

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Doc. 5

[Handwritten signatures in blue ink]

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE PENICHE



Anexo às Demonstrações Financeiras

Exercício 2023

Handwritten signatures in blue ink, including initials 'CA', 'AR', and a signature that appears to be 'Joaquim'.

Serviços Municipalizados de Peniche

Anexo às Demonstrações Financeiras para o exercício de 2023

(Valores expressos em euros)

As notas que se seguem respeitam à numeração sequencial definida no Sistema de Contabilização para as Administrações Públicas (SNC-AP), em conformidade com as divulgações que os SMAS devem efetuar.

Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico

1.1 Identificação da entidade:

Os Serviços Municipalizados de Água e Saneamento do Município de Peniche, adiante designados por Serviços Municipalizados de Peniche ou por SMAS de Peniche, têm a sua sede na Avenida 25 de Abril, 88 em Peniche e como atribuições a captação, tratamento e distribuição de água potável e a recolha, tratamento e destino final de águas residuais.

1.2 Referencial Contabilístico

a) Preparação

As presentes demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o referencial do SNC-AP, que integra as NCP, adaptadas pela CNC a partir das Normas Internacionais de Contabilidade Pública (IPSAS) emitidas pelo International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB). As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos registos contabilísticos, mantidos de acordo com o legalmente determinado.

Q1- Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários

A rubrica de caixa e seus equivalentes inclui numerário e depósitos bancários.

A 31 de dezembro de 2022 e 2023 o detalhe de caixa e depósitos era o seguinte:

PERÍODO	2022/01/01 - 2022/12/31
ANO CONTABILÍSTICO	2022

Conta	Designação	Débito	Crédito	Saldo Devedor	Saldo Credor
11	Caixa	8 603 501,23 €	8 602 570,96 €	930,27 €	
12	Depósitos à ordem	21 067 750,89 €	16 540 948,80 €	4 526 802,09 €	
12.1	Depósitos no Tesouro				
12.2	Depósitos bancários	21 067 750,89 €	16 540 948,80 €	4 526 802,09 €	
13.1	Depósitos a prazo				
13.2	Depósitos consignados				
13.3	Depósitos de garantias e cauções				
	TOTAL	29 671 252,12 €	25 143 519,76 €	4 527 732,36 €	

PERÍODO	2023/01/01 - 2023/12/31
ANO CONTABILÍSTICO	2023

Conta	Designação	Débito	Crédito	Saldo Devedor	Saldo Credor
11	Caixa	9 016 313,05 €	9 015 263,15 €	1 049,90 €	
12	Depósitos à ordem	22 038 765,80 €	18 207 160,15 €	3 831 605,65 €	
12.1	Depósitos no Tesouro				
12.2	Depósitos bancários	22 038 765,80 €	18 207 160,15 €	3 831 605,65 €	
13.1	Depósitos a prazo				
13.2	Depósitos consignados				
13.3	Depósitos de garantias e cauções				
	TOTAL	31 055 078,85 €	27 222 423,30 €	3 832 655,55 €	

Registou-se uma variação negativa de caixa e depósitos nos dois períodos de 695.076,81€.

2. Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

As principais políticas de contabilidade aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras são as que abaixo se descrevem. Estas políticas foram consistentemente aplicadas ao período apresentado, salvo indicação em contrário

2.1—Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

Ativos intangíveis

Estes ativos, adquiridos separadamente, só são reconhecidos se for provável beneficiar do potencial de serviço num período superior a um ano, sejam controláveis e se possa medir razoavelmente o seu valor. Os ativos intangíveis adquiridos encontram-se mensurados ao modelo de custo, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas.

Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis são itens tangíveis detidos para utilização no fornecimento dos serviços prestados pelos SMAS e se espera que sejam usados num período superior a um ano económico.

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados pelo modelo do custo, que inclui o custo de aquisição e qualquer outra despesa incorrida que seja diretamente atribuível à aquisição do ativo e disponibilização do mesmo para que este seja capaz de funcionar na forma pretendida. As despesas com reparação e manutenção que não aumentem a vida útil destes ativos são consideradas como gasto no período em que ocorrem. Após o seu reconhecimento como um ativo, este é registado ao custo histórico líquido das respetivas depreciações acumuladas e de perdas de imparidade.

Ativos e passivos não correntes

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis a mais de um ano a contar da data do balanço são classificados, respetivamente, como ativos e passivos não correntes.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "AP" and "Su".

Ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados de acordo com a substância contratual independentemente da forma legal que assumam, sendo o reconhecimento efetuado pelo seu justo valor.

São registadas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas de imparidade, reconhecidas nas rubricas perdas de imparidade acumuladas, por forma a que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido

Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados de acordo com a substância contratual independentemente da forma legal que assumam. São registados ao justo valor os passivos financeiros que constituem contas a pagar a fornecedores e outros credores.

Inventários

Os materiais de consumo encontram-se valorizados ao custo de aquisição, utilizando-se o custo médio ponderado como método de custeio das existências. Nos custos de inventários apenas são incluídos outros custos na medida em que tenham sido suportados para colocar esses inventários no seu local e condição atuais.

Os SMAS utilizam o regime de inventário permanente.

Locações

Os SMAS celebraram em maio de 2020 um contrato de arrendamento para as novas instalações sendo nos termos da NCP 6 considerada uma locação operacional em que as rendas devidas ao locador são reconhecidas e mensuradas como um gasto do período a que dizem respeito numa base linear durante o prazo da locação.

Rendimentos de transações com contraprestação

O rendimento é mensurado pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber. A retribuição é feita sob forma de caixa ou de equivalentes de caixa e a quantia do rendimento é a quantia de caixa ou de equivalentes de caixa recebida ou a receber.

Rendimentos de transações sem contraprestação

Os rendimentos são reconhecidos quando os acontecimentos ocorrem.

Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Foram reconhecidas provisões no montante de 20.000€ relativo a um processo judicial em curso.

2.2—Outras políticas contabilísticas relevantes

Moeda funcional e de apresentação

O euro é a moeda funcional e de apresentação, salvo indicação explícita em contrário.

Regime do acréscimo

Os rendimentos e gastos são registados de acordo com o princípio do acréscimo, pelo qual estes são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

Acontecimentos subsequentes

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam nessa data são refletidos nas demonstrações financeiras. Caso existam eventos materialmente relevantes após a data do balanço, são divulgados no anexo às demonstrações financeiras.

3. Ativos intangíveis

Os ativos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações acumuladas. Estes ativos só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros e que sejam controláveis pelos SMAS

Quadro 3.1 - Variação das amortizações acumuladas

RUBRICAS		Início do Período				Final do Período			
		Quantia bruta	Depreciações Acumuladas	Perdas por Imparidade Acumuladas	Quantia Escriturada	Quantia bruta	Depreciações Acumuladas	Perdas por Imparidade Acumuladas	Quantia Escriturada
[1]		[2]	[3]	[4]	[5]=[2]-[3]-[4]	[6]	[7]	[8]	[9]=[6]-[7]-[8]
	Ativos Intangíveis	739 006,78 €	671 193,84 €		67 812,94 €	798 817,14 €	729 259,31 €		69 557,83 €
AI1	Ativos intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural								
AI2	Goodwill								
AI3	Projetos de desenvolvimento	480 626,43 €	432 713,49 €		47 912,94 €	546 891,14 €	484 056,14 €		62 835,00 €
AI4	Programas de computador e sistemas de informação								
AI5	Propriedade industrial e intelectual	124,00 €	124,00 €			124,00 €	124,00 €		
AI6	Outros	238 356,35 €	238 356,35 €			251 802,00 €	245 079,17 €		6 722,83 €
AI7	Ativos intangíveis em curso	19 900,00 €			19 900,00 €				
TOTAL		739 006,78 €	671 193,84 €		67 812,94 €	798 817,14 €	729 259,31 €		69 557,83 €

PA AP
Su.

Quadro 3.2 - Quantia escriturada e variações do período

Rubrica	Designação	Quantia escriturada inicial	Variações								Quantia escriturada final
			Adições	Transferências internas à entidade	Revalorizações	Reversões de perdas por imparidade	Perdas por imparidade	Amortizações por período	Diferenças cambiais	Diminuições	
	Ativos Intangíveis	67 812,94 €	79 710,37 €	-19 900,00 €				-54 704,06 €		-3 361,42 €	69 557,83 €
AI1	Ativos Intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural										
AI2	Goodwill										
AI3	Projetos de desenvolvimento	47 912,94 €	66 264,71 €					-51 342,65 €			62 835,00 €
AI4	Programas de computador e sistemas de informação										
AI5	Propriedade Industrial e intelectual										
AI6	Outros		13 445,66 €					-3 361,41 €		-3 361,42 €	6 722,83 €
AI7	Ativos Intangíveis em curso	19 900,00 €		-19 900,00 €							
	TOTAL	67 812,94 €	79 710,37 €	-19 900,00 €				-54 704,06 €		-3 361,42 €	69 557,83 €

Quadro 3.2A – Desagregação das adições

Rubrica	Designação	Adições									
		Internas	Compra	Cessão	Transferência ou troca	Doação, herança, legado/perdido a favor do	Dação em pagamento	Locação financeira	Fusão, cisão, reestruturação	Outras	Total
	Ativos Intangíveis		66 264,71 €		13 445,66 €						79 710,37 €
AI1	Ativos Intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural										
AI2	Goodwill										
AI3	Projetos de desenvolvimento		66 264,71 €								66 264,71 €
AI4	Programas de computador e sistemas de informação										
AI5	Propriedade Industrial e Intelectual										
AI6	Outros				13 445,66 €						13 445,66 €
AI7	Ativos Intangíveis em curso										
	TOTAL		66 264,71 €		13 445,66 €						79 710,37 €

Quadro 3.2B – Desagregação das diminuições

Rubrica	Designação	Diminuições				
		Alienação a título oneroso	Transferência ou troca	Fusão, cisão, reestruturação	Outras	Total
	Ativos Intangíveis		3 361,42 €			3 361,42 €
AI1	Ativos Intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural					
AI2	Goodwill					
AI3	Projetos de desenvolvimento					
AI4	Programas de computador e sistemas de informação					
AI5	Propriedade Industrial e intelectual					
AI6	Outros		3 361,42 €			3 361,42 €
AI7	Ativos Intangíveis em curso					
	TOTAL		3 361,42 €			3 361,42 €

Quadro 3.3 – Excedentes de revalorização

Não se verificou variação no excedente de revalorização

Handwritten signatures and initials: AC, AP, PA, and others.

4. Acordos de concessão de serviços concedente

Nota não aplicável.

5. Ativos fixos tangíveis

Depreciações - Enquadramento genérico

Perante a transição do POCAL para o SNC-AP em 2020, optou-se pela aplicação das taxas de depreciação previstas no CC 2, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro a todos os bens.

Quadro 5.1 – Ativos fixos tangíveis -variação das depreciações acumuladas

RUBRICAS		Início do Período				Final do Período			
		Quantia bruta	Depreciações Acumuladas	Perdas por Imparidade	Quantia Escriturada	Quantia bruta	Depreciações Acumuladas	Perdas por Imparidade	Quantia Escriturada
[1]		[2]	[3]	[4]	[5]=[2]-[3]-[4]	[6]	[7]	[8]	[9]=[6]-[7]-[8]
	Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural	47 589 909,31 €	30 532 641,35 €		17 057 267,96 €	48 593 870,80 €	31 765 519,22 €		16 828 351,58 €
AFT11	Terrenos e recursos naturais								
AFT12	Edifícios e outras construções	17 523 882,76 €	3 612 024,45 €		13 911 858,31 €	17 701 849,19 €	3 766 559,00 €		13 935 290,19 €
AFT13	Infraestruturas	30 066 026,55 €	26 920 616,90 €		3 145 409,65 €	30 892 021,61 €	27 998 960,22 €		2 893 061,39 €
AFT14	Património histórico, artístico e cultural								
AFT15	Outros								
AFT16	Bens de domínio público em curso								
	Ativos fixos em concessão								
AFT21	Terrenos e recursos naturais								
AFT22	Edifícios e outras construções								
AFT23	Infraestruturas								
AFT24	Património histórico, artístico e cultural								
AFT25	Ativos fixos em concessão em curso								
	Outros ativos fixos tangíveis	10 143 399,59 €	9 396 978,01 €		746 421,58 €	10 950 593,70 €	10 000 264,18 €		950 329,52 €
AFT31	Terrenos e recursos naturais	75 017,37 €			75 017,37 €				75 017,37 €
AFT32	Edifícios e outras construções	744 611,52 €	672 009,21 €		72 602,31 €	747 273,34 €	680 479,89 €		66 793,45 €
AFT33	Equipamento básico	6 712 566,51 €	6 448 498,35 €		264 068,16 €	7 192 219,49 €	6 903 606,33 €		288 613,16 €
AFT34	Equipamento de transporte	985 104,46 €	838 731,04 €		146 373,42 €	1 028 166,33 €	893 879,35 €		134 286,98 €
AFT35	Equipamento administrativo	1 321 206,46 €	1 156 901,48 €		164 304,98 €	1 390 660,71 €	1 239 660,80 €		150 999,91 €
AFT36	Equipamentos biológicos								
AFT37	Outros	283 999,55 €	280 837,93 €		3 161,62 €	292 022,86 €	282 637,81 €		9 385,05 €
AFT38	Ativos fixos tangíveis em curso	20 893,72 €			20 893,72 €	225 233,60 €			225 233,60 €
	TOTAL	57 733 308,90 €	39 929 619,36 €		17 803 689,54 €	59 544 464,50 €	41 765 783,40 €		17 778 681,10 €

Handwritten signatures and initials: AP, CA, and others.

Quadro 5.2 - Quantia escriturada e variações do período

Ativos Fijos Tangíveis	Quantia escriturada inicial	Variações no período								Quantia escriturada final
		Adições	Transferências internas à entidade	Revalorizações	Reversões de perdas por imparidade	Perdas por imparidade	Depreciações do período	Diferenças cambiais	Diminuições	
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural	17 057 267,96 €	1 003 961,49 €					-1 232 877,87 €			16 828 351,58 €
Terrenos e recursos naturais										
Edifícios e outras construções	13 911 858,31 €	177 966,43 €					-154 534,55 €			13 935 290,19 €
Infraestruturas	3 145 409,65 €	825 995,06 €					-1 078 343,32 €			2 893 061,39 €
Património histórico, artístico e cultural										
Outros										
Bens de domínio público em curso										
Ativos fixos em concessão										
Terrenos e recursos naturais										
Edifícios e outras construções										
Infraestruturas										
Património histórico, artístico e cultural										
Ativos fixos em concessão em curso										
Outros ativos fixos tangíveis	746 421,58 €	841 533,49 €	-30 977,96 €				-606 647,59 €			950 329,52 €
Terrenos e recursos naturais	75 017,37 €									75 017,37 €
Edifícios e outras construções	72 602,31 €	2 661,82 €					-8 470,68 €			66 793,45 €
Equipamento básico	264 068,16 €	479 652,98 €					-455 107,98 €			288 613,16 €
Equipamento de transporte	146 373,42 €	43 061,87 €					-55 148,31 €			134 286,98 €
Equipamento administrativo	164 304,98 €	82 899,91 €	-10 084,24 €				-86 120,74 €			150 999,91 €
Equipamentos biológicos										
Outros	3 161,62 €	8 023,31 €					-1 799,88 €			9 385,05 €
Ativos fixos tangíveis em curso	20 893,72 €	225 233,60 €	-20 893,72 €							225 233,60 €
TOTAL	17 803 689,54 €	1 845 494,98 €	-30 977,96 €				-1 839 525,46 €			17 778 681,10 €

Quadro 5.2A - Desagregação de adições

Ativos Fijos Tangíveis	Adições										Total
	Internas	Compra	Cessão	Transferência ou troca	Expropriação	Doação, herança, legado ou perdido a favor do estado	Dação em pagamento	Locação financeira	Fusão, cisão, reestruturação	Outras	
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural		1 003 961,49 €									1 003 961,49 €
Terrenos e recursos naturais											
Edifícios e outras construções		177 966,43 €									177 966,43 €
Infraestruturas		825 995,06 €									825 995,06 €
Património histórico, artístico e cultural											
Outros											
Bens de domínio público em curso											
Ativos fixos em concessão											
Terrenos e recursos naturais											
Edifícios e outras construções											
Infraestruturas											
Património histórico, artístico e cultural											
Ativos fixos em concessão em curso											
Outros ativos fixos tangíveis		841 533,49 €									841 533,49 €
Terrenos e recursos naturais											
Edifícios e outras construções		2 661,82 €									2 661,82 €
Equipamento básico		479 652,98 €									479 652,98 €
Equipamento de transporte		43 061,87 €									43 061,87 €
Equipamento administrativo		82 899,91 €									82 899,91 €
Equipamentos biológicos											
Outros		8 023,31 €									8 023,31 €
Ativos fixos tangíveis em curso		225 233,60 €									225 233,60 €
TOTAL		1 845 494,98 €									1 845 494,98 €

Quadro 5.2B – Desagregação das diminuições

Ativos Fixos Tangíveis	Diminuições					
	Alienação a título oneroso	Transferência ou troca	Devolução ou reversão	Fusão, cisão, reestruturação	Outras	Total
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural						
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções						
Infraestruturas						
Património histórico, artístico e cultural						
Outros						
Bens de domínio público em curso						
Ativos fixos em concessão						
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções						
Infraestruturas						
Património histórico, artístico e cultural						
Ativos fixos em concessão em curso						
Outros ativos fixos tangíveis		30 977,96 €				30 977,96 €
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções						
Equipamento básico						
Equipamento de transporte						
Equipamento administrativo		10 084,24 €				
Equipamentos biológicos						
Outros						
Ativos fixos tangíveis em curso		20 893,72 €				
TOTAL		30 977,96 €				30 977,96 €

Quadro 5.3 – Excedentes de revalorização

Não se verificou variação no excedente de revalorização

6. Locações

6.1 - Locações financeiras - Locatários

Nota não aplicável.

6.2 - Locações operacionais - Locatários

A 31 de dezembro de 2023, existia apenas um contrato de locação operacional relativo ao edifício das futuras instalações celebrado com a empresa Arcadas da Granja, Mediação Imobiliária, Unipessoal Lda, pelo valor mensal de 1500€ pelo prazo de três anos, renovável. A renda de este contrato tem sido atualizada nos termos legais, atingindo o valor de 1.530€/mês em 2023.

7. Custo de empréstimos obtidos

Nota não aplicável.

8. Propriedades de investimento

Nota não aplicável.

9. Imparidade de ativos**Quadro 9.1 – Imparidade de ativos geradores de caixa e ativos não geradores de caixa**

Ativo	Natureza	Quantia bruta	Imparidade acumulada	Quantia recuperável
Cientes, contribuintes e utentes		1 147 692,06	179 763,47	967 928,59
Total		1 147 692,06	179 763,47	967 928,59

Inventários**Quadro 10.1 - Inventários**

Rubricas (1)	Quantia bruta (2)	Imparidade acumulada (3)	Quantia recuperável (4)=(2)-(3)
Mercadorias	67,78 €	0,00 €	67,78 €
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	396 298,22 €	178 797,97 €	217 500,25 €
Produtos acabados e intermédios	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Produtos e trabalhos em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	396 366,00 €	178 797,97 €	217 568,03 €

Quadro 10.2 – Movimentos do período

Rubrica	Quantia escriturada inicial	Movimentos do período							Quantia escriturada final
		Compras líquidas	Consumos /gastos	Variações nos inventários da produção	Perdas por imparidade	Reversões de perdas por imparidade	Outras reduções de inventários	Outros aumentos de inventários	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Mercadorias	67,78 €	1 121 837,28 €	1 121 837,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	67,78 €
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	173 473,17 €	521 856,00 €	477 828,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	217 500,25 €
Produtos acabados e intermédios	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Produtos e trabalhos em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	173 540,95 €	1 643 693,28 €	1 599 666,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	217 568,03 €

11. Agricultura

Nota não aplicável.

12. Contratos de construção

Nota não aplicável.

13. Rendimentos de transações com contraprestação

Quadro 13.1 Rendimentos com contraprestação

RENDIMENTOS COM CONTRAPRESTAÇÃO	
PERÍODO	ANO
	2023
Tipo de transação com contraprestação	Rendimento do período reconhecido
(1)	(2)
Prestação de serviços	4 905 568,83 €
Saneamento	3 380 459,96 €
Outros serviços	1 525 108,87 €
Venda de bens	2 487 862,86 €
Água	2 487 862,86 €
Outros	897 941,04 €
Outros rendimentos	897 941,04 €
Rendimentos suplementares	1,50 €
Outros	897 939,54 €
TOTAL	8 291 372,73 €

14. Rendimentos de transações sem contraprestação

Quadro 14.1 Rendimentos sem contraprestação

RENDIMENTOS SEM CONTRAPRESTAÇÃO			
PERÍODO			ANO
			2023
Tipo de transação sem contraprestação	Rendimento do período reconhecido em		Adiantamentos recebidos
	Resultados	Património Líquido	
(1)	(2)		
Outras			
Multas e outras penalidades	8 864,21 €		
Juros de mora	8 864,21 €		
Outros	202 292,23 €		
TOTAL	211 156,44 €		

15. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Quadro 15.1 Provisões

Rubricas (1)	Quantia escriturada inicial (2)	Aumentos				Diminuições				Quantia escriturada final (11)=(2)+(6)-(10)
		Reforços (3)	Aumentos da quantia descontada (4)	Outros aumentos (5)	Total aumentos (6)=(3)+(4)+(5)	Utilizações (7)	Reversões (8)	Outras diminuições (9)	Total diminuições (10)=(7)+(8)+(9)	
Impostos, contribuições e taxas										
Garantias a clientes										
Processos judiciais em curso		20 000,00								20 000,00
Acidentes de trabalho e doenças profissionais										
Matérias ambientais										
Contratos onerosos										
Reestruturação e reorganização										
Outras provisões										
Total	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "AP", "HA", and others, located in the bottom right corner of the page.

Quadro 15.2 – Passivos contingentes

Nota não aplicável

Quadro 15.3 – Ativos contingentes

Nota não aplicável

16. Efeitos de alterações em taxas de câmbio

Nota não aplicável.

17. Acontecimentos após a data de relato

Não são reconhecidas, à data, quaisquer eventos subsequentes com impacto significativo nas demonstrações financeiras a 31 de dezembro de 2023.

18. Instrumentos financeiros

Quadro 18.1 – Ativos financeiros

Na presente categoria, incluem-se os seguintes ativos financeiros:

- a) Investimentos financeiros
- b) Clientes e outras dívidas de terceiros (deduzido de perdas por imparidade);
- c) Outros devedores;
- d) Caixa e depósitos bancários

a) Investimentos financeiros

Código das contas	Saldo Inicial	Saldo Final
41.5.9 Investimentos Financeiros	660 685,00 €	660 685,00 €

Este valor corresponde às participações de capital detidas pelos SMAS, nas seguintes empresas:

I. Caracterização da entidade participada:

Designação: Águas do Tejo Atlântico, SA

Sede: ETAR de Alcântara – Avenida de Ceuta -1300-254 Lisboa

NIPC: 514 387 130

Capital Social: 113 527 680 €

Participação: 386 004 €

II. Caracterização da entidade participada:

Designação: Águas do Vale do Tejo, SA

Sede: Rua Dr. Francisco Pissarra de Matos – 6300-906 Guarda

NIPC: 513 606 130

Capital Social: 83 759 578 €

Participação: 274 681 €

b) Clientes e outras dívidas de terceiros, outros devedores

<u>Conta</u>	<u>2023</u>
Clientes	
21.4 Utentes	967 928,59
21.5 Clientes, Contrib Utentes Cob Duvidosa	179 763,47
21.9 Perdas por Imparidades Acumuladas	-179 763,47
Total	<u>967 928,59</u>
Outros Devedores	
Estado e outros entes públicos	
24.3.8 IVA Reemb pedidos	60 000,00 €
24.3.7 IVA a recuperar	5 743,73 €
20. Devedores transf subsidios não reembolsaveis	1 063 297,15 €
Total	<u>1 129 040,88 €</u>

Quadro 18.2 – Passivos financeiros

De igual forma, incluem-se os seguintes passivos financeiros:

- Fornecedores;
- Estado e outros entes públicos;
- Cauções recebidas de terceiros; •
- Outros credores.

Conta	2023
Fornecedores	
22.1 Fornecedores c/c	76 515,40
21.8 Adiantamentos Clientes	36 193,45
23.8.2 Pessoal	2 716,79
27.1 Fornecedores investimentos	38 432,24
24 Estado e outros Entes Públicos	48 311,06
27.8 Outros credores e devedores	127 338,71
Total	326 790,86

19. Benefícios dos empregados

Quadro 19.1 – Benefícios dos empregados

Designação	2022	2023	2023/2022
Remunerações Pessoal	1 089 505,78	1 167 565,11	78 059,33
Trabalho Extraordinário	99 342,94	101 468,40	2 125,46
O.Sup. Remunerações	26 433,90	51 086,71	24 652,81
Subsídio Refeição	83 941,81	107 430,80	23 488,99
Vestuário e artigos pessoais	4 484,69	10 902,08	6 417,39
Subsídio familiar a crianças	6 773,62	8 408,02	1 634,40
Pensões	2 318,10	872,40	-1 445,70
Segurança Social	283 164,18	293 711,56	10 547,38
Seguros Acidentes Trabalho	16 585,02	18 381,00	1 795,98
Despesas com saúde	38 250,39	47 978,26	9 727,87
Outros custos c/pessoal	30 084,51	25 577,43	-4 507,08
Total	1 680 884,94	1 833 381,77	152 496,83

20. Divulgações de partes relacionadas

Nota não aplicável.