

RELATÓRIO DE GESTÃO**28/TC****INTRODUÇÃO**

As contas da AMRAA no ano de 2014 foram elaboradas em harmonia com o preceituado no Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro que aprovou o Plano Oficial de Contas para a Administração Local – POCAL.

1. ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**A. ORÇAMENTO DA RECEITA****1. Receitas Correntes**

| Composição | Execução | % |
|---|---------------------|------------|
| 04. Taxas, Multas e Outras Penalidades | 0,00 | 0 |
| 05. Rendimentos de Propriedade | 0,00 | 0 |
| 06. Transferências Correntes | 98.940,06 | 6,5 |
| 07. Venda de Bens e Serviços Correntes | 1.323.500,77 | 86,7 |
| 08. Outras Receitas Correntes | 104.459,25 | 6,8 |
| Total das receitas correntes | 1.526.900,08 | 100 |

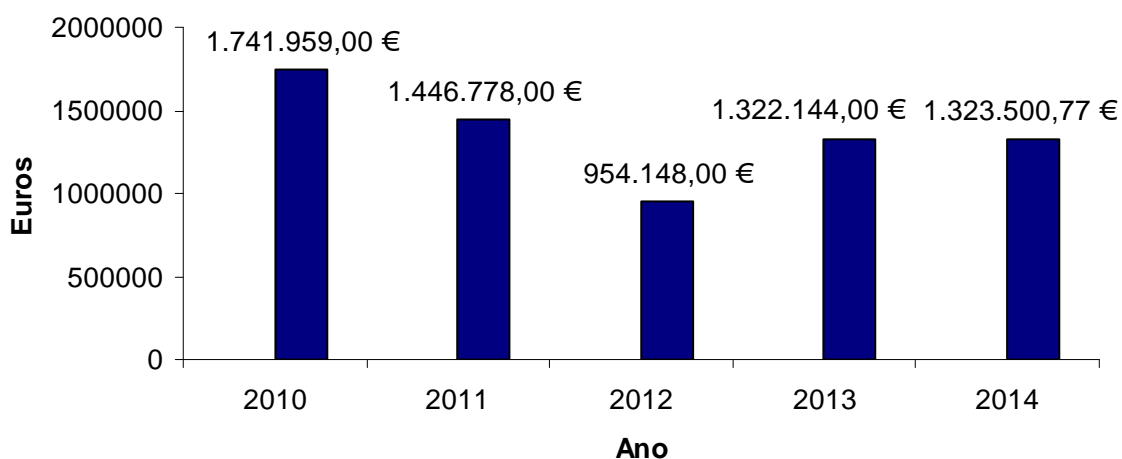
Unidade: Euros

Constata-se que a maior fatia do bolo das receitas correntes é obtido por via da exploração do Jogo Instantâneo, valor englobado na rubrica 07 “Vendas de Bens e Serviços Correntes”. Registou-se uma descida dessas receitas, cerca de 0,62% em relação ao ano anterior. Esta evolução negativa deveu-se essencialmente a fatores relacionados com a quebra de vendas na ilha Terceira, relativamente ao ano anterior, que não acompanhou a tendência de subida nas demais ilhas, levando à não renovação contratual com o referido agente, a 31 de dezembro de 2014. No entanto, regista-se um ligeiro aumento das vendas de bens e serviços, reportando-se à execução da receita por via dos associados, enquadrada na manutenção da infraestrutura e housing na ClaraNet, relativa ao projeto AzoresDigital.

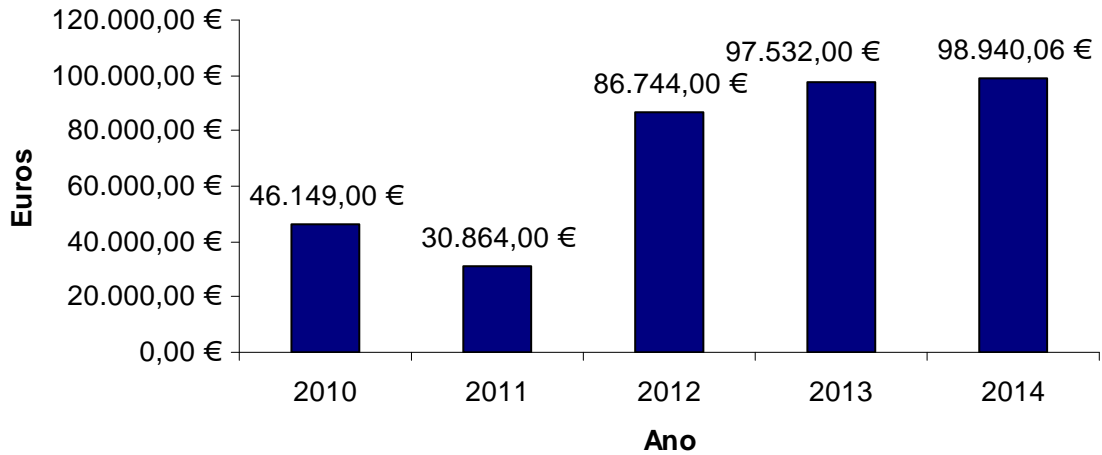
Note-se que apesar de diversos fatores antagónicos, tais como o agravamento da situação económica e financeira do país, levando a uma quebra no poder de compra

dos consumidores, que se refletiu especialmente no consumidor-tipo do Jogo Instantâneo (classe média e classe média-baixa, sendo o jogo instantâneo um "jogo de impulso", a menor afluência das pessoas aos agentes oficiais, tais como restaurantes, bares, cafés e mercearias), ou como o forte impacto que a proibição, por parte da Santa Casa da Misericórdia de Lisboa, de venda simultânea dos seus jogos sociais e do Jogo Instantâneo, em toda a região, que se mantém desde 2010, com um movimento tendencial de agravamento, foi possível um aumento das vendas de Jogo.

Vendas de Bens e Serviços Correntes



Transferências Correntes



Em resumo, o total das receitas correntes desceu cerca de 0,74% relativamente ao ano de 2013, mantendo-se em consonância com o preceituado em termos de gestão para o ano transacto.

2. Receitas de Capital

Não foram recebidas quaisquer importâncias efectivas de Receita de capital.

B. ORÇAMENTO DA DESPESA

1. Despesas correntes

| Composição | Execução | % |
|--|---------------------|------------|
| 01. Despesas com pessoal | 136.170,30 | 9,4 |
| 02. Aquisição de bens e serviços correntes | 454.366,64 | 31,5 |
| 03. Juros e Outros Encargos | 7.154,63 | 0,5 |
| 04. Transferências Correntes | 0,00 | 0 |
| 06. Outras despesas correntes | 847.278,69 | 58,6 |
| Total das despesas correntes | 1.444.970,26 | 100 |

Unidade: Euros

As despesas com o pessoal estão na ordem dos 9,4 % em relação ao total das despesas, registando-se um ligeiro aumento pelas atualizações a nível remuneratório das remunerações complementares, estabelecidas no ordenamento jurídico regional.

As despesas correntes com maior peso são as da rubrica "Outras despesas correntes", encargos relacionados com as despesas de prémios do Jogo Instantâneo. No entanto, verifica-se uma descida de 1,69% em relação ao ano de 2013, cuja justificação se encontra na política de contenção de despesa empreendida por parte da AMRAA e com a manutenção da percentagem de pagamentos de prémios, quando comparado ao ano homólogo.

Em resumo, em relação a 2013 o total das despesas correntes diminuiu cerca de 2,3%, demonstrando, mais uma vez, o esforço de contenção da despesa, associada à eficiência de gestão na rede de vendas do Jogo Instantâneo.

2. Despesas de capital

| Composição | Execução | % |
|---|-----------------|------------|
| 07. Aquisição de bens de capital | 3.256,44 | 100 |
| 09. Activos financeiros | 0 | 0 |
| Total das despesas de capital | 3.256,44 | 100 |

Unidade: Euros

A evolução das despesas de capital nos últimos anos foi a seguinte:

Despesas de capital

| | 2010 | 2010 | 2011 | 2012 | 2014 |
|---|----------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 07. Aquisição de bens de capital | 0 | 629 | 3.179,07 | 9.578,52 | 3.256,44 |
| 09. Ativos Financeiros | | | | | |
| 10. Passivos Financeiros | | | | | |
| Total das despesas de capital | 0 | 629 | 3.179,07 | 9.578,52 | 3.256,44 |

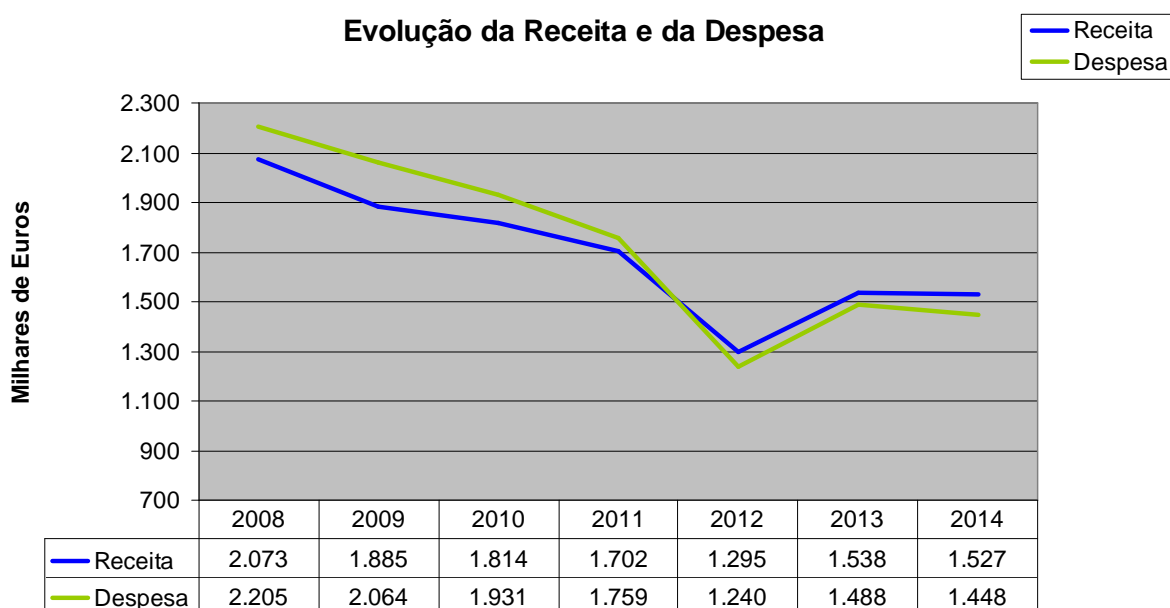
Unidade: Euros

| Descrição | Valor | % |
|----------------------------|---------------------|------------|
| Receitas correntes | 1.526.900,08 | 100 |
| Receitas de capital | 0 | 0 |
| Total da receita | 1.526.900,08 | 100 |
| Despesas correntes | 1.444.970,26 | 99,8 |
| Despesas de capital | 3.256,44 | 0,2 |
| Total da despesa | 1.448.226,70 | 100 |

C. ANÁLISE GLOBAL

A manutenção da taxa de execução orçamental positiva deve-se, de forma inequívoca, ao esforço concretizado pela administração, por um lado de contenção das despesas correntes, por outro de promoção do jogo instantâneo, principal fonte de receita da AMRAA.

É possível, de forma evidente verificar que os resultados da aplicação de medidas de contenção de despesa que demonstram, o caminho para o equilíbrio orçamental, através da progressiva diminuição do défice orçamental da AMRAA foram atingidos tal como expectável pela administração, de acordo com as políticas até agora desenvolvidas neste sentido.



2. ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

Importa fazer a análise sintética de diversos indicadores de gestão para se perceber a situação financeira e patrimonial da AMRAA em 31 de Dezembro de 2013 podendo comparar com os mesmos em 31 de Dezembro de 2012.

Os rácios financeiros apreciam o equilíbrio das diversas massas patrimoniais constantes do Balanço e os rácios económicos analisam a rentabilidade tendo por base as grandezas da Demonstração de Resultados.

a) Situação Económica

| DESIGNAÇÃO | 2013 | 2014 | Varição em % |
|---------------------------------------|-------------|------------|--------------|
| Resultados Operacionais | -105.238,24 | -39.336,11 | 62,6 |
| Resultados Financeiros | -19.187,72 | -5.928,71 | 69,1 |
| Resultados correntes | -124.425,96 | -45.264,82 | 63,6 |
| Resultado Líquido do Exercício | -120.722,30 | 418,99 | 100,4 |

Unidade: Euros

| Custos Operacionais | valor | % |
|---|---------------------|------------|
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | 57.644,68 | 3,9 |
| Fornecimentos e serviços externos | 346.243,42 | 23,1 |
| Custos com pessoal | 136.016,51 | 9,1 |
| Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais | 84.691,52 | 5,7 |
| Amortizações do exercício | 8.010,41 | 0,5 |
| Ajustamentos | 0,00 | 0,00 |
| Outros custos e perdas operacionais | 863.933,23 | 57,7 |
| Total | 1.496.539,77 | 100 |

Unidade: Euros

As despesas operacionais diminuíram em 2014. O grande peso continua a ser o das "Outras Despesas Operacionais" que dizem respeito aos prémios do Jogo, e os Fornecimentos e Serviços Externos representando cerca de 57,7% e 23,1% respetivamente do total dos custos.

Os custos operacionais diminuíram em cerca de 7,1% em relação ao ano anterior.

| Proveitos Operacionais | valor | % |
|---|---------------------|------------|
| Venda de Mercadorias | 1.313.400,00 | 90 |
| Transferências e subsídios obtidos | 143.803,66 | 10 |
| Total | 1.457.203,66 | 100 |

Unidade: Euros

As receitas Operacionais estão essencialmente relacionadas com a venda do Jogo Instantâneo. Os resultados do exercício de 2014 refletem a importância da receita proveniente da Exploração do Jogo Instantâneo, fonte primordial de receita desta associação.

b) Situação financeira

A situação financeira ou patrimonial da AMRAA em 31 de Dezembro 2014 comparativamente a 31 de Dezembro 2013 evidencia as seguintes situações:

O ativo Líquido da AMRAA diminuiu em cerca de 42.715 euros, conforme se demonstra:

| | 2013 | 2014 | Diferença |
|---|----------------|----------------|------------------|
| Imobilizações Corpóreas | 390.090 | 384.451 | -5.639 |
| Investimentos Financeiros | 24.940 | 24.940 | 0 |
| Existências | 27.568 | 35.732 | 8.164 |
| Dívidas de Terceiros | 79.840 | 98.307 | 18.467 |
| Títulos negociáveis | 0 | 0 | 0 |
| Depósitos em Inst. Financeiras e Caixa | 14.309 | 18.385 | 4.076 |
| Acréscimos e Diferimentos | 164.594 | 96.811 | -67.783 |
| Total Activo | 701.341 | 658.626 | -42.715 |

(Unidade: Euros)

Para uma melhor análise da situação económica e financeira da AMRAA, apresentam-se os seguintes rácios:

| | 2013 | 2014 |
|--|-------|------|
| 1- Autonomia financeira: capitais próprios/ativo líquido | 59% | 63% |
| 2- Cobertura do imobilizado: (capitais permanentes + proveitos diferidos)/Imobilizado líquido | 99,7% | 106% |
| 3- Grau de endividamento: passivo/capitais próprios | 69% | 59% |
| 4- Liquidez geral: (activo circulante/passivo c.p.) | 99,6% | 102% |
| 5- Liquidez reduzida: (activo circulante – existências)/ passivo c.p. | 90% | 87% |
| 6- Liquidez imediata: disponibilidades/passivo c.p. | 5% | 8% |
| 7- Solvabilidade: (capitais próprios/passivo) | 144% | 170% |

3. APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Relativamente à aplicação do Resultado Líquido do Exercício, o POCAL dispõe o seguinte:

2.7.3.1 – A aplicação do resultado líquido do exercício é aprovada pelo órgão deliberativo mediante proposta fundamentada do órgão executivo.

2.7.3.2 – No início de cada exercício, o resultado do exercício anterior é transferido para a conta 59 «Resultados transitados».

2.7.3.3 – Quando houver saldo positivo na conta 59 «Resultados transitados», o seu montante pode ser repartido da seguinte forma:

- a) Reforço do património;
- b) Constituição ou reforço de reservas.

2.7.3.4 – É obrigatório o reforço do património até que o valor contabilístico da conta 51 «Património» corresponda a 20% do activo líquido.

2.7.3.5 – Sem prejuízo do disposto no número anterior, deve constituir-se o reforço anual da conta 571 «Reservas legais», no valor mínimo de 5% do resultado líquido do exercício.

Em 2014 e após a transferência, no início do ano, do Resultado Líquido do Exercício de 2013 (-120.722,30 €), a conta 59 apresenta um saldo negativo de 554.971,03 €.

Abaixo se apresenta a evolução da conta 88 desde 2001

| Ano | 88. Resultado Líquido do Exercício |
|-------------|---|
| 2001 | -402.998,67 |
| 2002 | -85.081,67 |
| 2003 | 106.951,78 |
| 2004 | 166.505,60 |
| 2005 | 85.950,78 |
| 2006 | 136.586,51 |
| 2007 | 108.122,45 |
| 2008 | 14.740,19 |
| 2009 | -244.575,17 |
| 2010 | -64.618,07 |
| 2011 | 357.680,83 |
| 2012 | - 40.967,75 |
| 2013 | -120.722,30 |
| 2014 | 418,99 |

A variação considerável do Resultado Líquido do ano de 2012 para o ano de 2013 deveu-se essencialmente ao aumento dos prêmios pagos. Além disso, foi lançado o valor a distribuir pelos municípios (43.385,03 €), bem como foram introduzidas correções de 2012, na conta de custos e perdas extraordinárias, o que terá tido um impacto negativo no Resultado Líquido.

De igual modo, o Resultado Líquido do Exercício de 2014 (418,99 €) será transferido, no início do ano de 2015, para a conta 59 «Resultados transitados», não havendo lugar a

repartição, de acordo com o ponto 2.7.3.3 do POCAL uma vez que o saldo da conta 59 se encontrará negativo.

APLICAÇÃO DA CONTABILIDADE ANALÍTICA

No ano de 2008, a AMRAA contratou os serviços da empresa Deloitte para a implementação do sistema de contabilidade analítica.

Este procedimento foi posto em prática durante o ano de 2009, tendo sido feitos registos mensais dos lançamentos contabilísticos mais relevantes na atividade da AMRAA, nomeadamente, amortizações do exercício, custo das mercadorias, subsídio de férias e de Natal dos funcionários, subsídios para investimento, quotas dos associados, entre outros.

Desta forma obteve-se mensalmente, os resultados distribuídos pelas três funções da AMRAA:

- Defesa do Poder Local;
- Exploração do Jogo Instantâneo;
- Programas Comunitários.

Em 2014 mantiveram-se as mesmas percentagens de imputação de custos às três funções da AMRAA. No cumprimento do Despacho Normativo nº71/2010 de 8 de Novembro, a imputação de custos na estrutura do Jogo Instantâneo foi ao encontro do disposto no referido despacho, sendo que no que respeita ao CUSTO COM A ESTRUTURA DE EXPLORAÇÃO DO JOGO (nº 3 do despacho), foram aferidas percentagens de despesas correntes da AMRAA, que se prendem com a sua atividade de venda do Jogo, sendo as mesmas imputadas a esta estrutura de custo. O mesmo não se verifica no que concerne as despesas com pessoal, cuja percentagem de imputação na estrutura de custos do Jogo Instantâneo se encontra definida no já referido despacho.

Ponta Delgada, de abril de 2015

Pelo Orgão Executivo

O Responsável Financeiro