

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

As contas da AMRAA no ano de 2015 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**

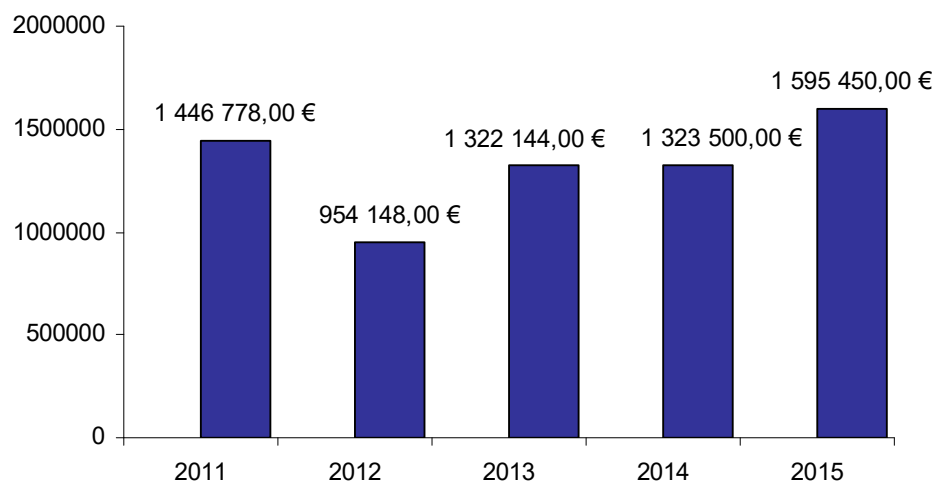
Composição	Execução	%
04. Taxas, Multas e Outras Penalidades	0,00	0
05. Rendimentos de Propriedade	0,00	0
06. Transferências Correntes	98.261,18	5,5
07. Venda de Bens e Serviços Correntes	1.595.450,00	88,9
08. Outras Receitas Correntes	100.254,69	5,6
Total das receitas correntes	1.793.965,87	100

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 interessante subida dessas receitas, cerca de 21% em relação ao ano anterior. Esta evolução positiva deveu-se essencialmente a fatores relacionados com alteração das grelhas de prémios do Jogo Instantâneo, bem como com a consolidação de uma estratégia concertada de marketing e vendas em todas as ilhas.

A subida nas vendas deve-se igualmente à estabilização da rede de agentes especiais em toda a região, existindo um incremento da confiança dos consumidores no jogo, o que promoverá certamente um maior consumo.

Vendas de Bens e Serviços Correntes



Em resumo, o total das receitas correntes aumentou cerca de 17% relativamente ao ano de 2014, 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	136.771,43	8,1
02. Aquisição de bens e serviços correntes	568.603,50	33,5
03. Juros e Outros Encargos	394,55	0
04. Transferências Correntes	17.648,34	1
06. Outras despesas correntes	974.199,50	57,4
Total das despesas correntes	1.697.617,32	100

Unidade: Euros

As despesas com o pessoal estão na ordem dos 8,1 % em relação ao total das despesas, não se registando quaisquer alterações ao mapa de pessoal.

As despesas correntes com maior peso são as da rubrica "Outras despesas correntes", encargos relacionados com as despesas de prémios do Jogo Instantâneo, verificando-se um aumento em relação ao ano anterior, propiciado pelo aumento das vendas e consequentemente dos prémios rebatidos.

Em resumo, em relação a 2014 o total das despesas correntes aumenta cerca de 17%, em equilíbrio e proporção com o aumento de receita.

2. Despesas de capital

Composição	Execução	%
07. Aquisição de bens de capital	7.778,07	100
09. Activos financeiros	0	0
Total das despesas de capital	7.778,07	100

Unidade: Euros

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

Despesas de capital

	2010	2011	2012	2014	2015
07. Aquisição de bens de capital	629,00	3.179,07	9.578,52	3.256,44	7.778,07
09. Ativos Financeiros					
10. Passivos Financeiros					
Total das despesas de capital	629	3.179,07	9.578,52	3.256,44	7.778,07

Unidade: Euros

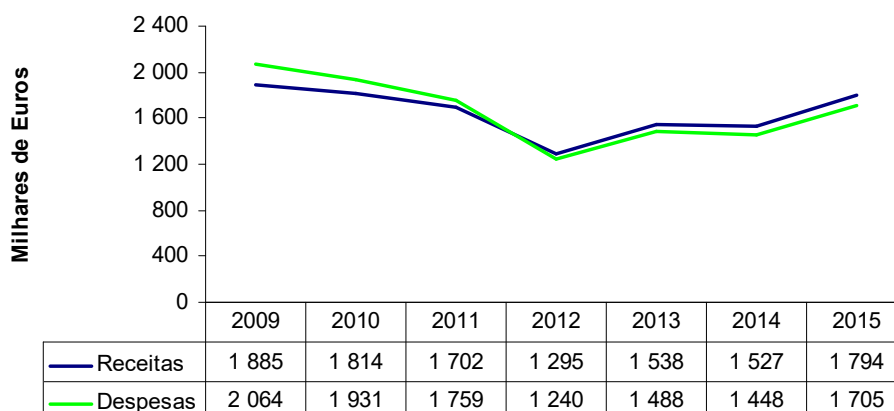
C. ANÁLISE GLOBAL

A taxa de execução orçamental positiva que se consolida no ano de 2015 e que tem vindo a ser reincidente desde 2012 é demonstrativa da inequívoca recuperação económica e financeira da AMRAA. Todos os esforços empreendidos pela administração parecem, nos últimos 3 anos, comprovar a aposta correta na política interna de gestão,

baseada na contenção de despesa e promoção da receita, através do aumento de vendas de bens e serviços.

Descrição	Valor	%
Receitas correntes	1.793.965,87	100
Receitas de capital	0	0
Total da receita	1.793.965,87	100
Despesas correntes	1.697.617,32	99,5
Despesas de capital	7.778,07	0,5
Total da despesa	1.705.395,39	100

Evolução da Receita e da Despesa



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	2014	2015	Variação em %
Resultados Operacionais	-39.336,11	82.885,51	-310,71
Resultados Financeiros	-5.928,71	-351,55	-94,07
Resultados correntes	-45.264,82	82.833,96	-283,34
Resultado Líquido do Exercício	418,99	144.083,99	34.288,41

Unidade: Euros

Custos Operacionais	valor	%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	61.045,15	3,7
Fornecimentos e serviços externos	491.512,52	29,5
Custos com pessoal	137.309,20	8,2
Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais	8.824,17	0,5
Amortizações do exercício	9.026,21	0,5
Ajustamentos	0,00	0,00
Outros custos e perdas operacionais	955.897,29	57,6
Total	1.663.614,54	100

Unidade: Euros

As despesas operacionais aumentaram em 2015, na proporção do aumento de proveitos operacionais, viabilizado pelo aumento de vendas de jogo instantâneo e, conseqüentemente, do aumento de premiados. 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 57,6% e 29,5% respetivamente do total dos custos.

Proveitos Operacionais	valor	%
Venda de Mercadorias	1.595.450,00	91
Transferências e subsídios obtidos	151.050,05	9
Total	1.746.500,05	100

Unidade: Euros

As receitas Operacionais estão essencialmente relacionadas com a venda do Jogo Instantâneo. Os resultados do exercício de 2015 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 2015 comparativamente a 31 de Dezembro 2014 evidencia as seguintes situações:

O ativo Líquido da AMRAA aumentou em cerca de 59.146 euros, conforme se demonstra:

	2014	2015	Diferença
Imobilizações Corpóreas	384.451	383.203	-1.248
Investimentos Financeiros	24.940	24.940	0
Existências	35.732	39.168	3.436
Dívidas de Terceiros	98.307	110.503	12.196
Títulos negociáveis	0	0	0
Depósitos em Inst. Financeiras e Caixa	18.385	111.834	93.449
Acréscimos e Diferimentos	96.811	48.124	-48.687
Total Activo	658.626	717.772	59.146

(Unidade: Euros)

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

	2014	2015
1- Autonomia financeira: capitais próprios/ativo líquido	63%	77,8%
2- Cobertura do imobilizado: (capitais permanentes + proveitos diferidos)/Imobilizado líquido	106%	144,63%
3- Grau de endividamento: passivo/capitais próprios	59%	28,54%
4- Liquidez geral: (activo circulante/passivo c.p.)	102%	194,3%

5- Liquidez reduzida: (ativo circulante – existências)/ passivo c.p.	87% 169,72%
6- Liquidez imediata: disponibilidades/passivo c.p.	8% 70,18%
7- Solvabilidade: (capitais próprios/passivo)	170% 350,41%

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 2015 e após a transferência, no início do ano, do Resultado Líquido do Exercício de 2014 (-418,99 €), a conta 59 apresenta um saldo negativo de 554.552,04 €.

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
2015	144.083,99

A variação considerável do Resultado Líquido do ano de 2014 para o ano de 2015 deveu-se essencialmente ao aumento da receita, por via da venda de jogo instantâneo.

De igual modo, o Resultado Líquido do Exercício de 2015 (144.083,99 €) será transferido, no início do ano de 2016, 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 ANALITICA

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 2015 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 2016

Pelo Orgão Executivo

O Responsável Financeiro