complementada com a Guia de Saída, Entrada e Guia de Devolução ou reentrada de materiais do armazém;
   b) Cálculo de custo/hora da mão-de-obra;
   c) Mão-de-obra;

d) Cálculo do custo/hora de máquinas e viaturas;
e) Máquinas e viaturas;
f) Apuramento de custos indirectos;
g) Apuramento de custos de bem ou serviço;
h) Apuramento de custos directos da função;
i) Apuramento de custos por função.

2. Os registos a efectuar nas fichas referidas nas alíneas a), c) e e) são da responsabilidade de quem executa a função, bem ou serviço;
3. O preenchimento da ficha referida na alínea b) é da responsabilidade do Serviço de Gestão de Pessoal;
4. O preenchimento da ficha referida na alínea d) é da responsabilidade da Divisão de Exploração e Equipamentos;
5. Os registos a efectuar nas restantes fichas são da responsabilidade da Divisão Administrativa e Financeira, ou de quem ela designar.

Artigo 24°

Operações de Tesouraria

1. São consideradas como operações de Tesouraria as cobranças que os serviços autárquicos realizam para terceiros.
2. As entradas e saídas de fundos por operações de Tesouraria são sempre documentadas, respectivamente, por:
   a) Guia de Recebimento;
   b) Ordem de Pagamento.
3. Estas operações serão desenvolvidas e movimentadas em contas correntes por entidade e natureza (Razão).
4. O controlo dos movimentos por operações de Tesouraria é da responsabilidade da Secção de Contabilidade.

Assembleia Municipal de VISEU

CAPÍTULO V

Procedimentos Contabilísticos

Artigo 25°

Receitas

1. As receitas podem ser cobradas virtual ou eventualmente.
2. As receitas são cobradas virtualmente se existir deliberação do Conselho de Administração, nesse sentido. Estas receitas são movimentadas em "Contas de Ordem – Recibos para Cobrança".

Artigo 26°

Cobrança das Receitas Eventuais

1. O processo de cobrança das receitas eventuais envolve as operações a seguir discriminadas:
   a) Emissão de Guia de Recebimento com as cópias consideradas necessárias;
   b) Envio do original e do duplicado à Tesouraria e comunicação do conteúdo da guia emitida à Secção de Contabilidade;
   c) Registo da liquidação da receita no Diário e Razão;
   d) Recepção e conferência dos elementos constantes da guia de recebimento;
   e) Cobrança e Autenticação da Cobrança;
   f) Entrega do original da guia à respectiva entidade;
   g) Registo do duplicado da guia na Folha de Caixa e no Resumo Diário de Tesouraria;
   h) Envio dos originais e duplicados da Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria, acompanhados dos duplicados das guias de recebimento cobradas, à Secção de Contabilidade;
   i) Recepção e conferência dos documentos referidos na alínea anterior;
   j) Registo da guia de recebimento no Diário e Razão;
   k) Arquivo dos duplicados dos documentos referidos na alínea g);
   l) Devolução à Tesouraria dos originais dos documentos referidos na alínea g), para arquivo;
2. A execução das operações definidas no número anterior é da responsabilidade dos serviços a seguir discriminados:
   a) Secção de Contabilidade, no caso das operações referidas nas alíneas c), i), j), k) e l);
   b) Tesouraria, no caso das operações referidas nas alíneas d), e), f), g) e h);
   c) Serviços emissores de receita, em relação às operações referidas nas alíneas a) e b).
3. As guias de recebimento podem ser emitidas em mais de um posto de trabalho, conforme alínea c) do número anterior, devendo, neste caso, o seu controlo e coordenação ser eficazmente assegurados pela Secção de Contabilidade.
4. Os serviços emissores de receita estão definidos da seguinte forma:
   - 01– Serviço de Contratos (Receitas diversas)
   - 02– Tesouraria (Receitas diversas)
   - 03– Contabilidade (Receitas Diversas)

- 07– Serviço de Facturação (Receitas Diversas) – Loja do Cidadão

5. Pode ser efectuado um único lançamento referente a mais de uma Guia de Recebimento no Diário e Razão, desde que respeitem à mesma classificação económica e se utilizem documentos auxiliares onde aquelas se encontrem discriminadas.
6. A liquidação e cobrança das receitas eventuais por transferência bancária segue a tramitação já referida anteriormente para as restantes receitais eventuais, devendo, no entanto, a emissão da Guia de Recebimento efectuar-se após comunicação da entidade que procede à transferência. A cobrança só será autenticada com a confirmação do crédito na conta bancária em nome dos S.M.A.S.V. Neste caso, a responsabilidade pelas operações referidas nas alíneas a) e b) do número 1. é da Secção de Contabilidade.

Artigo 27º

Cobrança das Receitas Virtuais

1. O processo de cobrança das receitas virtuais envolve as operações a seguir discriminadas:
   a) Emissão das Guias de Recebimento ou outros documentos com idêntica finalidade;
   b) Débito ao Tesoureiro, através da emissão da Guia de Débito, dos documentos referidos na alínea anterior;
   c) Envio do triplicado da Guia de Débito à Contabilidade e do original e duplicado à Tesouraria, bem como dos originais e duplicados dos documentos referidos na alínea a);
   d) Registo da Guia de Débito no Diário e Razão;
   e) Emissão do recibo comprovativo do débito efectuado ao Tesoureiro;
   f) Registo dos documentos referidos nas alíneas a) e b) nas respectivas Contas Correntes de Documentos de Receita Virtual, Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria.
   g) Aviso às entidades devedoras para pagamento voluntário, nos casos e formas estabelecidos;
   h) Cobrança e Autenticação da Cobrança;
   i) Entrega do original da guia à respectiva entidade;
   j) Registo do duplicado da guia na Folha de Caixa, no Resumo Diário de Tesouraria e na Conta Corrente de Documentos de Receita Virtual;
   k) Envio dos originais e duplicados da Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria, acompanhados dos duplicados das guias de recebimento cobradas à Secção de Receita;
   l) Recepção e conferência dos documentos referidos na alínea anterior;
   m) Registo da guia de recebimento no Diário e Razão;
   n) Arquivo dos duplicados dos documentos referidos na alínea g);
   o) Devolução à Tesouraria dos originais dos documentos referidos na alínea g), para arquivo.
2. Sempre que o pagamento das receitas virtuais não ocorra nos prazos de cobrança estabelecidos, as entidades devedoras ficam sujeitas às sanções previstas; depois de expirarem os prazos de pagamento voluntário, é feita a respectiva cobrança através de processo executivo.
3. A execução das operações definidas no número 1. é da responsabilidade dos serviços a seguir discriminados:
   a) Secção de Receita, no caso das operações referidas nas alíneas d), l), m), n) e o);
   b) Tesouraria, no caso das operações referidas nas alíneas e), f), g), h), i), j) e k);
   c) Serviços emissores de receita, em relação às operações referidas nas alíneas a) b) e c).

Artigo 28º

Anulação das Receitas Virtuais

Assembleia Municipal de VISEU

1. A anulação de receitas virtuais pode resultar da verificação de erros em documentos de cobrança virtual ou de resoluções proferidas em processo executivo de reclamação ou de impugnação.
2. O processo de anulação de receitas virtuais envolve as operações a seguir discriminadas:
   a) Emissão da Guia de Anulação da Receita Virtual, com as cópias consideradas necessárias;
   b) Envio da Guia de Anulação à Tesouraria;
   c) Autenticação da anulação da receita;
   d) Registo da anulação na Folha de Caixa, na respectiva Conta Corrente de Documentos de Receita Virtual e no Resumo Diário de Tesouraria.
   e) Envio dos originais e duplicados da Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria, acompanhados dos duplicados da guia de

anulação da receita virtual cobrada, à Secção de Receita;
f) Recepção e conferência dos documentos referidos na alínea anterior;
g) Registo da guia de anulação da receita virtual no Diário e Razão;
h) Arquivo dos duplicados dos documentos referidos na alínea e);
i) Devolução à Tesouraria dos originais dos documentos referidos na alínea e), para arquivo.

3. A execução das operações definidas no número anterior é da responsabilidade dos serviços a seguir discriminados:
a) Secção de Receita, no caso das operações referidas nas alíneas f), g), h) e i);
b) Tesouraria, no caso das operações referidas nas alíneas c), d) e e);
c) Serviços emissores de receita, em relação às operações referidas nas alíneas a) e b).

Artigo 29º

Despesas

1. O processo de realização de despesas, em termos gerais, envolve as operações a seguir discriminadas:
a) Emissão e envio à Secção de Contabilidade da Proposta de Realização de Despesa ou outro documento com idêntica finalidade;
b) Verificação das condições legais para a realização da despesa, classificação da despesa (orçamental e patrimonial), e cabimentação (cativação da dotação visando a realização da despesa), através do registo no Diário e Razão (classe 0). Quando não existe dotação disponível para a cabimentação da despesa pode a Secção de Contabilidade propor à Divisão Administrativa e Financeira uma alteração orçamental;
c) Autorização da realização da despesa;
d) Assunção, face a terceiros, da responsabilidade da realização da despesa, através da emissão de documento próprio (Requisição Externa ou outro equivalente), assinado por entidade com competência para autorizar a despesa, e cumprindo, para o efeito, todas as condições previstas na lei;
e) Registo do compromisso no Diário e Razão (classe 0), através do documento referido na alínea anterior para a assunção da despesa;
f) Verificação da realização da correspondente prestação, ou entrega dos bens quando aplicável;
g) Registo da liquidação da despesa no Diário e Razão, através de documento que comprove a dívida perante terceiros (factura) ou outro equivalente;
h) Emissão da Ordem de Pagamento e, quando necessário, dos respectivos recibos provenientes de descontos e retenções na fonte;
i) Autorização do pagamento;
j) Registo da autorização de pagamento no Diário e Razão;
k) Envio à Tesouraria da Ordem de Pagamento autorizada com todos os documentos relativos à despesa bem como do recibo e cheque;
l) Verificação das condições necessárias ao pagamento;
m) Pagamento e respectivo registo na Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria;
n) Envio à Secção de Contabilidade dos originais e duplicados da Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria, acompanhados das Ordens de Pagamento pagas com todos os documentos relativos à despesa;
o) Recepção e conferência dos documentos referidos na alínea anterior;
p) Registo do pagamento no Diário e Razão;
q) Arquivo dos duplicados da Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria e dos restantes documentos referidos na alínea k);
r) Devolução à Tesouraria dos originais da Folha de Caixa e Resumo Diário de Tesouraria para arquivo.

2. A execução das operações definidas no número anterior é da responsabilidade dos serviços a seguir discriminados:
a) Secção de Contabilidade, no caso das operações referidas nas alíneas b), e), g), h) (caso haja lugar à emissão dos recibos), j), k), o), p), q) e r);
b) Tesouraria, no caso das operações referidas nas alíneas l), m) e n);
c) Secção de Aprovisionamento e Património, em relação às operações referidas na alínea d), com a respectiva autorização pela Entidade com competência legal para o efeito;
d) Serviço Requisitante, em relação às operações referidas na alínea a);
e) Entidades com competência legal para o

Assembleia Municipal de VISEU

efeito, em relação às autorizações definidas nas alíneas c), d) e i), devendo indicar claramente em que qualidade o fazem, de forma bem legível;

f) Serviço ou Entidade a designar, no caso das operações referidas na alínea f);

3. O processo de realização de despesas com:
   - a aquisição de bens;
   - a aquisição de bens através de contrato de fornecimento contínuo;
   - a aquisição de serviços;
   - a aquisição de serviços para a reparação de bens;
   - a adjudicação de empreitadas;

   encontra-se definido no Anexo III, deste regulamento, em forma de fluxogramas.
   Este processo poderá, em casos pontuais, sofrer algumas adaptações, desde que não contrarie o estipulado no ponto 1. deste artigo.

CAPÍTULO VI

Métodos e Procedimentos de Controlo

SECÇÃO I

Disponibilidades

Artigo 30º

Numerário

1. A importância em numerário existente em caixa no momento do seu encerramento diário não deve ultrapassar o montante adequado às necessidades diárias dos SMAS, respeitando-se um mínimo de 500 euros e um máximo de 5000 euros;
2. Em consequência do disposto no número anterior, dever-se-á promover uma aplicação segura dos valores excedentes, competindo à Divisão Administrativa e Financeira propor sobre a forma de aplicação, com conhecimento prévio do Conselho de Administração.

Artigo 31º

Contas bancárias

1. A abertura de contas bancárias é sujeita a prévia deliberação do Conselho de Administração.
2. As contas bancárias serão tituladas pelos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu e movimentadas simultaneamente pelo Tesoureiro, ou pela Divisão Administrativa e Financeira, ou pelo Director – Delegado ou pelo presidente ou vogais do Conselho de Administração com competência delegada.

Artigo 32º

Meios de pagamento

1. Os pagamentos devem ser feitos preferencialmente por transferência bancária, cheque ou dinheiro.
2. Deve ser solicitada a emissão do competente recibo por cada pagamento efectuado.
3. As transferências bancárias, quando substituírem os recibos, devem estar apoiadas em relações donde constem designadamente o valor, a conta bancária, a operação originária, documento comprovativo (factura, contrato ou outro), a autorização da ordem de pagamento, nome e residência do beneficiário e certificação feita pela instituição que realiza a operação. (aplicação, por analogia, da alínea c) do nº1 do artigo 12º da Resolução 1/93 do Tribunal de Contas).

Artigo 33º

Pagamentos por transferência bancária

Assembleia Municipal de VISEU

1. Os pagamentos por transferência bancária processam-se por duas vias:
   a) Através de ofício dirigido ao banco;
   b) Através do sistema "home banking".
2. O sistema "home banking" funciona da seguinte forma:
   1º os dados para se efectuarem as transferências diárias serão introduzidos no sistema por um funcionário da tesouraria, detentor de uma palavra-passe de acesso ao sistema;
   2º é extraída uma lista com os dados necessários para as transferências, à qual se anexam as ordens de pagamento respectivas, e que será submetida a assinatura da Divisão

Administrativa e Financeira, ou do Director – Delegado ou do vogal do Conselho de Administração e do Tesoureiro;
3º o Tesoureiro introduz a sua palavra-passe no sistema por forma a autorizar as transferências (após este passo o sistema não permite qualquer alteração, salvo se for efectuada pelo Tesoureiro);
4º o responsável designado para o efeito dará a "ordem" ao banco para efectuar as transferências, através de uma terceira palavra-passe só por ele conhecida;
5º é extraída a lista das transferências efectuadas com a respectiva confirmação.

Artigo 34º

Cheques

1. Os cheques serão emitidos na Secção de Contabilidade e apensos à respectiva ordem de pagamento, sendo remetidos à Tesouraria para serem devidamente subscritos, pela Divisão Administrativa e Financeira, ou pelo Director – Delegado ou pelo vogal do Conselho de Administração e pelo Tesoureiro, e entregues posteriormente à entidade credora.
2. Os cheques não preenchidos estão à guarda da Secção de Contabilidade, bem como os que já emitidos tenham sido anulados, inutilizando-se neste caso as assinaturas, quando as houver, e arquivando-se sequencialmente.

Artigo 35º

Cobranças por entidade diferente do Tesoureiro

1. A cobrança de receitas por entidades diversas do Tesoureiro, carece de autorização do Conselho de Administração e é efectuada através da emissão de documentos de receita, com numeração sequencial, que indiquem o serviço de cobrança.
2. Os documentos de receita previstos no número anterior, devidamente numerados e sequenciais, serão fornecidos pelo Serviço de Facturação aos serviços que estejam autorizados a realizar as cobranças.
3. As receitas cobradas nos termos do presente artigo deverão dar entrada na Tesouraria, sempre que possível, no final do próprio dia da cobrança, através da emissão da competente Guia de Recebimento emitida pela Secção de Tesouraria.

Artigo 36º

Posto de cobrança Loja do Cidadão

1. Os valores recebidos pelo posto de cobrança da Loja do Cidadão pela cobrança de receitas, serão depositados no próprio dia em conta bancária dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu.
2. As receitas referidas no ponto anterior darão entrada na Tesouraria dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu, através do seu registo no Diário de Caixa, apenas no dia útil imediatamente seguinte ao da sua cobrança.
3. O depósito mencionado no número 1. deste artigo é efectuado pelo(a) funcionário(a) em serviço na Loja do Cidadão, que enviará à Tesouraria dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu o correspondente talão de depósito.
4. O registo das receitas no Diário de Caixa, mencionado no número 2. deste artigo é da responsabilidade do Tesoureiro ou seu substituto.

Artigo 37º

Recepção de valores por correspondência

Os valores recebidos pelo Correio devem ser entregues na Tesouraria a qual comunicará o facto à Secção de Contabilidade a fim de ser emitida a correspondente Guia de Recebimento.

Assembleia Municipal de VISEU

Artigo 38º

Reconciliações bancárias

1. A Tesouraria manterá permanentemente actualizadas as contas-correntes referentes a todas as instituições bancárias onde se encontrem contas abertas em nome dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu.
2. A Secção de Contabilidade fará as correspondentes reconciliações bancárias, através de um funcionário designado para o efeito pelo Chefe da Divisão Administrativa e Financeira, que não se encontre afecto à Tesouraria nem tenha acesso às respectivas contas-correntes.
3. Quando se verifiquem diferenças nas reconciliações bancárias, estas são averiguadas e prontamente regularizadas, se

tal se justificar, mediante despacho do Conselho de Administração, a inserir em informação da Divisão Administrativa e Financeira com os adequados fundamentos.

4. As reconciliações bancárias devem ser visadas pelo Chefe da Secção de Contabilidade ou pelo Chefe da Divisão Administrativa e Financeira, ou por outra pessoa diferente daquela que as elaborou, de acordo com o princípio da divisão de funções.

Artigo 39º

Cheques em trânsito

Após cada reconciliação bancária, a Secção de Contabilidade analisa a validade dos cheques em trânsito, promovendo o respectivo cancelamento, junto da instituição bancária, nas situações que o justifiquem, efectuando os necessários registos contabilísticos de regularização.

Artigo 40º

Balanço à Tesouraria

1. O estado de responsabilidade do Tesoureiro pelos fundos, montantes e documentos entregues à sua guarda é verificado, na presença daquele ou seu substituto, através de contagem física do numerário e documentos sob a sua responsabilidade, a realizar pelos funcionários designados pelo Chefe da Divisão Administrativa e Financeira, nas seguintes situações:
   a) Trimestralmente, em dia a fixar pelo Chefe da Divisão Administrativa e Financeira, aleatoriamente e sem aviso prévio;
   b) No encerramento das contas de cada exercício económico;
   c) No final e no início do mandato do órgão que o substituiu, no caso de aquele ter sido dissolvido;
   d) Quando for substituído o Tesoureiro.

Artigo 41º

Controlo da Tesouraria e Endividamento

1. Para efeitos de controlo de Tesouraria e do endividamento são obtidos junto das instituições de crédito extractos de todas as contas de que os Serviços Municipalizados de Água e Saneamento é titular.

Artigo 42º

Responsabilidade do Tesoureiro

1. O Tesoureiro responde directamente perante o Conselho de Administração pelo conjunto das importâncias que lhe são confiadas. Os outros funcionários e agentes em serviço na Tesouraria respondem perante o respectivo Tesoureiro pelos seus actos e omissões que se traduzam em situações de alcance, qualquer que seja a sua natureza.
2. Para efeitos do previsto no número anterior, o Tesoureiro deve estabelecer um sistema de apuramento diário de contas relativo a cada caixa, segundo o que se encontra em vigor nas Tesourarias da Fazenda Pública, com as necessárias adaptações, transmitindo as ocorrências ao chefe da Divisão Administrativa e Financeira.
3. O Tesoureiro é responsável pelo rigoroso funcionamento da Tesouraria, nos seus diversos aspectos.
4. A responsabilidade do Tesoureiro cessa no caso de os factos apurados não lhe serem imputáveis e não estivessem ao alcance do seu conhecimento.
5. Sempre que, no âmbito das acções inspectivas, se realize a contagem dos montantes sob responsabilidade do Tesoureiro, o presidente do Conselho de Administração, mediante requisição do inspector ou do inquiridor, dará instruções às instituições de crédito para que forneçam directamente àquele todos os elementos de que necessite para o exercício das suas funções.

SECÇÃO II

Fundos de maneio

Artigo 43º

Constituição e regularização

1. Em caso de reconhecida necessidade poderá ser autorizada a constituição de fundos de maneio, correspondendo a cada um uma dotação orçamental, visando o pagamento de pequenas despesas urgentes e inadiáveis.
2. Cada um destes fundos tem de ser regularizado no fim de cada mês e saldado no fim do ano, não podendo conter em caso algum despesas não documentadas.

Assembleia Municipal de VISEU

Artigo 44º

Controlo

1. Para efeitos de controlo dos fundos de maneio, o Conselho de Administração deve, no momento da sua constituição, aprovar as normas a que o mesmo deve obedecer, das quais deve constar:
   a) O montante que constitui cada fundo e a rubrica da classificação económica que disponibiliza a dotação necessária para o efeito;
   b) O responsável pela sua posse e utilização;
   c) A natureza das despesas a pagar pelo fundo;
   d) A sua reconstituição será mensal contra a entrega dos documentos justificativos das despesas;
   e) A sua reposição ocorrerá, obrigatoriamente, até ao último dia útil de cada ano.
2. Os fundos de maneio existentes são objecto de contagem periódica, pelo menos duas vezes por ano, por funcionários independentes a nomear pelo Chefe de Divisão Financeira.

SECÇÃO III

Contas de terceiros

Artigo 45º

Aquisições

As aquisições de bens e serviços são promovidas pela Secção de Aprovisionamento e Património, com base em requisição externa ou contrato, após verificação do cumprimento das normas legais aplicáveis, nomeadamente, em matéria de realização de despesas públicas com aquisição de bens e serviços.

Artigo 46º

Entrega de bens

1. A entrega de bens é feita no sector indicado no processo de aquisição, onde se procede à conferência física - qualitativa e quantitativa, confrontando-se com as respectivas guia de remessa e requisição externa, na qual é aposto um carimbo de "Conferido" e "Recebido".
2. A conferência referida no nº anterior deverá ser feita por pessoa distinta da que faz o confronto com os documentos e não deverá ter acesso aos mesmos.
3. O sector indicado no nº 1 será obrigatoriamente distinto do que promove as compras (Secção de Aprovisionamento e Património) e sempre que for distinto do Serviço de Património ou do armazém, devem os documentos referidos ser remetidos a uma ou outra (dependendo do tipo de bem - inventariável ou não), para que se proceda à actualização das fichas do imobilizado e de existências.
4. Caso os bens entregues venham acompanhados de factura, esta deverá ser enviada à Secção de Contabilidade no prazo máximo de dois dias úteis a contar da data da sua recepção.

Artigo 47º

Prestação de serviços

1. A prestação de serviços é feita no sector indicado no processo de aquisição, que informará no próprio documento de despesa (factura), enviado pela Secção de Contabilidade ou Secção de Aprovisionamento e Património, se o serviço foi prestado nas condições pretendidas.
2. O documento referido no número anterior deverá ser devolvido à Secção de Contabilidade, depois de devidamente informado, no prazo máximo de dois dias úteis a contar da data da sua recepção.

Artigo 48º

Conferência de documentos

1. Na Secção de Aprovisionamento e Património são conferidas as facturas com a guia de remessa externa e requisição externa.
2. Uma vez que a situação se encontre perfeitamente regularizada, as facturas são remetidas à Secção de Contabilidade, devidamente informadas, a fim de serem emitidas as ordens de pagamento respectivas.

Assembleia Municipal de VISEU

Artigo 49º

Reconciliação de contas correntes

1. Periodicamente será feita reconciliação entre os extractos de conta corrente dos clientes e dos fornecedores com as respectivas contas dos SMASV, por funcionário(s) designado(s)

pelo Chefe da Divisão Administrativa e Financeira.
2. Periodicamente serão feitas reconciliações nas contas de devedores e credores e "Estado e outros entes públicos".

SECÇÃO IV

Existências

Artigo 50°

Armazenamento

1. É local de armazenamento dos SMASV, o único armazém sito no Viso, na freguesia de Rio de Loba.
2. O responsável pelo normal e eficiente funcionamento do mesmo é o fiel de armazém mais antigo na categoria.

Artigo 51°

Entradas e saídas de existências

1. As entradas de materiais nos armazéns apenas é permitida mediante a respectiva Guia de Remessa que, após conferida, deverá ser remetida à Secção de Aprovisionamento e Património.
2. As saídas de materiais dos armazéns apenas é permitida mediante a respectiva Requisição Interna, que deverá ser preenchida pelo armazém na parte que lhe corresponde.
3. Os armazéns emitirão uma guia de saída de existências com os seguintes exemplares:
   a) Original e duplicado que acompanham os bens;
   b) Triplicado para o próprio armazém.
4. As sobras de materiais darão, obrigatoriamente, entrada em armazém, que emitirá uma guia de devolução ou reentrada.
5. É expressamente proibido recepcionar qualquer bem sem que o mesmo venha acompanhado pela competente guia.

Artigo 52°

Fichas de existências

1. As fichas de existências do armazém são movimentadas por forma a que o seu saldo corresponda permanentemente aos bens existentes no respectivo armazém.
2. Os registos nas fichas de existências são feitos por pessoas que, sempre que possível, não procedam ao manuseamento físico das existências em armazém.

Artigo 53°

Movimentação das existências

O movimento e armazenamento dos artigos existentes em armazém deve ser de modo a garantir que os primeiros artigos a entrar são os primeiros a satisfazer as requisições internas para consumo ou produção.

Artigo 54°

Inventariação das existências

1. As existências são periodicamente sujeitas a inventariação física, por utilização de testes de amostragem, devendo, ao longo do ano, serem contados todos os bens.
2. Os funcionários que procedem à inventariação física por amostragens são indicados pelo Chefe da Divisão Administrativa e Financeira que dará instruções escritas claras e adequadamente detalhadas sobre a forma da sua realização que definam:
   - Data e locais de contagem;
   - As existências a serem inventariadas;
   - O responsável pelo inventário;
   - A constituição da(s) equipa(s);
   - Os procedimentos preparatórios;
   - As formas de realização do mesmo.
3. Quando se justificar, proceder-se-á prontamente às regularizações necessárias e ao apuramento de responsabilidades.

SECÇÃO V

Imobilizado

Artigo 55°

Fichas do imobilizado

As fichas do imobilizado são mantidas permanentemente actualizadas na Secção de Património.

Assembleia Municipal de VISEU

Artigo 56º

Aquisições

1. As aquisições de imobilizado efectuam-se de acordo com o plano plurianual de investimentos e segundo orientações que o Conselho Administrativo entenda emitir.
2. Estas aquisições são efectuadas com base em informações do serviço requisitante que, após o conhecimento do Serviço de Património, o processamento pela Secção de Contabilidade e a correspondente autorização de realização da despesa, darão lugar a requisições externas ou documentos equivalentes, após verificação do cumprimento das normas legais aplicáveis.

Artigo 57º

Reconciliações

A realização de reconciliações entre os registos das fichas e os registos contabilísticos, quanto aos montantes de aquisições e das amortizações acumuladas, será feita, trimestralmente no Serviço de Património.

Artigo 58º

Conferência física

1. A Secção de Aprovisionamento e Património fará, durante o mês de Dezembro de cada ano, a verificação física dos bens do activo imobilizado, conferindo-a com os registos, procedendo-se prontamente à regularização a que houver lugar e ao apuramento de responsabilidades, quando for o caso.
2. Em Janeiro de cada ano o Serviço de Património enviará, a cada funcionário, um inventário patrimonial actualizado, da sua responsabilidade, a fim de o mesmo ser devidamente subscrito.

Artigo 59º

Responsabilidade

1. Cada funcionário é responsável pelos bens e equipamentos que lhe estejam distribuídos, para o que subscreverá documento de posse no momento da entrega eventual de cada bem ou equipamento constante do inventário.
2. Relativamente aos bens e equipamentos colectivos, o dever consignado no número anterior é cometido ao responsável da secção ou serviço em que se integram.

SECÇÃO VI

Segurança informática

Artigo 60º

Processamento informático de registos contabilísticos

O programa informático a adoptar pelos SMASV para o processamento dos registos contabilísticos deverá:

a) Prever procedimentos de controlo interno contabilísticos, manuais ou automáticos (por exemplo o total dos débitos iguala o total dos créditos);
b) Estabelecer procedimentos de validação de campos numéricos e de controlo sequencial de documentos;
c) Prever controlos genéricos no plano da organização, acesso e documentação;
d) Evidenciar controlos de "input", processamento e "output", bem como controlo de totais;
e) Contemplar procedimentos adequados de controlo contabilístico e este assegurar que o registo das operações se processe pelos valores correctos, com uma adequada classificação e nos períodos em que se verificam.

Assembleia Municipal de VISEU

Artigo 61º

Controlo do ambiente informático

Para um bom controlo do ambiente informático, dever-se-á:

a) Garantir a adequada segurança física dos equipamentos, documentação, programas e ficheiros;
b) Restringir o acesso às instalações onde se encontra a unidade central de processamento;

CAPÍTULO VII

Responsabilidade funcional

Artigo 62º

Incumprimento

1. A violação de regras estabelecidas no presente regulamento, sempre que indicie o

cometimento de infracção disciplinar, dará lugar à imediata instauração do procedimento competente, nos termos prescritos no Estatuto Disciplinar.

2. As informações de serviço que dêem conta da violação das regras estabelecidas no presente regulamento, integrarão o processo individual do funcionário visado, sendo levadas em linha de conta na atribuição da classificação de serviço relativa ao ano a que respeitem.

CAPÍTULO VIII

Disposições finais e transitórias

Artigo 63°

Utilização de meios informáticos

Sempre que possível, deverão ser utilizados os meios informáticos no preenchimento de documentos, circulação de informação entre os diversos serviços e registos diversos.

Artigo 64°

Norma revogatória

São revogadas todas as normas internas e ordens de serviço actualmente em vigor na parte em que contrariem as regras e os princípios estabelecidos no presente regulamento.

Artigo 65°

Omissões e dúvidas

Em caso de dúvida na interpretação de qualquer norma do presente regulamento ou omissão, dever-se-há aplicar o disposto no Dec.-Lei n° 54-A/99, de 22 de Fevereiro – POCAL.

Artigo 66°

Envio de cópia à IGF e IGAT

Do presente regulamento, bem como de todas as alterações que lhe venham a ser introduzidas, serão remetidas cópias à Inspecção-Geral de Finanças e à Inspecção-Geral da Administração do Território, dentro do prazo de 30 dias após a sua aprovação.

Artigo 67°

Entrada em vigor

O presente regulamento entra em vigor logo após a sua aprovação pelo órgão executivo.

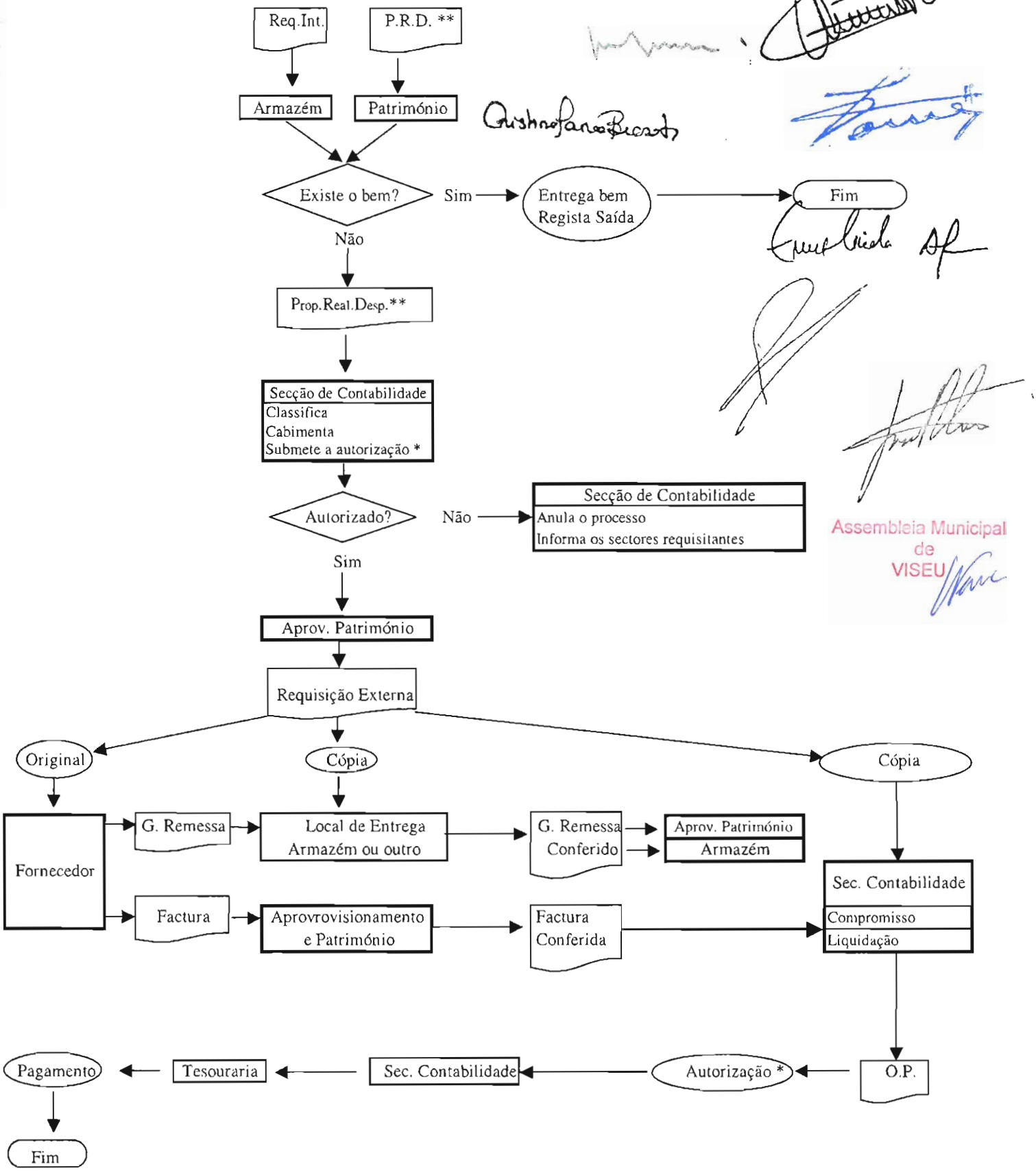
Artigo 68°

Regime transitório de entrada em vigor

Não contrariando o previsto no artigo anterior, deverão considerar-se as necessárias adaptações até à aplicação definitiva do P.O.C.A.L..

Assembleia Municipal de VISEU

REALIZAÇÃO DE DESPESA - AQUISIÇÃO DE BENS

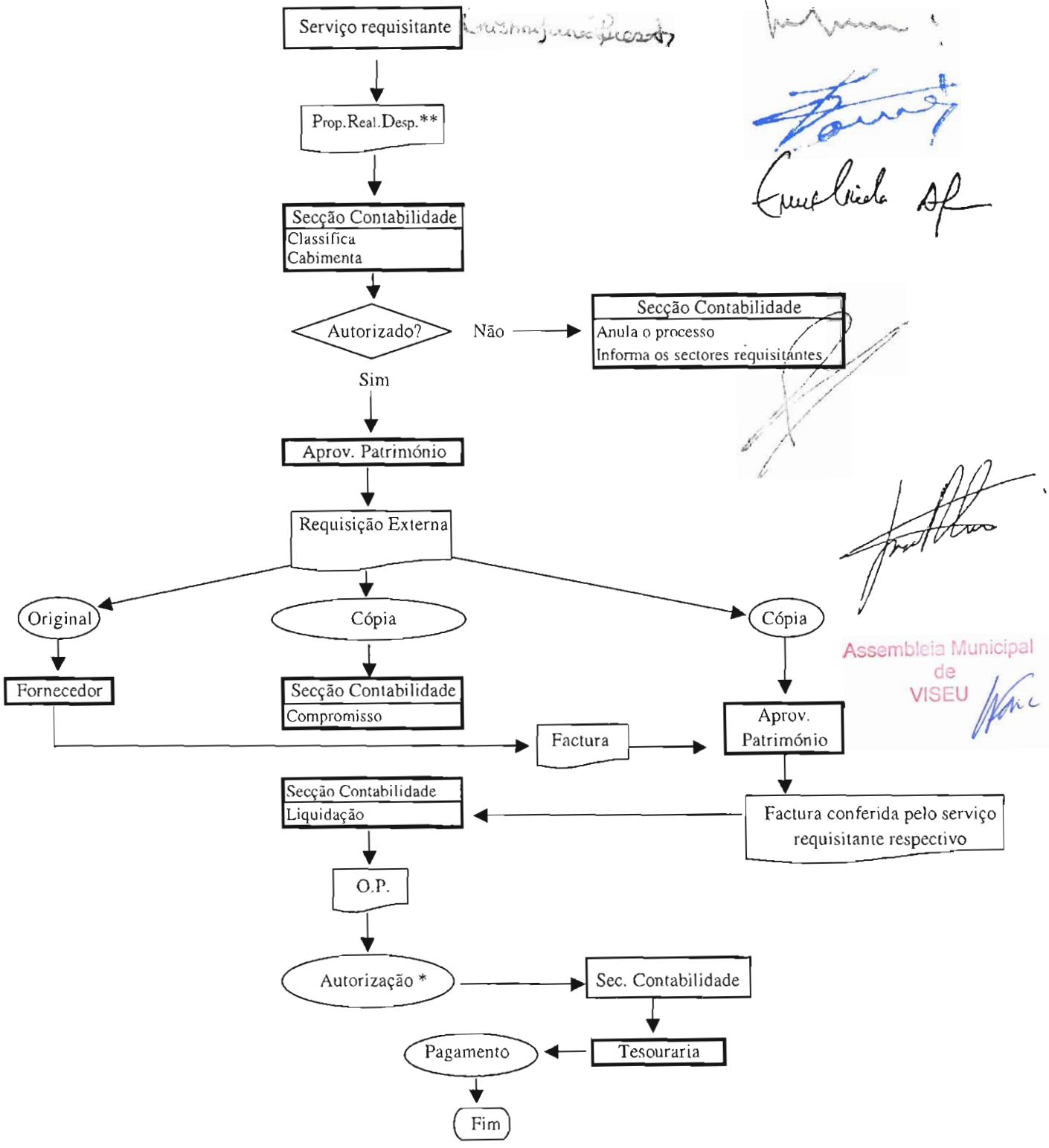


* Autorização por entidade com competência para o efeito

** A Proposta de Realização de Despesa deverá mencionar, obrigatoriamente, o valor estimado da despesa.
Para tal, deve o serviço requisitante pedir a colaboração da Secção de Aprov. Património ou contactar informalmente o fornecedor

Assembleia Municipal
de
VISEU

REALIZAÇÃO DE DESPESA - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS



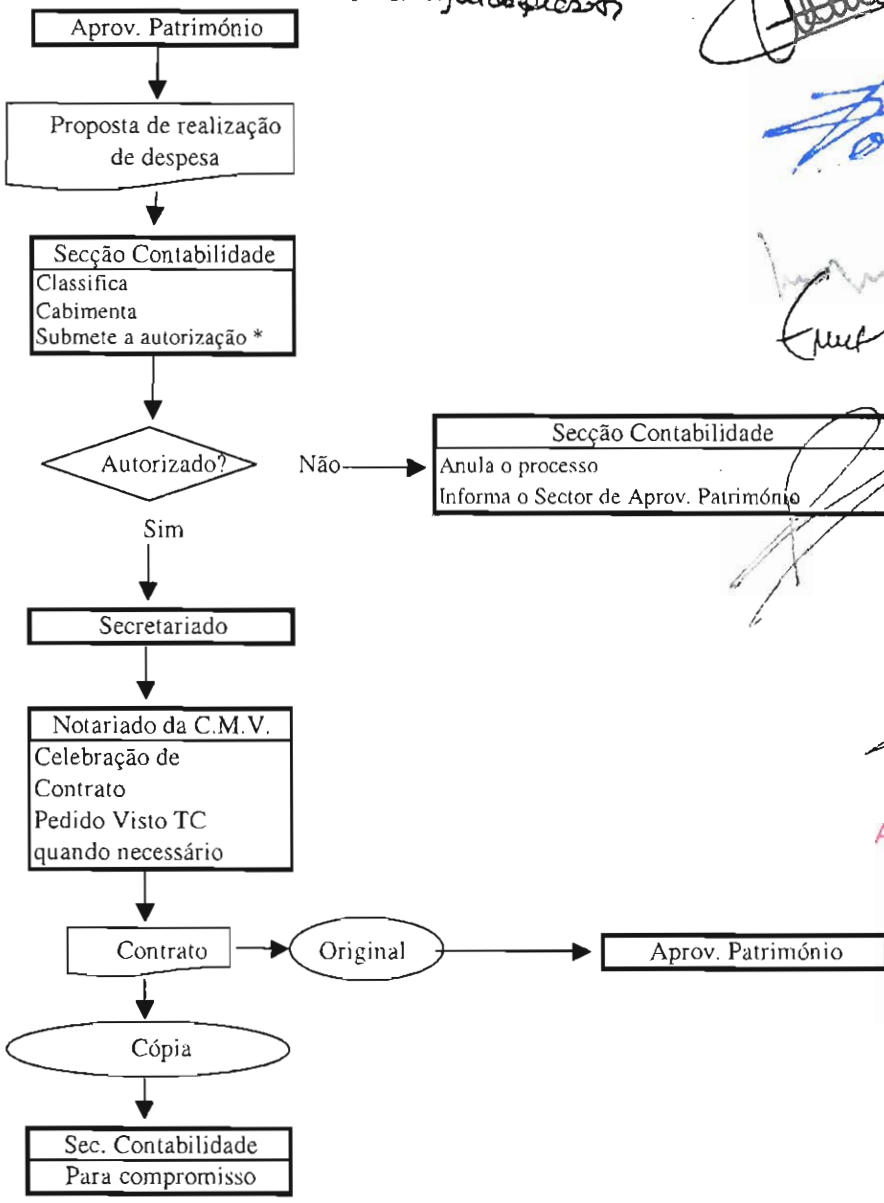
Assembleia Municipal de VISEU

* Autorização por entidade com competência para o efeito

** A Proposta de Realização de Despesa deverá mencionar, obrigatoriamente, o valor estimado da despesa.
Para tal, deve o serviço requisitante pedir a colaboração da Secção de Aprov. Património ou contactar informalmente o fornecedor

REALIZAÇÃO DE DESPESA - FORNECIMENTO CONTÍNUO

1ª FASE

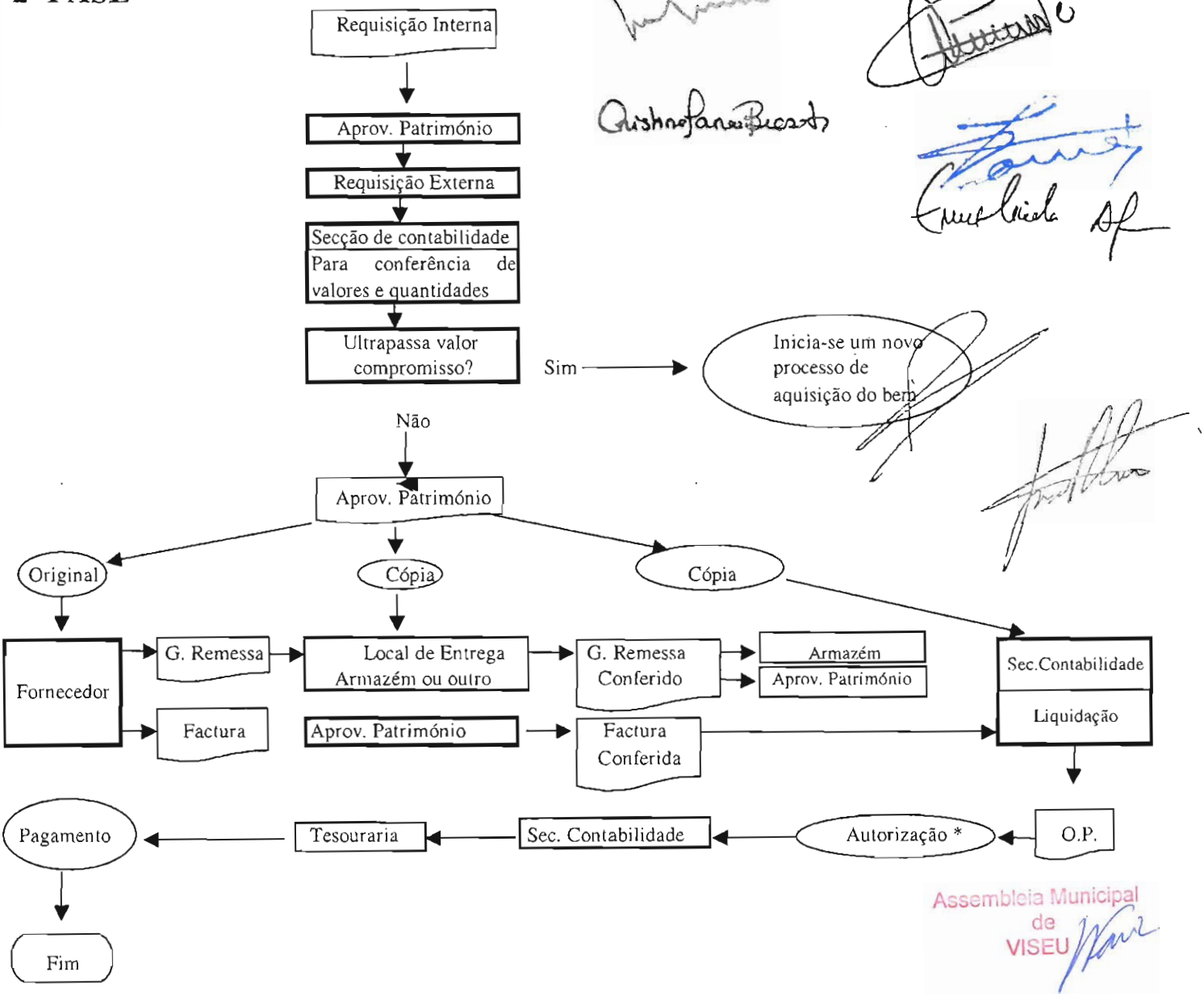


Assembleia Municipal de VISEU

* Autorização por entidade com competência para o efeito

REALIZAÇÃO DE DESPESA - FORNECIMENTO CONTÍNUO

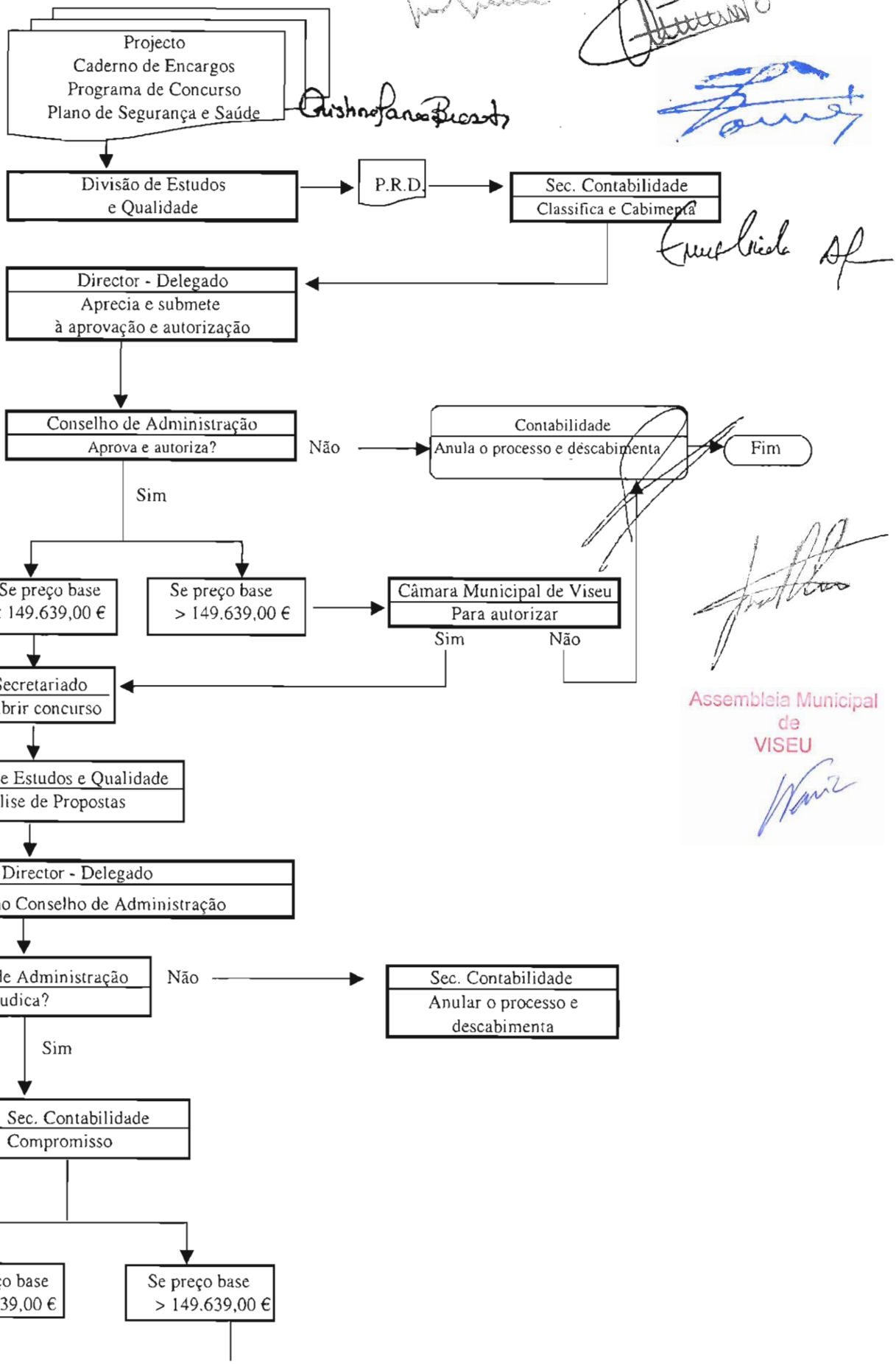
2ª FASE



Assembleia Municipal de VISEU

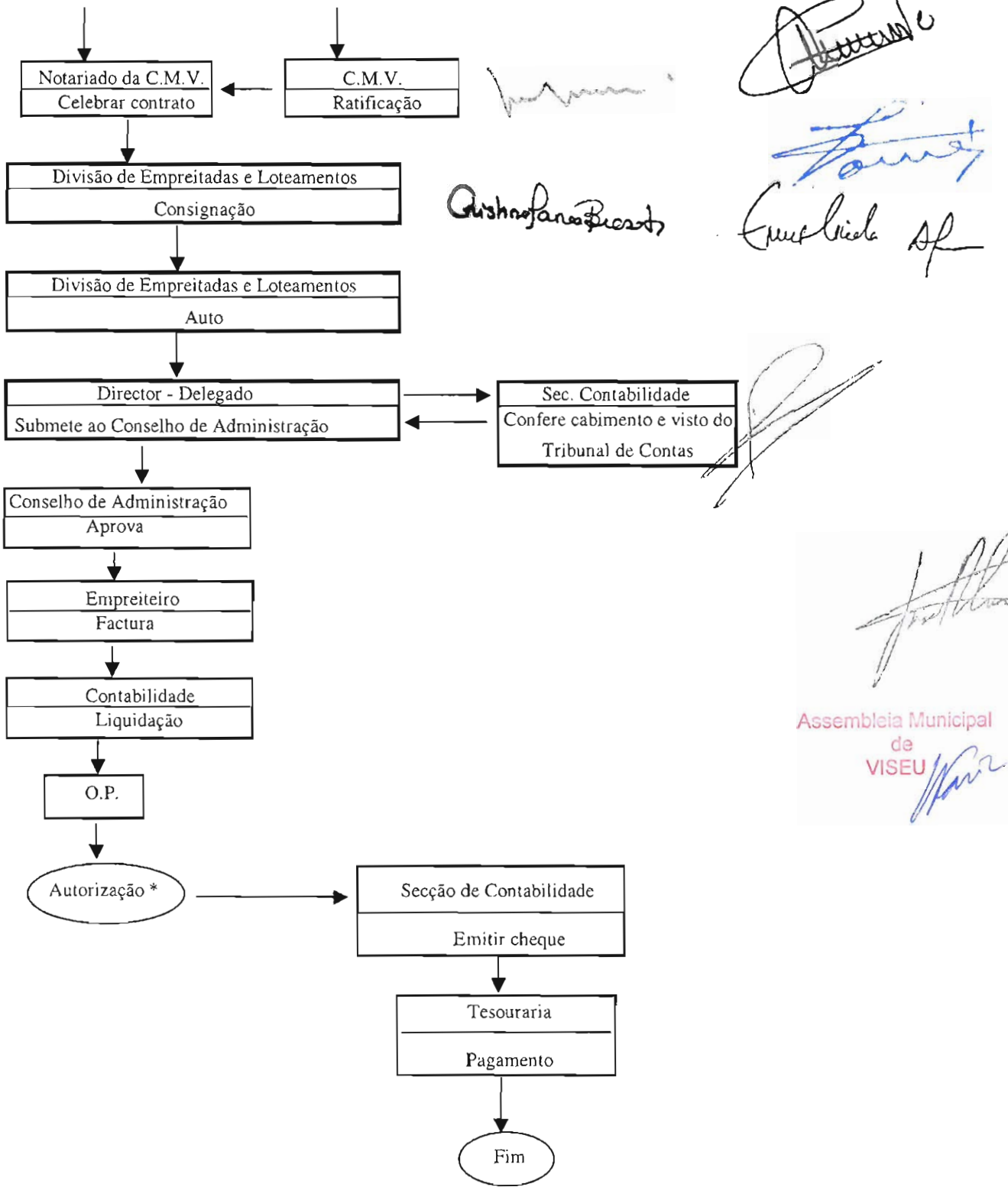
* Autorização por entidade com competência para o efeito

EMPREITADAS



Assembleia Municipal de VISEU

EMPREITADAS



Assembleia Municipal
de
VISEU

* Autorização por entidade com competência para o efeito

Documentos não Remetidos

Assembleia Municipal
de
VISEU

Estes Serviços Municipalizados não contraíram qualquer empréstimo bancário contudo, existe um empréstimo bancário de médio e longo prazo celebrado entre o Município e a C.G.D., no valor de 120.000,00€, bem como o projeto "Coletor de Esgotos da Ribeira de Mide", no valor de 966.000,03€.

Existe, igualmente um outro empréstimo bancário de médio e longo prazo celebrado entre o Município e o Banco BPI, S.A., no valor de 293.708,05€ que se destina a financiar as obras com candidatura ao POSEUR.

Existem ainda dois contratos de financiamento reembolsável para financiamento parcial das contrapartidas das operações QREN POVT – 02-0146-FCOES000192 e QREN POVT – 12-0146-FCOE000209, celebrados pelo Município no âmbito do programa operacional valorização do território (POVT), respetivamente pelos valores de até 482.008,41€ (quatrocentos e oitenta e dois mil, oito euros e quarenta e um cêntimo) e 961.333,18€ (novecentos e sessenta e um mil, trezentos e trinta e três euros e dezoito cêntimos).

Assembleia Municipal
de
VISEU

Outras Dívidas a Terceiros

Assembleia Municipal
de
VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Endividamento - Outras Dívidas a Terceiros

Ano: 2019

Caracterização da dívida		Dívida em 1 de janeiro	Dívida em 31 de dezembro	Observações
221000073	Recauchutagem Viriato lda	154,98	0,00	
221000080	Visotela	0,00	770,93	
221000112	Unitecla,	6,70	0,00	
221000176	Comeal Lda	319,80	351,78	
221000196	MEO - Serviços de Comunicações e Multimédia, S.A.	-657,46	0,00	
221000212	Limpa Canal - Limpezas Ecológicas, Lda	3 226,11	0,00	
221000334	Allianz Portugal	958,39	0,00	
221000437	Mendes & Irmãos Ldª	680,51	0,00	
221000443	Instituto de Proteção e Assistência na Doença, I.P.	3 192,76	8 642,39	
221000445	Papiro	0,00	679,34	
221000460	Agrepor	0,00	310,92	
221000496	Antichama lda	0,00	2 805,00	
221000534	Humberto Poças Sa.	0,00	608,85	
221000690	Lusical	1 217,70	1 226,36	
221000692	Bondalti CHEMICALS, S.A.	0,00	2 731,73	
221000776	Artur Abrantes, Lda.	0,00	9 145,89	
221001339	Sapec Quimica, S.A.	2 515,07	0,00	
221001537	Rivaz Quimica,ldª	0,00	4 243,01	
221001757	Terrosilvares - Terraplanagens, Lda.	0,00	34 932,44	
221001968	Paviléctrica, Lda.	968,89	0,00	
221002275	Quimitécnica.com - Comércio e Indústria e Química,	5 664,86	3 514,63	
221002322	RCVOffice - Soluções Globais, Lda.	0,00	1 124,36	
221002340	Redecor - Revestimentos de Protecção e Decoração S	4 343,13	0,00	
221002779	PMP Calçadas Unipessoal, Lda	0,00	6 685,53	
221002993	Maria Luisa C L Pais	0,00	1 285,20	
221003028	Abel Rodrigues Nantes	68,40	35,04	
221003067	Ecovislimpa Lda	1 369,92	1 369,92	
221003308	Visagrícola - Produtos Agrícolas, S.A.	0,00	132,84	
221003657	Quimitejo, Produtos Químicos, Lda	17 280,27	0,00	
221003929	IBERTOP-Produtos pª Construção Ldª	559,65	0,00	
221004363	IAC-AMBIENTE	0,00	52 183,82	
221004864	Aguilectrica Agua e Electricidade S	0,00	20,18	
221005081	GALP,POWER,S.A.	-1 722,90	-15 298,77	
221005106	IBEROAIR UNIPESSOAL, Ldª	0,00	0,00	
221005157	BACCHER,Unipessoal Ldª	5 535,00	0,00	
221005177	Cirurgias Urbanas I - Arboricultura e Arq. Paisagis	0,00	0,00	

Assembleia Municipal de VISEU

221005218	LPQ-Laboratório Pró-Qualidade LDª	0,00	0,00	
221005240	LITORAL LEITURAS, LDA	3 855,91	0,00	
221005255	RNM-Produtos Químicos	0,00	13 259,40	
221005336	VMSegurança Privada, Vigilância e Motivação, Lda	5 021,40	0,00	
221005663	Metrica Propria Unipessoal lda	3 055,32	0,00	
221005902	COPS - Companhia Operacional de Segurança , Lda	0,00	6 132,29	
221006011	VECTORPLANO- Projeto, Construção e Engenharia , Lda	0,00	17 145,51	
221006205	SAFESOL	0,00	375,15	
	Total da Rúbica de Balanço	**57 614,41**	**154 413,74**	
228000009	Constante & Filhos, Lda.	79,63	0,00	
228000019	HortiRelva - Projec., Constr. e Manut. de Espaços	861,00	492,00	
228000050	ISQ - Instituto de Soldadura e Qualidade	424,00	424,00	
228000073	Recauchutagem Viriato lda	0,00	94,92	
228000093	Mario Gonçalves lda	0,00	2 146,55	
228000097	Amadeu de Jesus Duarte, S.A.	279,97	0,00	
228000099	Pires e Pina lda	93,48	0,00	
228000112	Unitecla,	6,45	6,95	
228000170	TCPI - Tecnoprojecto Internacional, S.A.	3 062,70	0,00	
228000180	Ideia Verde	0,00	1 177,73	
228000196	MEO - Serviços de Comunicações e Multimédia, S.A.	6 056,76	5 012,11	
228000203	IGAP Instituto Gestão Administração Publica	0,00	195,00	
228000212	Limpa Canal - Limpezas Ecológicas, Lda	13 616,61	0,00	
228000214	Casa das Chaves	243,26	0,00	
228000279	Solmag - Sociedade de Óleos e Material Agrícola, Ld	2 596,04	0,00	
228000363	AIRC - Associação de Informática da Região Centro	8 616,15	904,05	
228000430	J5F - Soluções Informáticas e Consumíveis, Lda.	48,59	48,89	
228000445	Papiro	0,00	97,12	
228000462	CTT - Correios de Portugal, S.A.	39 502,85	35 137,74	
228000473	Sacnor	147,85	0,00	
228000478	TOIFEBAU - Terrapl. Aluguer de Máquinas , Camiões,	0,00	3 044,25	
228000496	Antichama lda	27,68	0,00	
228000528	Bovisil - Máquinas & Serviços, Lda.	0,00	424,91	
228000582	Vibeiras - Sociedade Comercial de Plantas, S.A.	615,00	0,00	
228000692	Bondalti CHEMICALS, S.A.	5 872,25	0,00	
228000787	Embeiral - Engenharia e Construção, S.A.	0,00	953,08	
228000852	S.D.L.	30,00	60,00	
228001045	AXB	799,50	0,00	
228001010	Farmacia Confiança de Viseu	0,00	0,00	
228001142	Lourapa	0,00	1 070,46	
228001197	Disoestrela - Decorações ,Lda	0,00	1 180,80	
228001231	A. Ferreira e Filhos - Artes Gráficas, Lda.	135,30	0,00	
228001339	Sapec Quimica, S.A.	7 557,12	0,00	
228001394	Irmãos Almeida e Cabral Lda.	0,00	2 566,64	

Assembleia Municipal de VISEU

228001568	ARQUEOHOJE	645,75	0,00	
228001645	HACH -LANGE LDª	1 964,31	0,00	
228001657	4 Quinas	307,50	307,50	
228001672	Stanley Security Portugal Unipessoal, Lda.	515,52	41,21	
228001925	Enkrott - Gestão e Tratamento de Águas SA	1 260,75	0,00	
228001952	Electrolar de Macário Fernando Campos Ferreira	138,01	0,00	
228001968	Paviléctrica, Lda.	1 088,14	0,00	
228002046	Controlvet	2 488,29	0,00	
228002058	Figueiredo & Costa Lopes, Lda	66,42	0,00	
228002128	Truly Control	749,30	1 069,10	
228002174	UNDER WATER,LDª	1 223,15	0,00	
228002219	OilWater Industrial - Serviços e Representações, S	0,00	786,71	
228002275	Quimitécnica.com - Comércio e Indústria e Química,	3 493,37	2 952,00	
228002322	RCVOffice - Soluções Globais, Lda.	1 443,49	0,00	
228002573	Hydorspa	1 414,50	0,00	
228002614	Finiluz Armazenistas Iluminacao Lda	0,00	140,17	
228002634	Agner Service - Manutenção Industrial, Lda	393,60	0,00	
228002734	Cesab - Centro de Serviços do Ambiente	7 492,19	0,00	
228002735	Gowireless	419,90	169,74	
228002736	I.L.C. - Instrumentos de Laboratório	620,54	644,52	
228002945	ASCENDUM II - Veículos, Unipessoal, Lda.	561,48	0,00	
228003143	Cash Brico Lda	170,43	0,00	
228003160	Goldenergy - Comercializadora de Energia,SA	514,38	0,00	
228003181	Pressão Fluida	0,00	7 928,80	
228003275	Auto-acessorios da Beira Lda	52,77	0,00	
228003277	Jcostiba - Tecnologia ao Serviço do Ambiente	0,00	1 795,80	
228003325	Datajuris - Direito e Informática Lda	0,00	215,25	
228003508	Proman-centro Estudos Projectos Sa	2 336,88	0,00	
228003510	DPM-Análises de Águas,Solos,Ar e Alimentos,Ldª	11 674,76	0,00	
228003571	Kmg Kingman, Manutenção Global, Lda	1 324,30	0,00	
228003581	EDIBEST-Engenharia e Construção Ldª	0,00	2 418,06	
228003657	Quimitejo, Produtos Químicos, Lda	1 289,04	2 046,72	
228003688	Soft Voice	124,23	0,00	
228003709	OPAL	369,00	0,00	
228003726	Legenda Transparente, Lda	861,00	0,00	
228003758	Ripórtico Engenharia Lda.	700,25	500,61	
228003817	Rexel - Distribuição de Material Electrico S A	0,00	602,70	
228003835	Signum, Lda	5 230,58	0,00	
228003837	Voltline Unipessoal Lda	2 217,33	0,00	
228003875	Sisáqua - Sistemas de Saneamento Básico ,SA	1 894,20	0,00	
228003914	SIBS - FPS	0,00	479,70	
228003955	MOTRIZ-Consultadoria Ldª	1 660,50	1 660,50	
228004019	Luságua - Serviços Ambientais, S.A.	2 152,50	2 152,50	

Assembleia Municipal de VISEU

228004035	Rodas & Companhia Servicos Auto Lda	51,41	0,00	
228004137	IDEIAS XL,LDª	4 613,24	6 157,94	
228004145	VISLISA,UNIPESSOAL,LDª	2 354,25	0,00	
228004361	Gintegral-Gestão Ambiental, S.A.	1 408,42	0,00	
228004363	IAC-AMBIENTE	29 493,01	78 491,86	
228004375	ACIN - iCloud Solutions, Lda.	1 107,00	0,00	
228004395	GUERIN-Rent a Car(Dois),Ldª	0,00	1 512,34	
228004585	Workview-Prestação Serv Higiene Seg Saúde Trab Unip	14 108,91	1 626,66	
228004838	Sá Limpa - Sociedade de limpezas, Lda	0,00	3 349,04	
228004860	Monitar, Lda.	0,00	6 488,25	
228004861	Seguradoras Unidas, S.A.	20 400,00	0,00	
228004873	Auto Santa Eufêmia, Lda.	527,11	0,00	
228004874	Beiracargo Transportes e Imobiliária S.A	4 034,40	0,00	
228005081	GALP,POWER,S.A.	203 315,76	110 779,95	
228005096	VISOLUGA,Ldª	0,00	307,50	
228005157	BACCHER,Unipessoal Ldª	0,00	6 647,32	
228005176	Trustvision Equip Sistemas e Telecom Lda	541,20	0,00	
228005177	Cirurgias Urbanas I - Arboricultura e Arq. Paisagis	1 820,40	123,00	
228005194	Vadeca Facility Services, S.A.	5 056,54	1 488,80	
228005218	LPQ-Laboratório Pró-Qualidade LDª	0,00	4 706,61	
228005240	LITORAL LEITURAS, LDA	0,00	11 572,43	
228005255	RNM-Produtos Químicos	3 985,20	3 985,20	
228005256	3XL Segurança Privada Fernando Marques Unipessoal L	1 311,18	0,00	
228005257	Artur Jorge Azevedo Nogueira	0,00	196,80	
228005336	VMSegurança Privada, Vigilância e Motivação, Lda	18 450,00	0,00	
228005387	ÁGUAS do NORTE- Grupo Águas de Portugal	582,57	0,00	
228005400	Saphety Level-Trusted Services, S.A.	6 088,50	6 088,50	
228005475	GEOSIN-INTERNATIONAL, Ldª	7 084,80	0,00	
228005481	Urban Point Unipessoal Lda	4 231,20	0,00	
228005494	CADAGUA, S.A.	0,00	25 049,68	
228005496	Hidrolink-Águas e Saneamento	879,45	0,00	
228005533	Ana Margarida de Figueiredo Almeida Oliveira	252,15	0,00	
228005554	Hugo Bernardo Costa, Unipessoal,Lda	452,64	0,00	
228005616	Studiobox Publicidade Gestao Meios Lda	1 070,10	0,00	
228005621	LEILOVIS LDª	76,88	0,00	
228005629	Rotork Controls Iberia, S.L. Sucursal em Portugal	5 017,61	8 502,61	
228005661	Rui Emiliano Fontes Martinho	57,20	346,02	
228005669	Anticimex Portugal Ldª	1 845,00	0,00	
228005694	Saútra-Med, Gabinete de Serviços de Seg. Hig. e Med	0,00	1 068,26	
228005701	Z-MED, Equipamentos Médicos e Hospitalares, Ldª	0,00	88,04	
228005702	SéculeMérito-Construção Civil e Obras Públicas	2 386,20	0,00	
228005704	Hellolemon Unipessoal, Lda	5 645,70	0,00	
228005706	Socimavis - Comércio e Reparação de Máquinas, Lda.	0,00	248,46	

Assembleia Municipal de VISEU

228005712	MACOTEIVAS, Materiais de Construção	359,16	0,00	
228005713	LUBRIFUEL- Combustíveis e Lubrificantes, Ldª	12 569,14	6 790,43	
228005742	Visotubos- Tubos Hidráulica e Pneumática, Ldª	587,15	0,00	
228005770	LASERARTE	0,00	5 067,60	
228005848	LB - Segurança Privada , Unipessoal Lda	0,00	6 405,84	
228005902	COPS - Companhia Operacional de Segurança , Lda	0,00	12 264,58	
228005956	J3Mauricio Unipessoal Lda	0,00	2 346,72	
228005970	CENTROLA-Instalação e Manutenção Industrial Unip Ld	0,00	6 046,02	
228005999	LOWPHASE, LDª	0,00	1 387,38	
228006004	Manusystems - Manutenção de Sistemas , Unipessoal,	0,00	6 125,40	
228006044	Não se Mace - Serviços de Limpeza , Unipessoal Lda	0,00	7 003,62	
228006049	HARDSECURE, Sociedade Unipessoal, Ldª	0,00	18 136,35	
228006163	HIDRO MELHORAS, LDª	0,00	1 943,40	
228006164	METALIZAÇÕES Manuel Fernandes & Fernandes, Ldª	0,00	571,95	
228006197	KEBRATEORIA UNIPESSOAL, LDª	0,00	1 537,50	
	Total da Rúbica de Balanço	**511 294,03**	**435 400,85**	
2421	Trabalho dependente	16 086,00	0,00	
2422	Trabalho independente	625,92	0,00	
24362	IVA a Pagar aguardando Proc. Despesa	0,00	32 417,20	
24512	Retenções dos Funcionários	5 724,23	0,00	
24521000920	Caixa Geral de Aposentações	24 875,24	0,00	
24522	Retenções dos Funcionários	11 469,78	0,18	
24532	Retenções dos Funcionários	8 244,96	0,00	
2494	Retenções a Credores - DGCI	291,45	0,00	
2495	IVA de Facturas com Reversão	222 410,43	246 908,92	
249602	Imposto de Selo - Cobranca/Pagamento	480,39	480,39	
24972	Retencoes dos Funcionarios	96,90	0,00	
2498	Cofre da Previdencia	8,00	0,00	
	Total da Rúbica de Balanço	**290 313,30**	**279 806,69**	
2611000014	Embeiral - Engenharia e Construção, S.A.	24 651,81	0,00	
2611000080	Visotela	0,00	6 354,80	
2611000688	AXB	20 956,85	0,00	
2611000748	Artur Abrantes, Lda.	10 795,61	0,00	
2611000767	Veloso & Veloso	44 649,37	0,00	
2611001394	Irmãos Almeida e Cabral Lda.	3 991,61	0,00	
2611001687	Francisco Pereira Marinho & Irmãos,S.A.	20 383,47	9 786,27	
2611005363	SUCESSOS E TANTO, SA	0,00	11 333,83	
2611005494	CADAGUA, S.A.	15 350,40	0,00	
2611005636	DINIS & SOUSA LDª	0,00	5 490,80	
	Total da Rúbica de Balanço	**140 779,12**	**32 965,70**	
2612000730	Garagem Lopes, S.A.	1 910,35	0,00	
2612001403	Hidroprojecto-Engª Gestão S.A.	6 193,43	6 193,43	

Assembleia Municipal de VISEU

2612002169	Handy Space 2009 - Equip. de Escritório e Armazena	1 672,16	1 672,16	
	Total da Rúbica de Balanço	**9 775,94**	**7 865,59**	
2618000037	Garagem Lopes, S.A.	0,00	9 729,95	
2618000430	J5F - Soluções Informáticas e Consumíveis, Lda.	0,00	407,14	
2618000454	Flow System	2 028,27	0,00	
2618000528	Bovisil - Máquinas & Serviços, Lda.	0,00	244,16	
2618000616	Friomotores de José Pereira Melo	408,65	0,00	
2618000620	Auto Garagem José Baião Piloto & Filhos Lda	0,00	1 800,66	
2618000692	Bondalti CHEMICALS, S.A.	2 331,88	0,00	
2618001142	Lourapa	0,00	172,41	
2618001259	Covisla - Construção, Gestão e Engenharia, Lda.	24 176,68	0,00	
2618001672	Stanley Security Portugal Unipessoal, Lda.	0,00	2 543,64	
2618001918	Staples Portugal - Equipamento de Escritório, S.A.	0,00	1 968,34	
2618001925	Enkrott - Gestão e Tratamento de Águas SA	0,00	5 304,74	
2618002216	TORFECO-Tornearia Mecânica,Ldª	0,00	129,15	
2618002750	HIDMA - SA	1 884,36	0,00	
2618002980	Jomanor Unipessoal Lda	0,00	1 722,98	
2618003817	Rexel - Distribuição de Material Electrico S A	0,00	887,81	
2618003837	Voltline Unipessoal Lda	505,85	1 594,56	
2618004778	HIDROCJL - Unipessoal, Lda	10 578,18	0,00	
2618004873	Auto Santa Eufêmia, Lda.	0,00	597,75	
2618005172	PROENGEL-Projetos de Engenharia e Arquitectura, Lda	12 435,32	615,00	
2618005178	JANZ- Contagem e Gestão de Fluidos, SA	2 618,06	8 111,85	
2618005216	TPF Planage Cenor, Consultores de Engenharia e Gest	5 451,98	14 381,78	
2618005481	Urban Point Unipessoal Lda	1 832,70	0,00	
2618005496	Hidrolink-Águas e Saneamento	0,00	10 919,79	
2618005508	AIRKING-Instalações Técnocas Ldª	2 890,50	0,00	
2618005554	Hugo Bernardo Costa, Unipessoal,Lda	0,00	2 287,80	
2618005620	AQUALOGY SOLUTIONS S.A.	2 235,75	0,00	
2618005661	Rui Emiliano Fontes Martinho	515,37	519,06	
2618005703	CONTIMETRA-Instrumentos Industriais, Ldª	0,00	1 471,08	
2618005706	Socimavis - Comércio e Reparação de Máquinas, Lda.	33 136,20	0,00	
2618005757	Radiadores Viseense	295,20	0,00	
	Total da Rúbica de Balanço	**103 324,95**	**65 409,65**	
26302	SINTAP	83,60	0,00	
26303	STAL	491,95	0,00	
26851000019	Horti Relva	168,93	168,93	
26851000080	Visotela	6 717,67	6 717,67	
26851000085	Manuel da Costa Amaro & ca lda	785,61	785,61	
26851000478	TOIFEBAU - Terrapl. Aluguer de Máquinas , Camiões,	5 579,41	5 579,41	
26851000496	Antichama lda	0,00	343,20	
26851000539	Asfalfama, SA	1 426,92	1 426,92	
26851000582	Vibeiras	30 878,67	30 878,67	

Assembleia Municipal de VISEU

26851000591	Macoestrela	158,02	158,02	
26851000678	Nutrijardim	254,39	254,39	
26851000686	Degrémont,S.A.	3 964,73	8 640,09	
26851000743	Custódio Santos Guerra Empreiteiros S.A.	9 655,23	9 655,23	
26851000749	Gracovil	26 458,78	26 458,78	
26851000755	Minastela	4 085,98	4 085,98	
26851000758	Amadeu Gonçalves Cura & Filhos, Ldª.	162,41	162,41	
26851000765	Ecovil	10 334,49	10 334,49	
26851000767	Veloso & Veloso	37 692,61	42 922,05	
26851000776	Artur Abrantes Lda.	46 428,37	43 163,21	
26851000787	Embeiral - Engenharia e Construção, SA	138 498,13	142 522,54	
26851000795	Construtora Abrantina,sa.	142,27	142,27	
26851000802	Lopes & Irmão lda.	586,21	586,21	
26851000855	Iaren	3 097,41	3 097,41	
26851000896	SCAF-Sociedade Construção Aquino e Filhos	43 744,74	43 744,74	
26851000910	Francisco Figueiredo Miroto & Filhos	447,97	447,97	
26851000912	Artur Abrantes, Lda.	411,88	411,88	
26851000971	Fernandes & Almeida Lda	12 997,01	12 997,01	
26851000972	Guilherme Varino & Filhos Lda.	14 559,84	14 559,84	
26851000976	Construtora Paulista,ldª	729,52	729,52	
26851001008	Tecnovia-Sociedade de Empreitadas S.A.	1 768,41	1 768,41	
26851001045	AXB	17 085,88	32 162,42	
26851001171	Almeidas & Figueiredo, Lda	4 539,00	4 539,00	
26851001173	Engigás - Tecnologia Multi-Serviços de Engenharia,	495,00	495,00	
26851001223	Antonino Dias Fernandes, Lda	1 197,37	1 197,37	
26851001227	Edinfor	24 740,98	24 740,98	
26851001257	Sociedade de Construções José Coutinho, SA	0,05	0,05	
26851001351	Consipel	2 346,50	1 167,00	
26851001378	Visneutro, Lda	1 286,40	1 286,40	
26851001394	Irmãos Almeida e Cabral Lda.	75 704,38	80 038,52	
26851001422	Silgueirense Construções Lda.	27 270,82	27 270,82	
26851001456	Santos & Jarmelo, Lda	708,50	708,50	
26851001495	Construções Vila Corça - Unipessoal Lda.	14 739,59	0,00	
26851001511	Asfalton-Construcao Civil e Obras Publicas	498,79	498,79	
26851001517	Geopesquisa-Sondagens e Captacao de Agua Ld.	3 499,06	3 499,06	
26851001542	CUBESTRADAS-Calçadas e Asfaltos Ldª	2 803,88	2 803,88	
26851001687	Francisco Pereira Marinho & Irmãos,S.A.	129 012,69	76 966,92	
26851001757	Terrosilvares	16 891,80	21 059,74	
26851001765	SOVALETAS-Construção Civil e Obras Publicas	736,08	736,08	
26851001774	Redáguas	1 451,38	0,00	
26851001936	Logica	70 739,54	70 739,54	
26851001951	PINTO & BENTES	6 513,57	6 513,57	
26851001979	LIMPÁGUA Orbisource - Ambiente, Lda.	3 364,47	3 364,47	

Assembleia Municipal de VISEU

26851002093	HORIZONPOLIS II, S.A.	334,56	334,56	
26851002147	Construções Demo Ldº	32 453,46	32 211,47	
26851002170	Marvãomáquinas, Lda	13 221,26	18 011,26	
26851002197	Terraplanagens Alferope, Lda	17 014,34	17 014,34	
26851002233	Manuel Alexandre & Filhos - Empreiteiros, Lda	1 296,17	1 296,17	
26851002269	MLSP Manuel Luís Sousa Pinto, Construções lda.	2 140,40	2 140,40	
26851002270	Socibeiral - Sociedade de Pedreiras das beiras Lda	9 214,22	0,00	
26851002273	Persovias Lda	5 011,29	7 320,79	
26851002376	Alexandre Barbosa Borges	160,54	0,00	
26851002592	Grafidel II,Lda	1 957,19	1 957,19	
26851002621	Alvaro Costa Caetano	372,19	372,19	
26851002622	Fernando Augusto P Morais	484,33	484,33	
26851002623	Albino Teixeira Constr. Aluguer Máquinas, Ldª.	2 295,60	2 295,60	
26851002624	Luís Manuel Silva Correia	1 414,48	1 414,48	
26851002625	José da Silva Santos	993,57	993,57	
26851002626	Paulo Jorge F.S.Dionísio	109,34	109,34	
26851002627	Raposo de Oliveira	11 506,61	11 506,61	
26851002628	Tevisil Soc Tecnica Viseense Const Ld	2 886,41	2 886,41	
26851002668	Granitalves - Granitos e Obras Publica, SA	3 746,62	3 746,62	
26851002725	Maquisusi	352,78	352,78	
26851002731	fernandes & Steven Lda	7 353,47	7 353,47	
26851002750	HIDMA - SA	8 024,29	8 024,29	
26851002778	Chupas e Morrao Construt Obras Publ Lda	2 699,95	2 699,95	
26851002779	PMP Calçadas Unipessoal, Lda	14 863,31	15 840,00	
26851002872	Pontos & Riscos - Construção Civil, Lda	15 024,13	16 285,03	
26851003003	D.X.S. - Sociedade de Construções Lda	12 774,92	14 808,07	
26851003216	Socopul-Soc.Const. e Obras, S.A. (consórcio extern	9 375,68	9 375,68	
26851003310	Lena - Engenharia e Construções.SA	158,56	158,56	
26851003342	Empreigalde-Construção Civil e Obras Publicas, Ldª	812,41	812,41	
26851003511	Carlos Alberto A Gil	2 067,65	2 067,65	
26851003581	Edibest	700,55	5 418,91	
26851003586	CADEMVIAL-ETAR DE VISEU,ACE	410 509,26	410 509,26	
26851003592	José da Silva Rocha,Ldª	13 588,51	13 588,51	
26851003814	Vidropol - Estratificados de Fibra de Vidro,Sa	2 962,42	2 962,42	
26851003831	Marvãomáquinas II - Aluguer de Máquinas, Lda.	1 500,00	1 500,00	
26851004128	RECICLOVIS,Ldª	670,00	670,00	
26851004474	Cubestradas II Calçadas e Asfaltos, Lda.	1 809,92	1 809,92	
26851004919	DXS Sociedade de Construções,Ldª.	7 221,42	3 373,92	
26851004930	Ferrovial Agroman. SA	9 246,38	9 246,38	
26851005146	PMP II CONSTRUÇÕES , LDA	5 851,32	5 851,32	
26851005258	Antonio Lopes Pina Unipessoal Lda	2 487,86	1 741,52	
26851005363	SUCESSOS E TANTO, SA	0,00	16 773,67	
26851005398	CENIVIS Unipessoal, Ldª	649,80	1 197,87	

Assembleia Municipal de VISEU

26851005399	E.I:P. Eletricidade Industrial Portuguesa,S.A.	11 126,00	13 429,50	
26851005636	DINIS & SOUSA LDª	0,00	4 620,00	
26851005756	PSC-Prestação de Serviços de Construção, Ldª	0,00	626,89	
2685201	Credores por Depositos de Garantia de Agua	109 039,32	108 793,48	
2685202	Credores pos Depositos de Garantia de Saneamento	9 113,60	9 113,60	
2686111	Residuos Solidos - Valor Apurado	278 637,64	252 957,22	
2686112	Residuos Solidos - Valor Cobrado	166 515,03	153 613,33	
26862000886	CREDORES DIVERSOS POR PEDIDOS DE COMPENSAÇÃO	3 565,81	1 629,46	
26862000929	MUNICÍPIO DE VISEU	30 135,00	30 135,00	
26862003174	Kennedy de Almeida Magno	213,00	213,00	
26862003464	Osvaldo da Silva Oliveira	1 470,00	1 470,00	
26862003634	Freguesia de São Cipriano e Vil de Souto	0,00	3 145,21	
26862003693	José Lopes da Cunha	138,00	138,00	
26862003923	José António Lopes da Silva Rodrigues	39,60	39,60	
26862003971	Dindamar -Investimentos Imobiliarios Lda	0,03	0,03	
26862003973	Maria Irene Anjos Carvalho	0,07	0,07	
26862004103	Olga Isabel Melo Ferreira Pereira	30,02	30,02	
26862004610	António Carlos Bento de Almeida	77,10	77,10	
26862004720	Carlos Miguel Moreira de Carvalho	125,00	125,00	
26862005471	Agostinho da Fonseca Tavares	67,62	67,62	
26862005477	Jose Avelino Almeida e Silva	0,00	88,35	
26862005564	Maria de Lurdes Ferreira Ribeiro Almeida	21,31	21,31	
26862005574	Antonio Dias do Santos	166,80	166,80	
26862005715	Maria das Neves Cruz Lopes Souto	0,00	10,62	
26862005799	Maria Fernanda Ferreira Loureiro	821,27	0,00	
26862005821	Domingos Lopes Neto	0,00	282,05	
26862005928	Leonidio Almeida Lopes	0,00	898,23	
26862005931	Irene Cristina Marques Silva	0,00	481,02	
26862005932	Eduardo Manuel Marques Almeida Silva	0,00	120,25	
26862005933	Marcelo Marques Almeida Silva	0,00	120,25	
26862006193	Nelson Almeida Neto	0,00	67,50	
26869001037	IVA Facturas com Inversão / SMAS Viseu	2 678,96	0,00	
268701	Descontos Diversos Judiciais	554,06	0,00	
268702	Seguros	131,14	0,00	
268709	Transf. Lídia Maria - Dep. 11-06-2013	116,88	116,88	
268711	TRF Catarina Isabel 29/07/2014	28,58	28,58	
268712	Pagamento água TRF 26/08 (cons 74988)	24,00	24,00	
268713	TRF IB 061648630 17/11/2014	18,02	18,02	
268714	TRF IB 00350679000 18/11/2014	27,81	27,81	
268715	TRF Steelgreen SA 15/12/2014	26,76	26,76	
268718	Transf em 11-03-2015	86,84	86,84	
268721	Chapa Producoe	13,36	0,00	
268723	Depósitos Divers. Caixa Geral Depósitos(Cob. Coer)	92 345,03	0,00	

Assembleia Municipal de VISEU

268724	TRF Município de Viseu	34 273,93	53 553,24	
268727	TRF MAI PSP Func em 20/12/2018	272,63	0,00	
268728	Trf GAFMIN Cultura	15,45	0,00	
268729	Transferência do CTT06-11-2018	1 415,66	1 415,66	
268737	TRF DRA Lina Manuela	0,00	28,19	
	Total da Rúbica de Balanço	**2 188 585,39**	**2 066 854,38**	
	Total Geral	**3 301 687,14**	**3 042 716,60**	

Assembleia Municipal de VISEU

Declarações em Cumprimento do Artigo 15º da Lei 8/2012, de 21 de fevereiro

Assembleia Municipal
de
VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Declaração de Compromissos Plurianuais existentes em 31-12-2019
(Art.º 15º, n.º 1, alínea a), da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro)

Nos termos da alínea a), do n.º 1, do artigo 15º da LCPA, declaro que todos os compromissos plurianuais existentes em 31 de dezembro último, se encontram devidamente registados na base de dados central da entidade responsável pelo controlo da execução orçamental, pelos seguintes montantes globais:

Ano	Montante
2020	3.746.143,04€
2021	140.891,18€
2022	22.097,38€

Viseu, 30 de março de 2020

O Presidente do Conselho de Administração

(António Joaquim Almeida Henriques)

Assembleia Municipal
de
VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Declaração de recebimentos em atraso existentes a 31-12-2019

(Art.º 15º, n.º 1, alínea b), da Lei nº 8/2012, de 21 de fevereiro)

Valores em euros

ID	Ano da Div.	Class. Económica	Cliente / Devedor		Descrição	Montante
			NIF	Nome		
		040201		Faturação de água	Juros de mora	78,99 €
		07011101		Faturação de água	Tarifa Variável (Consumo de água)	319 375,55 €
		0702090101		Faturação de água	Tarifa de Ligação de Saneamento	10 919,28 €
		0702090102		Faturação de água	Tarifa de Vistoria e Ensaio de Saneamento	865,54 €
		0702090103		Faturação de água	Tarifa Fixa de Saneamento	3 844,93 €
		0702090104		Faturação de água	Tarifa Variável de Saneamento	156 506,15 €
		0702090105		Faturação de água	Tarifa de Ramal de Ligação (Saneamento)	5 986,87 €
		0702090107		Faturação de água	Taxa de Recursos Hídricos de Saneamento	2 303,27 €
		0702090199		Faturação de água	Custo do correio registado do aviso IFA	2 959,46 €
		0702090901		Faturação de água	Tarifa Administrativa de Pagamento Fora do Prazo	29 208,05 €
		0702090903		Faturação de água	Tarifa de Restabelecimento	188,50 €
		0702090906		Faturação de água	Tarifa de Vistoria e Ensaio de Água	870,22 €
		0702090908		Faturação de água	Tarifa de Ramal de Ligação (Água)	5 710,68 €
		0702090909		Faturação de água	Tarifa de Ligação	1 907,44 €
		0702090910		Faturação de água	Tarifa Fixa de Água	91 198,89 €
		0702090911		Faturação de água	Taxa de Recursos Hídricos de Água	6 347,75 €
		08019902		Outros Devedores	Sanção contratual (nº1 artº 403º e artº 329º CCP)	7 733,37 €
Total em dívida relativ a dívidas inferiores a 5.000€ e devedores individuais (n.º 1 , art.º 17º, DL n.º 127/2012, 21.06)						**646 004,94 €**
Fat. Água	2018	0702090104	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Variável de Saneamento	930,67 €
Fat. Água	2018	0702090103	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Fixa de Saneamento	2,29 €
Fat. Água	2018	0702090910	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Fixa de Água	34,08 €
Fat. Água	2018	07011101	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Variável (Consumo de água)	814,87 €
Fat. Água	2018	0702090107	507243951	Adamastor Associação Cultural	Taxa de Recursos Hídricos de Saneamento	8,64 €
Fat. Água	2018	0702090911	507243951	Adamastor Associação Cultural	Taxa de Recursos Hídricos de Água	31,73 €
Fat. Água	2019	0702090199	507243951	Adamastor Associação Cultural	Custo do correio registado do aviso IFA	12,30 €
Fat. Água	2019	0702090104	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Variável de Saneamento	2 010,43 €
Fat. Água	2019	0702090103	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Fixa de Saneamento	5,38 €
Fat. Água	2019	0702090910	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Fixa de Água	80,02 €

Assembleia Municipal de VISEU

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Viseu

Declaração de recebimentos em atraso existentes a 31-12-2019

(Art.º 15º, n.º 1, alínea b), da Lei nº 8/2012, de 21 de fevereiro)

Valores em euros

ID	Ano da Div.	Class. Económica	Cliente / Devedor		Descrição	Montante
			NIF	Nome		
Fat. Água	2019	07011101	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Variável (Consumo de água)	1 775,18 €
Fat. Água	2019	0702090107	507243951	Adamastor Associação Cultural	Taxa de Recursos Hídricos de Saneamento	16,61 €
Fat. Água	2019	0702090911	507243951	Adamastor Associação Cultural	Taxa de Recursos Hídricos de Água	81,78 €
Fat. Água	2019	0702090901	507243951	Adamastor Associação Cultural	Tarifa Administrativa de Pagamento Fora do Prazo	51,21 €
Total em dívida relativ a dívidas inferiores a 5.000€ e devedores individuais (n.º 1 , art.º 17º, DL n.º 127/2012, 21.06)						**5 855,19 €**
Fat. Água	2017	07011101	502788224	Caritas Paroquial de Santa Maria de Viseu	Tarifa Variável (Consumo de água)	9 053,05 €
Fat. Água	2017	0702090103	502788224	Caritas Paroquial de Santa Maria de Viseu	Tarifa Fixa de Saneamento	35,13 €
Fat. Água	2017	0702090104	502788224	Caritas Paroquial de Santa Maria de Viseu	Tarifa Variável de Saneamento	3 388,82 €
Fat. Água	2017	0702090107	502788224	Caritas Paroquial de Santa Maria de Viseu	Taxa de Recursos Hídricos de Saneamento	63,83 €
Fat. Água	2017	0702090910	502788224	Caritas Paroquial de Santa Maria de Viseu	Tarifa Fixa de Água	1 600,43 €
Fat. Água	2017	0702090911	502788224	Caritas Paroquial de Santa Maria de Viseu	Taxa de Recursos Hídricos de Água	195,44 €
Fat. Água	2017	0702090901	502788224	Caritas Paroquial de Santa Maria de Viseu	Tarifa Administrativa de Pagamento Fora do Prazo	5,52 €
Total em dívida relativ a dívidas inferiores a 5.000€ e devedores individuais (n.º 1 , art.º 17º, DL n.º 127/2012, 21.06)						**14 342,22 €**
Fat. Água	2019	07011101	514343001	Frescura das Beiras, Lda	Tarifa Variável (Consumo de água)	4 641,72 €
Fat. Água	2019	0702090103	514343001	Frescura das Beiras, Lda	Tarifa Fixa de Saneamento	0,61 €
Fat. Água	2019	0702090104	514343001	Frescura das Beiras, Lda	Tarifa Variável de Saneamento	2 572,98 €
Fat. Água	2019	0702090107	514343001	Frescura das Beiras, Lda	Taxa de Recursos Hídricos de Saneamento	17,34 €
Fat. Água	2019	0702090901	514343001	Frescura das Beiras, Lda	Tarifa Administrativa de Pagamento Fora do Prazo	5,69 €
Fat. Água	2019	0702090910	514343001	Frescura das Beiras, Lda	Tarifa Fixa de Água	9,13 €
Fat. Água	2019	0702090911	514343001	Frescura das Beiras, Lda	Taxa de Recursos Hídricos de Água	85,31 €
Total em dívida relativ a dívidas inferiores a 5.000€ e devedores individuais (n.º 1 , art.º 17º, DL n.º 127/2012, 21.06)						**7 332,78 €**
					Total Geral --	**673 535,13 €**

Viseu, 30 de março de 2020

O Presidente do Conselho de Administração

(António Joaquim Almeida Henriques)

Assembleia Municipal de VISEU

Contratação Administrativa
Situação dos Contratos

Assembleia Municipal
de
VISEU