

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Balança

SDMSA - Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, SA - Em Liquidação

Balança Individual em 31 de Dezembro de 2014

Euros

RUBRICAS	NOTAS	31 Dez 2014	31 Dez 2013
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis	5	6,901,369.15	7,617,008.86
Activos intangíveis	6	2,372.99	3,378.48
Outros activos financeiros			
Activos por impostos diferidos			
		6,903,742.14	7,620,387.34
Activo corrente			
Clientes	7	14,225.54	209,198.18
Estado e outros entes públicos	8	1,326.00	2,704.88
Outras contas a receber	9	22,494.32	1,732,496.35
Diferimentos	10	4,860.38	10,677.44
Caixa e depósitos bancários	4	171,562.81	311,894.20
		214,469.05	2,266,971.05
Total do activo		7,118,211.19	9,887,358.39
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado	11	50,000.00	50,000.00
Reservas legais	12	6,354.33	6,354.33
Outras reservas	12	2,454.74	2,454.74
Resultados transitados	13	-508,116.78	45,027.67
Outras variações no capital próprio	14	2,985,985.31	3,904,527.46
		2,536,677.60	4,008,364.20
Resultado líquido do período		-510,723.84	-553,144.45
Interesses minoritários			
Total do capital próprio		2,025,953.76	3,455,219.75
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos	15	4,191,790.82	4,361,800.00
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar	17	673,310.40	880,432.66
		4,865,101.22	5,242,232.66
Passivo corrente			
Fornecedores	16	10,479.25	41,810.83
Estado e outros entes públicos	8	12,581.31	4,064.23
Financiamentos obtidos	15	170,009.18	
Outras contas a pagar	17	34,086.47	1,144,030.92
Diferimentos			
		227,156.21	1,189,905.98
Total do passivo		5,092,257.43	6,432,138.64
Total do capital próprio e do passivo		7,118,211.19	9,887,358.39

O Técnico Oficial de Contas

O liquidatário nomeado

Demonstração dos Resultados

SDMSA - Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, SA - Em Liquidação

Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas

Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	31 Dez 2014	31 Dez 2013
Vendas e serviços prestados	18	283,236.92	428,794.53
Subsídios à exploração	19	1,920.12	279.18
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreend.conjuntos			
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	20	-4,265.05	-6,119.51
Fornecimentos e serviços externos	21	-185,788.83	-312,856.88
Gastos com o pessoal	22	-169,414.45	-217,585.14
Imparidade de inventários (perdas / reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)			
Provisões (aumentos / reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos	23	233,849.04	130,465.86
Outros gastos e perdas	24	-37,627.66	-212,357.92
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		121,910.09	-189,379.88
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	25	-373,555.55	-216,557.59
Imparidade de investimentos depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-251,645.46	-405,937.47
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	26	-258,450.28	-146,655.86
Resultado antes de impostos		-510,095.74	-552,593.33
Imposto sobre o rendimento do período	8	-628.10	-551.12
Resultado líquido do período		-510,723.84	-553,144.45
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período		0.00	0.00
Resultado líquido do período atribuível a: ⁽²⁾			
Detentores do capital da empresa-mãe			
Interesses minoritários		0.00	0.00
Resultado por acção básico		-510723.84	-553144.45

O Técnico Oficial de Contas

O liquidatário nomeado

Demonstração das Alterações do Capital Próprio

SDMSA - Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, SA - Em Liquidação

Demonstração Individual das Alterações no Capital Próprio em 2014

Euros

DESCRIÇÃO	Notas	Capital Próprio atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe						Total do Capital Próprio
		Capital realizado	Reservas legais	Outras reservas	Resultados transitados	Outras variações no capital próprio	Resultado líquido do período	
Posição no início de 2013	1	50,000.00	6,054.33		45,027.67	569,781.44	2,754.74	673,618.18
Alterações no Período								
Primeira adopção de novo referencial contabilístico								
Alterações de políticas contabilísticas								
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras	12,13		300.00	2,454.74			-2,754.74	
Aplicação dos resultados de 2012	14					-759,569.93		-759,569.93
Ajustamentos por impostos diferidos	14					4,094,315.95		4,094,315.95
Outras alterações reconhecidas no capital próprio						3,334,746.02		3,334,746.02
Resultado Líquido do Período	3		300.00	2,454.74			-2,754.74	3,334,746.02
Resultado Integral	4 = 2+3						-553,144.45	-553,144.45
Operações com Detentores de Capital no Período						3,334,746.02	-555,899.19	2,781,601.57
Realizações de capital								
Realizações de prémios de emissão								
Distribuições								
Entradas para cobertura de perdas								
Outras operações								
Posição no fim de 2013	6 = 1+2+3+5	50,000.00	6,354.33	2,454.74	45,027.67	3,904,527.46	-553,144.45	3,455,219.75
Posição no início de 2014	6	50,000.00	6,354.33	2,454.74	45,027.67	3,904,527.46	-553,144.45	3,455,219.75
Alterações no Período								
Primeira adopção de novo referencial contabilístico								
Alterações de políticas contabilísticas								
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras	12,13							
Aplicação dos resultados de 2013	14					-553,144.45	553,144.45	
Ajustamentos por impostos diferidos	14					207,122.26		207,122.26
Outras alterações reconhecidas no capital próprio						-1,125,664.41		-1,125,664.41
Resultado Líquido do Período	8					-553,144.45	-918,542.15	-1,471,686.60
Resultado Integral	9 = 7+8						-510,723.84	-510,723.84
Operações com Detentores de Capital no Período						-918,542.15	42,420.61	-876,121.54
Realizações de capital								
Realizações de prémios de emissão								
Distribuições								
Entradas para cobertura de perdas								
Outras operações								
Posição no fim de 2014	1 = 6+7+8+10	50,000.00	6,354.33	2,454.74	-508,116.78	2,985,985.31	-510,723.84	2,025,953.76

O Técnico Oficial de Contas

O liquidatário nomeado

Demonstração dos Fluxos de Caixa

SDMSA - Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, SA - Em Liquidação

Demonstração Individual de Fluxos de Caixa

Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	31 Dez 2014	31 Dez 2013
FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES OPERACIONAIS			
Recebimento de clientes		473,194.56	416,590.31
Pagamentos a fornecedores		-221,385.46	-396,825.06
Pagamentos ao pessoal		-169,414.45	-217,585.14
Caixa gerada pelas operações		82,394.65	-197,819.89
Pagamento / recebimento do imposto sobre o rendimento		-628.10	-551.12
Outros recebimentos / pagamentos		121,471.74	69,052.94
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		203,238.29	-129,318.07
FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-911,050.88	-3,875,407.88
Activos intangíveis		-219.92	-3,475.00
Investimentos financeiros			
Outros activos			
		-911,270.80	-3,878,882.88
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		5,015.00	
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		821,136.40	2,505,299.08
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
		826,151.40	2,505,299.08
Fluxo de caixa das actividades de investimento (2)		-85,119.40	-1,373,583.80
FLUXOS DE CAIXA DAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
		0.00	0.00
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-258,450.28	-146,655.86
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
		-258,450.28	-146,655.86
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-258,450.28	-146,655.86
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)		-140,331.39	-1,649,557.73
Efeito das diferenças de câmbio		0.00	0.00
Caixa e seus equivalentes no início do período		311,894.20	1,961,451.93
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4	171,562.81	311,894.20

O Técnico Oficial de Contas

O liquidatário nomeado

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

1. Nota introdutória

A “SDMSA - Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A. - Em Liquidação”, adiante designada por “SDMSA - Em Liquidação” é uma Entidade Publica Municipal Intermunicipal Regional (EPMIR) constituída em 30 de Março de 2010. Em Janeiro de 2014, por força de uma alteração nos estatutos, nomeadamente a alteração da sua natureza jurídica (de entidade Empresarial Municipal – EEM para Entidade Publica Municipal Intermunicipal Regional (EPMIR) sob forma de Sociedade Anónima – SA) a entidade passou a designar-se “SDMSA - Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria -E.M., S.A. - Em Liquidação” A empresa tem sede no Edifício Paços do Concelho, Vila do Porto. O capital social ou estatutário é de 50.000 acções com um valor nominal de 1,00€ por acção, e encontra-se integralmente subscrito e realizado pela Câmara Municipal da Vila do Porto, NIF 512063770.

A “SDMSA - Em Liquidação” tinha em 31 de dezembro de 2014, por objeto o desenvolvimento, implementação, construção, gestão e exploração das áreas de desenvolvimento urbano prioritárias, a requalificação urbana e ambiental, a construção e gestão de habitação social, a construção de vias municipais, a construção e gestão de sistemas de abastecimento de águas e resíduos sólidos, a construção, gestão e exploração de equipamentos desportivos, turísticos, culturais, educativos e de lazer, a promoção e desenvolvimento urbanístico e imobiliário de parques imobiliários, a promoção de eventos culturais, bem como o desenvolvimento, implementação e gestão das actividades conexas. Em complemento das actividades previstas anteriormente, a empresa poderá exercer directamente ou em colaboração com terceiros actividades acessórias ou subsidiárias do seu objecto principal ou relativas a outros ramos de actividades conexas, incluindo a prestação de serviços, que não prejudiquem a prossecução do objecto e que tenham em vista a melhor utilização dos seus recursos.

A “SDMSA - Em Liquidação” tem por objeto, a partir de 14 de janeiro 2014, a promoção e gestão de equipamentos coletivos e a prestação de serviços na área da ação social, cultura e desporto e promoção, gestão e fiscalização do estacionamento público urbano.

A 29 de Novembro de 2014 foi deliberado em Assembleia Municipal a dissolução com entrada em liquidação e Internalização dos serviços e do património da SDMSA, EM, SA - Em Liquidação, para Câmara Municipal de Vila do Porto nos termos da lei 50/2012 de 31 de Agosto.

2. Adopção pela primeira vez das normas contabilísticas e de relato financeiro (“NCRF”)

2.1 Referencial Contabilístico

As demonstrações financeiras anexas estão em conformidade com todas as normas e o referencial do Sistema Normalização Contabilística (SNC), que integra as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF), adaptadas pela Comissão de Normalização Contabilística (CNC) a partir das Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS – anteriormente designadas por normas internacionais de contabilidade) emitidas pelo Internacional Accounting Standards Board (IASB) e adoptadas pela União Europeia (EU). Devem entender-se como fazendo parte daquelas normas as Bases para a apresentação de Demonstrações Financeiras, os Modelos de Demonstrações Financeiras, o Código de Contas e as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF) e as Normas Interpretativas. As Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF) foram adoptadas pela primeira vez em 2010, em virtude da constituição da empresa se ter efectivado a 30 de Março do referido ano.

2.2 Derrogação das disposições do SNC

Não existiram, no decorrer do exercício a que respeitam estas demonstrações financeiras, quaisquer casos excepcionais que implicassem a derrogação de qualquer disposição prevista pelo SNC.

3. Principais políticas contabilísticas

As principais políticas de contabilidade aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras são as que abaixo se descrevem.

3.1. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em euros. O euro é a moeda funcional e de apresentação.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

3.2. Pressuposto da continuidade

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no princípio da liquidação.

3.3. Pressupostos da especialização do Exercício

A “SDMSA – Em Liquidação” regista os seus rendimentos e gastos de acordo com o regime do acréscimo, pelo qual os rendimentos e ganhos são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são recebidos ou pagos.

As diferenças temporárias entre os montantes financeiros e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas rubricas de “Devedores e credores por acréscimos” (Notas 9 e 17).

3.4. Activos fixos tangíveis

Todos os activos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método das quotas constantes em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

As taxas de depreciação utilizadas correspondem aos seguintes períodos de vida útil estimada:

Rúbricas	Anos de vida útil
Edifícios e outras construções	8 - 50
Equipamento básico	4 - 12
Equipamento de transporte	4
Equipamento administrativo	3 - 8
Outros activos fixos tangíveis	4 - 14

As despesas com reparação e manutenção destes activos são consideradas como gasto no período em que ocorrem.

Os activos fixos tangíveis em curso representam bens ainda em fase de construção/promoção, encontrando-se registados ao custo de aquisição deduzido de eventuais perdas por imparidade.

Estes bens são depreciados a partir do momento em que os activos subjacentes estejam concluídos ou em estado de uso.

As mais ou menos valias resultantes da venda ou abate de activos fixos tangíveis são determinadas pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data de alienação/abate, sendo registadas na demonstração dos resultados nas rubricas “Outros rendimentos” ou “Outros gastos”, consoante se trate de mais ou menos valias.

3.5. Caixa e equivalentes de caixa

Esta rubrica inclui caixa e depósitos à ordem em bancos.

3.6. Clientes e outras contas a receber

As contas de “Clientes” e “Outras contas a receber” não têm implícitos juros e são registadas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas de imparidade, reconhecidas nas rubricas ‘Perdas de imparidade acumuladas’, de modo a que as mesmas reflectam a sua quantia recuperável.

3.7. Capital social

O capital social ou estatutário está classificado em capital próprio. O mesmo encontra-se expresso em valor realizado pelos participantes ou accionistas.

3.8. Imposto sobre o rendimento

O imposto sobre rendimento do ano compreende os impostos correntes e os impostos diferidos. Os impostos sobre o rendimento são registados na demonstração dos resultados, excepto quando estão relacionados com situações que sejam reconhecidas directamente nos capitais próprios.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

O valor de imposto corrente a pagar é determinado com base no resultado antes de impostos, ajustado de acordo com as regras fiscais. Os impostos diferidos respeitam às diferenças temporárias entre o valor contabilístico dos activos e passivos e a correspondente base fiscal, sempre que seja provável que sejam gerados lucros fiscais futuros contra os quais as diferenças temporárias possam ser utilizadas.

Os impostos diferidos são calculados com base na taxa de imposto conhecida à data do relato financeiro e que se estima que será aplicável na data da sua realização ou do seu pagamento.

3.9. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar a fornecedores e outros credores, que não vencem juros, são registadas pelo seu valor nominal, que é substancialmente equivalente ao seu justo valor.

3.10. Rédito e regime do acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes da actividade normal da Empresa. A “SDMSA – Em Liquidação” reconhece rédito quando este pode ser razoavelmente mensurável, seja provável que a Empresa obtenha benefícios económicos futuros, e os critérios específicos descritos a seguir se encontrem cumpridos. O montante do rédito não é considerado como razoavelmente mensurável até que todas as contingências relativas a uma venda estejam substancialmente resolvidas. A “SDMSA – Em Liquidação” baseia as suas estimativas em resultados históricos, considerando o tipo de cliente, a natureza da transacção e a especificidade de cada acordo.

Os rendimentos das vendas e da prestação de serviços são reconhecidos na data efectiva das mesmas.

Os juros recebidos são reconhecidos atendendo ao regime do acréscimo, tendo em consideração o montante em dívida e a taxa efectiva durante o período até à maturidade.

3.11. Financiamentos bancários

Os empréstimos são registados no passivo pelo valor nominal recebido líquido de comissões com a emissão desses empréstimos. Os encargos financeiros apurados de acordo com a taxa de juro efectiva são registados em Investimentos em curso no Balanço de acordo com o regime do acréscimo em virtude de serem referentes ao empréstimo contraído para financiar as obras em curso.

Os empréstimos são classificados como passivos não correntes, uma vez que está estipulado contratualmente a carência parcial de capital de por um prazo de 48 meses.

3.12. Subsídios

Os subsídios do governo ou de outras entidades públicas são reconhecidos ao seu justo valor, quando existe uma garantia suficiente de que o subsídio venha a ser recebido e de que a Empresa cumpre com todas as condições para o receber.

Os subsídios atribuídos a fundo perdido para o financiamento de activos fixos tangíveis estão registados em “outras variações de capital próprio” e são reconhecidos na demonstração dos resultados de cada exercício, proporcionalmente às depreciações dos activos subsidiados.

Os subsídios à exploração destinam-se à cobertura de gastos, incorridos e registados com o desenvolvimento da sua actividade, sendo os mesmos reconhecidos na demonstração dos resultados à medida que os gastos são incorridos, independentemente do momento do recebimento do subsídio.

3.13. Passivos contingentes

Os passivos contingentes não são reconhecidos no balanço, sendo os mesmos divulgados no anexo, a não ser que a possibilidade de uma saída de fundos afectando benefícios económicos futuros seja remota.

3.14. Eventos subsequentes

Os eventos após a data do balanço que proporcionem informação adicional sobre condições que existiam nessa data são reflectidos nas demonstrações financeiras.

Caso existam eventos materialmente relevantes após a data do balanço, são divulgados no anexo às demonstrações financeiras.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

4. Fluxos de Caixa, Caixa e depósitos bancários

Para efeitos da demonstração dos fluxos de caixa, “caixa e seus equivalentes” inclui numerário, depósitos à ordem e depósitos a prazo. À data de relato financeiro não existem saldos de caixa e seus equivalentes que não estejam disponíveis para uso. A quantia escriturada e movimentos do período de caixa e seus equivalentes decompõem-se conforme se apresenta:

Rúbricas	01-Jan-2014	Debito	Credito	31-Dez-14
Caixa	468.17	398,365.83	398,267.45	566.55
Depósitos à ordem	311,426.03	1,183,972.05	1,324,401.82	170,996.26
Depósitos à prazo				
Outras				
	311,894.20	1,582,337.88	1,722,669.27	171,562.81

5. Activos fixos tangíveis

A rubrica “Activos fixos tangíveis” apresentava a seguinte composição em 31 de Dezembro do ano de 2014 e 2013:

31 de Dezembro de 2013

Rúbricas	Saldo em 01-Jan-13	Aquisições / Dotações	Alienações	Transferências / Abates	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-13	Valor Líquido
Custo:							
Terrenos e Recursos Naturais							
Edifícios e outras construções	1,888,973.87			5,488,490.42		7,377,464.29	7,141,473.54
Equipamento básico	12,284.14	411.57				12,695.71	9,981.99
Equipamento de transporte	12,500.00					12,500.00	3,125.00
Equipamento biológico							
Equipamento administrativo	7,677.49	4,471.79				12,149.28	3,904.85
Outros activos fixos tangíveis	47,828.21	2,250.79				50,079.00	28,638.20
Investimentos em curso	2,010,755.18	3,907,620.52		-5,488,490.42		429,885.28	429,885.28
	3,980,018.89	3,914,754.67				7,894,773.56	7,617,008.86
Depreciações acumuladas							
Terrenos e Recursos Naturais							
Edifícios e outras construções	35,299.84	200,690.91				235,990.75	
Equipamento básico	1,484.22	1,229.50				2,713.72	
Equipamento de transporte	6,250.00	3,125.00				9,375.00	
Equipamento biológico							
Equipamento administrativo	5,931.78	2,312.65				8,244.43	
Outros activos fixos tangíveis	12,376.61	9,064.19				21,440.80	
	61,342.45	216,422.25				277,764.70	

31 de Dezembro de 2014

Rúbricas	Saldo em 01-Jan-14	Aquisições / Dotações	Alienações	Transferências / Abates	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-14	Valor Líquido
Custo:							
Terrenos e Recursos Naturais							
Edifícios e outras construções	7,377,464.29	83,249.62				7,460,713.91	6,867,659.18
Equipamento básico	12,695.71	1,610.50	-6,500.00			7,806.21	5,768.67
Equipamento de transporte	12,500.00					12,500.00	
Equipamento biológico							
Equipamento administrativo	12,149.28					12,149.28	2,149.68
Outros activos fixos tangíveis	50,079.00	6,501.00				56,580.00	25,791.62
Investimentos em curso	429,885.28			-429,885.28		0.00	0.00
	7,894,773.56	91,361.12	-6,500.00	-429,885.28		7,549,749.40	6,901,369.15
Depreciações acumuladas							
Terrenos e Recursos Naturais							
Edifícios e outras construções	235,990.75	357,063.98				593,054.73	
Equipamento básico	2,713.72	1,038.41	-1,714.59			2,037.54	
Equipamento de transporte	9,375.00	3,125.00				12,500.00	
Equipamento biológico							
Equipamento administrativo	8,244.43	1,755.17				9,999.60	
Outros activos fixos tangíveis	21,440.80	9,347.58				30,788.38	
	277,764.70	372,330.14	-1,714.59			648,380.25	

Em 31 de Dezembro de 2014, foram concluídos todos os investimentos que se encontravam em curso. Dos abates registados na rubrica “Investimentos em curso”, destaca-se a cedência de posição contratual ao município de Vila do Porto da obra em curso de requalificação do caminho do Ginjal.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

O valor registado em aumentos, na rubrica “Edifícios e outras construções”, resulta da transferência dos valores com projectos, estudos e encargos do parque de estacionamento do largo do município e de estradas municipais, que se encontravam registados na rubrica de investimentos em curso, considerando que as mesmas obras não serão realizadas pela “SDMSA – Em Liquidação”, em virtude da decisão da liquidação.

6. Activos Intangíveis

A rubrica “Activos intangíveis” apresentava a seguinte composição em 31 de Dezembro do ano de 2014 e 2013:

31 de Dezembro de 2013

Rúbricas	Saldo em 01-Jan-13	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Perdas por imparidade	Saldo em 31-Dez-13	Valor Líquido
Custo							
Software	1,431.85	3,475.00				4,906.85	3,378.48
Outras activos intangíveis							
	1,431.85	3,475.00				4,906.85	3,378.48
Depreciações Acumuladas							
Software	1,393.03	135.34				1,528.37	
Outras activos intangíveis							
	1,393.03	135.34				1,528.37	

31 de Dezembro de 2014

Rúbricas	Saldo em 01-Jan-14	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Perdas por imparidade	Saldo em 31-Dez-14	Valor Líquido
Custo							
Software	4,906.85	219.92				5,126.77	2,372.99
Outras activos intangíveis							
	4,906.85	219.92				5,126.77	2,372.99
Depreciações Acumuladas							
Software	1,528.37	1,225.41				2,753.78	
Outras activos intangíveis							
	1,528.37	1,225.41				2,753.78	

7. Clientes

A rubrica “Clientes” apresentava a seguinte composição em 31 de Dezembro do ano de 2014 e 2013:

Rúbricas	31-Dez-14		31-Dez-13	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Clientes				
Clientes conta corrente		14,225.54		209,198.18
Clientes conta títulos a receber				
Clientes de cobrança duvidosa				
		14,225.54		209,198.18
Perdas por imparidade acumuladas				
		14,225.54		209,198.18

Rúbricas	31-Dez-14		31-Dez-13	
	Clientes gerais	Grupo / relacionados	Clientes gerais	Grupo / relacionados
Clientes				
Clientes conta corrente	19,225.54	-5,000.00	27,198.18	182,000.00
Clientes conta títulos a receber				
Clientes de cobrança duvidosa				
	19,225.54	-5,000.00	27,198.18	182,000.00

O saldo etário de clientes apresentava a seguinte desagregação:

Rúbricas	0-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	> 90 dias	Total
Clientes conta corrente	866.60	886.95	223.24	12,248.75	14,225.54
Clientes outros					
	866.60	886.95	223.24	12,248.75	14,225.54

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

8. Estado e Outros Entes Públicos

A A Empresa encontra-se sujeita a Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC) 13,6% sobre a matéria colectável até 15.000,00 euros, aplicando-se a taxa de 18,40% para a restante matéria colectável. Ao valor de colecta de IRC assim apurado, acresce a tributação autónoma sobre os encargos e às taxas previstas no artigo 88º do Código do IRC. No apuramento da matéria colectável, à qual é aplicada a referida taxa de imposto, são adicionados e subtraídos ao resultado contabilístico os montantes não aceites fiscalmente. Esta diferença, entre resultado contabilístico e fiscal, pode ser de natureza temporária ou permanente.

O Conselho de Administração entende que as eventuais correcções resultantes de revisões/inspecções por parte das autoridades fiscais àquelas declarações de impostos não terão um efeito significativo nas demonstrações financeiras em 31 Dezembro de 2014.

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Estado e outros entes públicos” no activo e no passivo, apresentava os seguintes saldos:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Activo		
Imposto s/ rend. pessoas colectivas (IRC)	1,326.00	1,666.76
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)		1,038.12
Outros impostos e taxas		
	1,326.00	2,704.88
Passivo		
Imposto s/rend. das pess. colectivas (IRC)	628.10	
Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	7,779.93	
Imposto s/ rend. pessoas singulares (IRS)	618.38	605.83
Contribuições para Reg. de Protecção Social	3,554.90	3,458.40
Outros impostos e taxas		
	12,581.31	4,064.23

No exercício 2014 e 2013, os resultados obtidos geraram imposto corrente a pagar de IRC.

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Imposto sobre o Rendimento		
Imposto Corrente		
Tributações Autónomas	628.10	551.12
Imposto Diferido		
Outros impostos e taxas		
	628.10	551.12

9. Outras contas a receber

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Outras contas a receber” tinha a seguinte composição:

Rúbricas	31-Dez-14		31-Dez-13	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Adiantamento ao Pessoal				
Fornecedores		103.48		31.19
Acrecimos Rendimentos				913.41
Juros a Receber				
Outros Acrecimos				913.41
Outros Devedores		22,390.84		1,731,551.75
DRPFE - Proconvergencia		18,241.30		1,731,551.75
Outros		4,149.54		
		22,494.32		1,732,496.35
Perdas por imparidade acumuladas				
		22,494.32		1,732,496.35

O valor em “Outros devedores”, resulta dos contratos celebrados para financiamento ao abrigo dos Fundos Comunitários, pelo “Proconvergência”, dos investimentos realizados, e que se encontravam por receber à data de 31 de Dezembro.

Em 2014, por via da cedência contratual da obra do caminho do Ginjal à Câmara Municipal de Vila do Porto, foram desconhecidos 892.174 euros, a par da rubrica de “Outras Variações de Capitais Próprios”(ver nota 14), tendo sido recebidos pela “SDMSA - Em Liquidação” no exercício de 2014 o valor remanescente de 821.136 euros.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

10. Diferimentos

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Diferimentos” tinha a seguinte composição:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Diferimentos (Activo)		
Valores a facturar		
Seguros pagos antecipadamente	4,556.29	9,670.02
Juros a pagar		
Outros gastos a reconhecer	304.09	1,007.42
	<u>4,860.38</u>	<u>10,677.44</u>
Diferimentos (Passivo)		
Rendimentos a reconhecer		
Outros rendimentos a reconhecer		

11. Capital social realizado

Em 31 de Dezembro de 2014, o capital social ou estatutário encontrava-se integralmente subscrito e realizado

As pessoas colectivas com mais de 20% do capital, subscrito e realizado, em 31 de Dezembro de 2014, eram as seguintes:

Accionistas	% Cap. Subsc.	Acções Subsc.	% Cap. Realiz.	Cap.por realiz.
Camara Municipal de Vila do Porto	100,00%	50.000	100,00%	-

12. Reservas

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Reservas” apresentava a seguinte composição:

31 de Dezembro de 2013					
Rúbricas	Saldo em 01-Jan-13	Aumentos	Diminuições	Transferências	Saldo em 31-Dez-13
Reservas					
Reservas Legais	6,054.33	300.00			6,354.33
Reservas Livres					
Outras Reservas		2,454.74			2,454.74
	<u>6,054.33</u>	<u>2,754.74</u>			<u>8,809.07</u>

31 de Dezembro de 2014					
Rúbricas	Saldo em 01-Jan-14	Aumentos	Diminuições	Transferências	Saldo em 31-Dez-14
Reservas					
Reservas Legais	6,354.33				6,354.33
Reservas Livres					
Outras Reservas					
	<u>2,454.74</u>				<u>2,454.74</u>
	<u>8,809.07</u>				<u>8,809.07</u>

O saldo da rubrica “Reservas legais”, resulta a aplicação do Resultado Líquido do exercício de 2012, conforme proposta do Conselho de Administração.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

13. Resultados Transitados

Em 31 de Dezembro de 2014, a rubrica “Resultados transitados” apresentava a seguinte composição:

Rúbricas	
Saldo a 01-Jan-13	45,027.67
Alterações no período (2013) 5. Aplicação resultados 2012	
Saldo em 31-Dez-13	45,027.67
Alterações no período (2014) 5. Aplicação resultados 2013	-553,144.45
Saldo em 31-Dez-14	-508,116.78

A variação ocorrida na rubrica “Resultados transitados”, resulta da aplicação do resultado líquido do exercício de 2013.

14. Outras Variações no Capital Próprio

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Outras variações no Capital Próprio” tinha a seguinte composição:

Rúbricas	Subsídio ao investimento	Imposto diferido	Ajustamentos em Subsídios	Valor líquido
Saldo inicial	690,644.17	120,862.73		569,781.44
Aumentos	4,457,648.26		780,088.45	3,677,559.81
Transferência	-363,332.31	-120,862.73	100,344.21	-342,813.79
Saldo em 31 de Dezembro de 2013	4,784,960.12		880,432.66	3,904,527.46
Aumentos				
Transferência	-1,125,664.41		-207,122.26	-918,542.15
Saldo em 31 de Dezembro de 2014	3,659,295.71		673,310.40	2,985,985.31

O valor em aumentos de “Subsídios ao investimento” refere-se a novos contratos celebrados no âmbito do “Proconvergência”, bem como aos reforços de comparticipação no decurso da sua execução (10% adicionais ou “top up”), sendo imputados em rendimentos do exercício de acordo com as depreciações do investimento comparticipado após a conclusão da sua realização (nota 23). O valor em transferências de “Subsídios ao investimento”, engloba os montantes imputados a rendimentos do exercício de 2014 (nota 23) no valor de 233.490 euros, bem como valores desconhecidos resultantes da cedência de posição contratual da obra do Ginjal à Câmara Municipal de Vila do Porto, no valor de 892.174 euros (nota 9). Decorrente de recomendação da Comissão de Normalização Contabilística, em Abril de 2014, os valores considerados em Impostos Diferidos de subsídios ao investimento, passaram a ser considerados em “Ajustamentos em impostos diferidos”, tendo-se procedido à sua reclassificação nas rubricas de Capitais Próprios e Outras Contas a Pagar (nota 17).

15. Financiamentos Obtidos

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Financiamentos obtidos” tinha a seguinte composição:

	31-Dez-14		31-Dez-13	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Empréstimos bancários m/l prazo	4,191,790.82	170,009.18	4,361,800.00	
Contas caucionadas				
Descobertos bancários contratados				
Loações financeiras				
Outros empréstimos				
	4,191,790.82	170,009.18	4,361,800.00	-

O empréstimo bancário de m/l prazo destina-se ao financiamento do plano de investimentos que a empresa executou e ainda para as que se encontram em curso.

Os financiamentos obtidos não correntes estão contratados com os seguintes prazos de reembolsos:

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

Plano de reembolso	Capital	Juros	Total
Menos de um ano	170,009.18	246,660.74	416,669.92
1 a 2 anos	180,196.63	235,489.20	415,685.83
2 a 3 anos	190,994.54	225,106.59	416,101.13
3 a 4 anos	202,439.50	214,101.83	416,541.33
4 a 5 anos	214,570.28	202,437.62	417,007.90
Mais de 5 anos	3,403,589.87	1,223,624.44	4,627,214.31
	4,361,800.00	2,347,420.42	6,709,220.42

As amortizações de capital são semestrais e a iniciam-se em Junho de 2015, tendo ocorrido apenas à liquidação de juros nos anos de 2011 a 2014. De acordo com os contratos e respectivos planos financeiros, o empréstimo de m/1 prazo ficará integralmente amortizado no ano de 2030.

16. Fornecedores

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Fornecedores” tinha a seguinte composição:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Fornecedores conta corrente	10,479.25	41,810.83
Fornecedores conta títulos a pagar		
Fornecedores outros		
	10,479.25	41,810.83

Rúbricas	31-Dez-14		31-Dez-13	
	Fornecedores gerais	Grupo / relacionados	Fornecedores gerais	Grupo / relacionados
Fornecedores				
Fornecedores conta corrente	10,479.25		41,810.83	
Fornecedores conta títulos a pagar				
Fornecedores outros				
	10,479.25		41,810.83	

O saldo étário de fornecedores apresentava a seguinte desagregação:

Rúbricas	0-30 dias	31-60 dias	61-90 dias	> 90 dias	Total
Fornecedores conta corrente	1,264.64	198.15	8,863.44	153.02	10,479.25
Fornecedores outros					
	1,264.64	198.15	8,863.44	153.02	10,479.25

17. Outras contas a pagar

Em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, a rubrica “Outras contas a pagar” tinha a seguinte composição:

Rúbricas	31-Dez-14		31-Dez-13	
	Não corrente	Corrente	Não corrente	Corrente
Outras contas a pagar				
Fornecedores de Investimentos		7,012.87		918,063.75
Férias e Subs. Férias		5,598.63		22,964.17
Juros a liquidar		9,631.40		9,996.03
Outros acréscimos de gastos		491.01		182,028.13
Ajustamentos Capitais Proprios	673,310.40		880,432.66	
Outros devedores e credores		11,352.56		10,978.84
	673,310.40	34,086.47	880,432.66	1,144,030.92

O valor em “Ajustamentos de Capitais Próprios” refere-se a subsídios ao investimento, conforme detalhado na nota 14.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

18. Vendas e serviços prestados

As vendas e serviços prestados no exercício findo em 31 de Dezembro de 2014 e 2013 foram os seguintes:

Rúbricas	31-Dez-14			31-Dez-13		
	Mercado Interno	Mercado Externo	Total	Mercado Interno	Mercado Externo	Total
Vendas de mercadorias						
Biblioteca - Feira do Livro	5,882.85		5,882.85	6,104.42		6,104.42
Prestação de serviços						
Parque de Campismo				96,371.72		96,371.72
Promoção e Desenvolvimento Turístico				97,501.21		97,501.21
Complexo Desportivo	142,581.88		142,581.88	118,365.59		118,365.59
Mercado Municipal	42,236.08		42,236.08	42,987.68		42,987.68
Biblioteca Municipal	92,536.11		92,536.11	67,463.91		67,463.91
	283,236.92		283,236.92	428,794.53		361,330.62

O volume de negócios da “SDMSA - Em Liquidação” resulta das diferentes áreas de actuação, nomeadamente: organização de feira do livro, da exploração do complexo desportivo de Vila do Porto, da exploração da biblioteca Municipal e exploração do Mercado Municipal.

19. Subsídios à Exploração

Os subsídios à exploração no exercício findo em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013 foram os seguintes:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Subsídio		
Contrato Programa - Promoção Ilha Sta Maria		
Contrato Gestão		
Outros subsídios	1,920.12	279.18
	1,920.12	279.18

Os valores em outros subsídios, resultam de apoios governamentais relativos a pessoal da empresa.

20. Custo das vendas

O custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas relativas ao exercício findo em 31 de Dezembro de 2014 e 2013 foi o seguinte:

Rúbricas	31-Dez-14			31-Dez-13		
	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Mercadorias	Total	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Mercadorias	Total
Saldo inicial em 1 de Janeiro						
Regularizações						
Compras		4,265.05	4,265.05		6,119.51	6,119.51
Custo de vendas		4,265.05	4,265.05		6,119.51	6,119.51
Saldo final em 31 de Dezembro						

O custo das vendas e da prestação de serviços resulta das atividades desenvolvidas pela empresa.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

21. Fornecimentos e serviços externos

Os fornecimentos e serviços externos no exercício findo em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013 foram os seguintes:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Subcontratos		1,706.50
Serviços especializados	65,703.16	93,012.23
Materiais	8,791.56	16,910.36
Energia e fluídos	82,251.28	85,413.82
Deslocações, estadas e transportes	884.06	11,913.77
Serviços diversos	28,158.77	103,900.20
Limpeza, higiene e conforto	12,145.20	9,567.43
Seguros	10,444.80	10,306.42
Comunicação	4,657.92	5,531.16
	185,788.83	312,856.88

22. Gastos com Pessoal

A repartição dos gastos com o pessoal nos períodos findos em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, foi a seguinte:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Remunerações dos órgãos sociais		
Remunerações do pessoal	135,469.24	174,762.81
Benefícios pós-emprego		
Indemnizações		
Encargos sobre remunerações	27,803.17	36,058.91
Seguros	4,473.74	5,033.55
Gastos de acção social	32.61	
Outros gastos com pessoal	1,635.69	1,729.87
	169,414.45	217,585.14

Em 31 de Dezembro a empresa contava 15 trabalhadores e 2 estagiar L. No exercício de 2013 foram 13 trabalhadores e 2 estagiar L. O número médio de empregados no exercício de 2013 foi 16, menos 2 face ao ano anterior.

O decréscimo no número médio de funcionários em 2014, verifica-se em virtude da exploração do parque de campismo ter ficado a cargo da Câmara Municipal de Vila do Porto.

Os Órgãos Sociais não foram remunerados no exercício de 2014 e de 2013.

23. Outros rendimentos e ganhos

Os outros rendimentos e ganhos no exercício findo em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013 foram os seguintes:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Rendimentos suplementares		5,100.00
Descontos de pronto pagamento obtidos		549.29
Rend. e ganhos nos restantes activos fin.		
Rend. e ganhos em inv. não financeiros	357.75	40.00
Outros rendimentos e ganhos	233,491.29	124,776.57
Correções relativas a Perid. Anteriores		255.17
Imputação Sub. Investimento	233,490.36	124,520.01
Outros rendimentos	0.93	1.39
	233,849.04	130,465.86

Os valores registados na rubrica “Rendimentos Suplementares” referem-se essencialmente aos valores cobrados relativos a cadernos de encargos e registos. O valor registado em imputações de subsídios ao investimento está conforme indicado na nota 14.

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

24. Outros gastos e perdas

Esta rubrica apresentava em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013 os seguintes valores:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Impostos	12,002.63	8,281.71
Descontos de pronto pagamento concedidos		
Perdas em inventários		70.88
Gastos e perdas em subs. e associadas		
Gastos e perdas nos restantes activos fin.		
Gastos e perdas em inv. não financeiros	535.41	217.76
Outros gastos e perdas	25,089.62	203,787.57
Correções relativas a Perid. Anteriores	25,028.68	203,771.02
Outros Gastos	60.94	16.55
	37,627.66	212,357.92

O valor das correções de exercícios anteriores em 2013 resulta de devolução de fatura de serviços por parte da CMVP, referente ao ano de 2012. Em relação ao ano de 2014, as correções referentes a exercícios anteriores resulta do reconhecimento em gastos, dos juros de financiamento que se encontravam imobilizados referente aos anos de 2010 a 2013, associados a obras previstas mas não executadas.

25. Gastos de depreciação

Esta rubrica apresentava em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013 os seguintes valores:

Rúbricas	31-Dez-14			31-Dez-13		
	Gastos	Reversões	Total	Gastos	Reversões	Total
Propriedades de investimento						
Activos fixos tangíveis	372,330.14		372,330.14	216,422.25		216,422.25
Edifícios e outras construções	357,063.98		357,063.98	200,690.91		200,690.91
Equipamento basico	1,038.41		1,038.41	1,229.50		1,229.50
Equipamento Transporte	3,125.00		3,125.00	3,125.00		3,125.00
Equipamento administrativo	1,755.17		1,755.17	2,312.65		2,312.65
Outros activos fixos tangíveis	9,347.58		9,347.58	9,064.19		9,064.19
Activos intangíveis	1,225.41		1,225.41	135.34		135.34
Programas de Computador	1,225.41		1,225.41	135.34		135.34
	373,555.55		373,555.55	216,557.59		216,557.59

A "SDMSA - Em Liquidação" procede à depreciação dos Activos Fixos Tangíveis e Intangíveis conforme nota 3.4 do presente anexo.

26. Resultados financeiros

Esta rubrica apresentava em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013 os seguintes valores:

Rúbricas	31-Dez-14	31-Dez-13
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros obtidos		
Dividendos obtidos		
Outros rendimentos similares		
Juros e gastos similares suportados		
Juros suportados	258,450.28	146,655.86
Outros Juros		
Outros gastos e perdas de financiamento		
	258,450.28	146,655.86
Resultados financeiros	-258,450.28	-146,655.86

SDMSA – Sociedade de Desenvolvimento Municipal da Ilha de Santa Maria, EM, S.A.– Em liquidação

27. Partes relacionadas

No exercício findo em 31 de Dezembro de 2014 e de 2013, registaram-se as seguintes transacções com partes relacionadas:

Transacções	31-Dez-14	31-Dez-13
Vendas		
Prestação de serviços	222,452.74	325,947.25
Subsídio		
Contrato Programa - Prom. Ilha Sta Maria		
Contrato Gestão		
Compras		
Serviços adquiridos		

Saldos	31-Dez-14	31-Dez-13
Contas a receber		182,000.00
Camara Municipal Vila do Porto		182,000.00
Contas a pagar	5,000.00	
Camara Municipal Vila do Porto	5,000.00	

As “Partes Relacionadas” englobam a entidade – mãe “Câmara Municipal de Vila do Porto”. Em 2013, o valor indicado em contas a receber foi anulado no ano de 2014, por devolução de fatura de serviços por parte da CMVP. Em 2014 o valor registado em Contas a Pagar, resulta da diferença entre uma nota de débito e uma nota de crédito (IVA). O Conselho de Administração ou pessoal chave de gestão não foram remunerados conforme nota 22. A Presidência e o Vogal do Conselho de Administração estiveram a cargo de, Carlos Henrique Lopes Rodrigues, e Ezequiel dos Santos Pereira Araújo.

Foi nomeado em 15 Dezembro de 2014, Hélder Alberto Martins Fialho como administrador liquidatário da “SDMSA – Em Liquidação”.

O Técnico Oficial de Contas

O liquidatário nomeado

CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS