

Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados**13/TC**

Conforme o disposto no ponto 8.2 do POCAL neste capítulo descrevem-se e justificam-se aspectos excepcionais devidamente fundamentados que originem efeitos no Balanço e Demonstração de Resultados.

O imobilizado da AMRAA foi mantido atualizado e inventariado segundo o previsto no ponto 4.1 do POCAL, ou seja, ao custo de aquisição.

As amortizações foram calculadas pelo método das quotas constantes, conforme o previsto no ponto 2.7.2 do POCAL. A taxa de amortização correspondente a cada bem corresponde ao estabelecido no CIBE segundo a Portaria n.º 671/2001 de 17 de abril.

Relativamente à especialização do exercício procedeu-se ao registo na conta de acréscimos e diferimentos dada a importância dos valores a fazer refletir no Balanço e na Demonstração de Resultados.

I.**I.I - Explicação dos "Acréscimos de Proveitos":**

→ **Projetos de cooperação transnacional co-financiados pelo PCT-MAC**

a) Projetos PCT-MAC

PROJECTOS	FEDER	
	RECEBIDO	A RECEBER (85%)
PCT-MAC - JARUP III	22.208,37- €	5.740,68 €
Total.....	- €	5.740,68 €

I.II – Dívidas de Terceiros:

A 31 de Dezembro de 2018, manteve-se pendente o recebimento de 15.770,16 €, por parte dos Associados, referente às quotas do alojamento do DATACENTER e quotização extraordinária, aguardando-se resolução desta matéria por via do pagamento.

I.III - Explicação do "Resultado Líquido do Exercício":

O Resultado Líquido do ano de 2018 apresenta um valor positivo de 92.545,99 €, deveu-se essencialmente aos proveitos provenientes da venda de Jogo Instantâneo. Importa aqui discernir que os resultados positivos que a AMRAA tem vindo a obter se devem essencialmente ao sucessivo lançamento de quotizações extraordinárias para anulação do efeito da distribuição anual dos resultados do Jogo Instantâneo. A assunção do custo da distribuição de resultados do Jogo (sem um proveito extra associado) produziria uma realidade de resultados líquidos negativos sucessivos, pelo que importa que seja lançada e aprofundada uma discussão sobre a estrutura económica, financeira e estatutária da Associação e do Jogo Instantâneo, visando a sua sustentabilidade e consolidação futuras, bem como a viabilidade do Jogo Instantâneo como produto essencialmente comercial, inserido num mercado concorrencial.

De acordo com o ponto 2.7.3.2, o Resultado Líquido do Exercício do ano de 2018 será transportado para a conta 59 "Resultados Transitados".

Em 2018 e após a transferência, no início do ano, do Resultado Líquido do Exercício de 2017 (30.021,28 €), a conta 59 apresenta um saldo negativo de 335.296,12 €.

II. Activo Bruto

Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliações	Aumentos	Alienações	Transferências e Abates	Saldo Final
DE BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO						
TERRENOS E RECURSOS NATURAIS						
EDIFÍCIOS						
OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRAESTRUTURAS						
BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO, ARTÍSTICO E CULTURAL						
OUTROS BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO						
IMOBILIZAÇÕES EM CURSO	55.968,32		2.938,46			58.906,78
ADIANTAMENTOS POR CONTA DE BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO						
	55.968,32		2.938,46			58.906,78
DE IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS						
DESPESAS DE INSTALAÇÃO						
DESPESAS DE INVESTIGAÇÃO E DESENVOLVIMENTO			11.306,76			11.306,76
PROPRIEDADE INDUSTRIAL E OUTROS DIREITOS						
IMOBILIZAÇÕES EM CURSO						
ADIANTAMENTOS POR CONTA DE IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS						
			11.306,76			11.306,76
DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS						
TERRENOS E RECURSOS NATURAIS	42.397,82					42.397,82
EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	383.177,16					383.177,16
EQUIPAMENTO BÁSICO	634.524,25		15.415,15		549.324,09	100.615,31
EQUIPAMENTO DE TRANSPORTE	26.625,83					26.625,83
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS						
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	99.487,09		116,82		16.831,52	82.772,39
TARAS E VASILHAME						
OUTRAS IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	14.719,51				2.660,12	12.059,39
IMOBILIZAÇÕES EM CURSO						
ADIANTAMENTOS POR CONTA DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS						
	1.200.931,66		15.531,97		568.815,73	647.647,90
DE INVESTIMENTOS FINANCEIROS						
PARTES DE CAPITAL	24.939,90					24.939,90
OBRIGAÇÕES E TÍTULOS DE PARTICIPAÇÃO						
INVESTIMENTOS EM IMÓVEIS						
TERRENOS E RECURSOS NATURAIS						
EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES						
OUTRAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS						
DEPÓSITOS EM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS						
TÍTULOS DA DÍVIDA PÚBLICA						
OUTROS TÍTULOS						
IMOBILIZAÇÕES EM CURSO						
ADIANTAMENTOS POR CONTA DE						
	24.939,90					24.939,90
TOTAL.....	1.281.839,88		29.777,19		568.815,73	742.801,34

No que concerne ao Ativo Bruto, nomeadamente à rubrica de Imobilizações em Curso, importa esclarecer que, no exercício económico de 2017, foi iniciado um projeto denominado "Azores Top 10 Things to Do", (e que se mantém no exercício de 2018) com a criação de um site e página do Facebook, visando a divulgação de um concurso lançado para escolha de um top 10 das atividades, bens, serviços e locais mais interessantes para os visitantes/turistas poderem experienciar nos Açores. Em termos contabilísticos, a imputação deste projeto à rubrica "imobilizações em curso" revela-se consentânea com a realidade efetiva do projeto, uma vez que os resultados do mesmo (site) e toda a divulgação será transversal a vários exercícios económicos, nos quais se manterá ativo, pelo menos até ao ano de 2019.

III. Amortizações e Provisões

Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
DE BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO				
TERRENOS E RECURSOS NATURAIS				
EDIFÍCIOS				
OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRAESTRUTURAS				
BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO, ARTÍSTICO E CULTURAL				
OUTROS BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO				
DE IMOBILIZAÇÕES INCORPÓRES				
DESPESAS DE INSTALAÇÃO				
DESPESAS DE INVESTIGAÇÃO		942,24		942,24
PROPRIEDADE INDUSTRIAL E OUTROS DIREITOS				
		942,24		942,24
DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS				
TERRENOS E RECURSOS NATURAIS				
EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES	74.628,96	4.746,75		79.375,71
EQUIPAMENTO BÁSICO	629.147,98	3.794,11	549.285,58	83.656,51
EQUIPAMENTO DE TRANSPORTE	26.625,83			26.625,83
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS				
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	85.805,15	2.315,67	16.831,52	71.289,30
TARAS E VASILHAME				
OUTRAS IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	11.564,67	779,24	2.576,77	9.767,14
	827.772,59	11.635,77	568.693,87	270.714,49
DE INVESTIMENTOS FINANCEIROS				
PARTES DE CAPITAL				
OBRIGAÇÕES E TÍTULOS DE PARTICIPAÇÃO				
INVESTIMENTOS EM IMÓVEIS				
TERRENOS E RECURSOS NATURAIS				
EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES				
OUTRAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS				
DEPÓSITOS EM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS				
TÍTULOS DA DÍVIDA PÚBLICA				
OUTROS TÍTULOS				
TOTAL.....	827.772,59	12.578,01	568.693,87	271.656,73

IV. Contas de Ordem

COD. CONTA	DESIGNAÇÃO	SALDO INICIAL		DO ANO		SALDO FINAL	
		DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DEVEDOR	CREDOR
09	GARANTIAS E CAUÇÕES						
09.1	GARANTIAS E CAUÇÕES EM NUMERÁRIO						
09.1.1	FORNECEDORES CONTA CORRENTE						
09.1.1.01	PRESTADAS						
09.1.1.02	DEVOLVIDAS						
09.1.2	FORNECEDORES IMOBILIZADO C/C						
09.1.2.01	PRESTADAS						
09.1.2.02	DEVOLVIDAS						
09.2	GARANTIAS E CAUÇÕES EM DOCUMENTOS						
09.2.1	FORNECEDORES CONTA CORRENTE						
09.2.1.01	PRESTADAS						
09.2.1.02	DEVOLVIDAS						
09.3	CONTA CONTRAPARTIDA						
09.4	CLIENTES						
09.4.1	LIQUIDAÇÃO						
09.4.2	COBRANÇA						
09.4.3	ANULAÇÃO						
TOTAL							

V. Demonstração do Custo das Mercadorias Vendidas e das Mercadorias Consumidas

Movimentos	Mercadorias
Existências iniciais	39.295,57 €
Compras	110.767,41 €
Regularizações das existências	€
Existências Finais	62.453,76€
CMVMC.....	87.609,22 €

As existências foram valorizadas ao custo de aquisição correspondente à soma do respectivo preço de compra com os gastos suportados direta e indiretamente, conforme o previsto no ponto 4.2 do POCAL.

VI. Demonstração de Resultados Financeiros

Código das contas POCAL	Custos e perdas	Exercícios		Código das contas POCAL	Proveitos e ganhos	Exercícios	
		2018	2017			2018	2017
681	Juros suportados			781	Juros obtidos		
682	Perdas em entidades participadas			782	Ganhos em entidades participadas		
683	Amortizações de investimentos em imóveis			783	Rendimentos de imóveis		
684	Provisões para aplicações financeiras			784	Rendimentos de participações de capital		
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis			785	Diferenças de câmbio favoráveis		
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria			786	Descontos de pronto pagamento obtidos		
				787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria		
688	Outros custos e perdas financeiras	540,71	477,24	788	Outros proveitos e ganhos financeiros		
	RESULTADOS FINANCEIROS	-540,71	-477,24				
	TOTAL.....				TOTAL.....		

II. Demonstração de Resultados Extraordinários

Código das contas POCAL	Custos e perdas	Exercícios		Código das contas POCAL	Proveitos e ganhos	Exercícios	
		2018	2017			2018	2017
691	Transferências de capital concedidos			791	Restituição de impostos		
692	Dívidas incobráveis			792	Recuperação de dívidas		
693	Perdas em existências			793	Ganhos em existências		
694	Perdas em imobilizado	137,77		794	Ganhos em imobilizações		
695	Multas e penalidades			795	Benefícios de penalidades contratuais		
696	Aumentos de amortizações e provisões			796	Reduções de amortizações e provisões		
697	Correcções relativas a exercícios anteriores	3.086,08		797	Correcções relativas a exercícios anteriores		472,00
698	Outros custos e perdas extraordinários			798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	0,49	9.423,36
	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	-3.223,36	9.895,36				
	TOTAL.....	0,49	9.895,36		TOTAL.....	0,49	9.895,36

As notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados que constam nos pontos 8.2.1, 8.2.2, 8.2.4, 8.2.6, 8.2.7, 8.2.9 a 8.2.13, 8.2.15 a 8.2.21, 8.2.23 a 8.2.25, 8.2.27, 8.2.28 e 8.2.30 do POCAL não estão referidos neste anexo por não serem aplicáveis.

Ponta Delgada, 15 de abril de 2019

Pelo Órgão Executivo

O Responsável Financeiro