

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

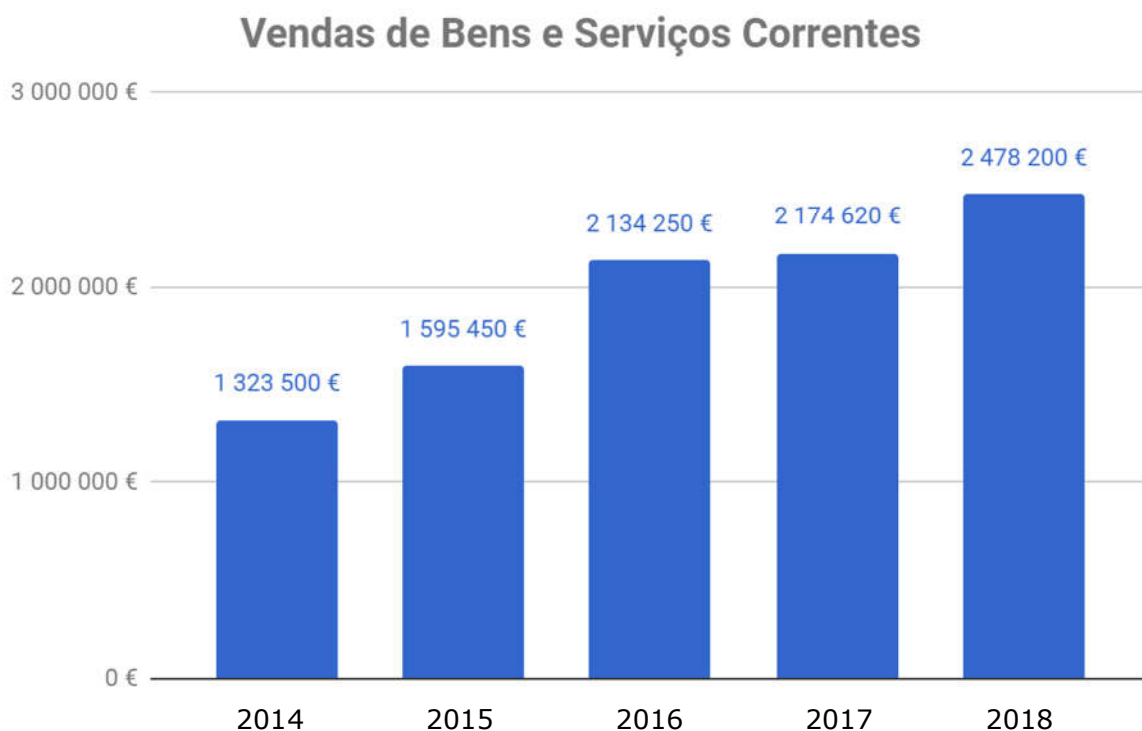
As contas da AMRAA no ano de 2018 foram elaboradas em harmonia com o preceituado no Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro que aprovou o Plano Oficial de Contas para a Administração Local – POCAL.

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

<b>Composição</b>	<b>Execução</b>	<b>%</b>
<b>04. Taxas, Multas e Outras Penalidades</b>	0,00	0
<b>05. Rendimentos de Propriedade</b>	0,00	0
<b>06. Transferências Correntes</b>	22.208,37	1
<b>07. Venda de Bens e Serviços Correntes</b>	2.478.200,00	95
<b>08. Outras Receitas Correntes</b>	105.767,20	4
<b>Total das receitas correntes</b>	<b>2.606.175,57</b>	<b>100</b>

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 um aumento dessas receitas em cerca de 12% em relação ao ano anterior. Esta aumento de receita proveniente de venda de bens justifica-se pelo lançamento de um novo produto comercial com grande aceitação no mercado: os bilhetes de valor comercial de 2 €. Este produto viabilizou um aumento de vendas nos últimos meses do ano, que terão garantido o incremento em termos de receita cobrada.



**Em resumo, o total das receitas correntes aumentou cerca de **12%** relativamente ao ano de 2017, 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**

<b>Composição</b>	<b>Execução</b>	<b>%</b>
<b>01. Despesas com pessoal</b>	146.943,87	6
<b>02. Aquisição de bens e serviços correntes</b>	753.657,43	30
<b>03. Juros e Outros Encargos</b>	540,71	0
<b>04. Transferências Correntes</b>	32.040,99	1
<b>06. Outras despesas correntes</b>	1.566.002,70	63
<b>Total das despesas correntes</b>	<b>2.499.185,70</b>	<b>100</b>

Unidade: Euros

As despesas com o pessoal estão na ordem dos 6 % em relação ao total das despesas. As despesas correntes com maior peso são as da rubrica "Outras despesas correntes", encargos relacionados com as despesas de prémios do Jogo Instantâneo.

**Em resumo, em relação a 2017, o total das despesas correntes aumenta cerca de 4%.**

**2. Despesas de capital**

<b>Composição</b>	<b>Execução</b>	<b>%</b>
<b>07. Aquisição de bens de capital</b>	26.838,73	100
<b>09. Activos financeiros</b>	0	0
<b>Total das despesas de capital</b>	<b>26.838,73</b>	<b>100</b>

Unidade: Euros

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

Despesas de capital

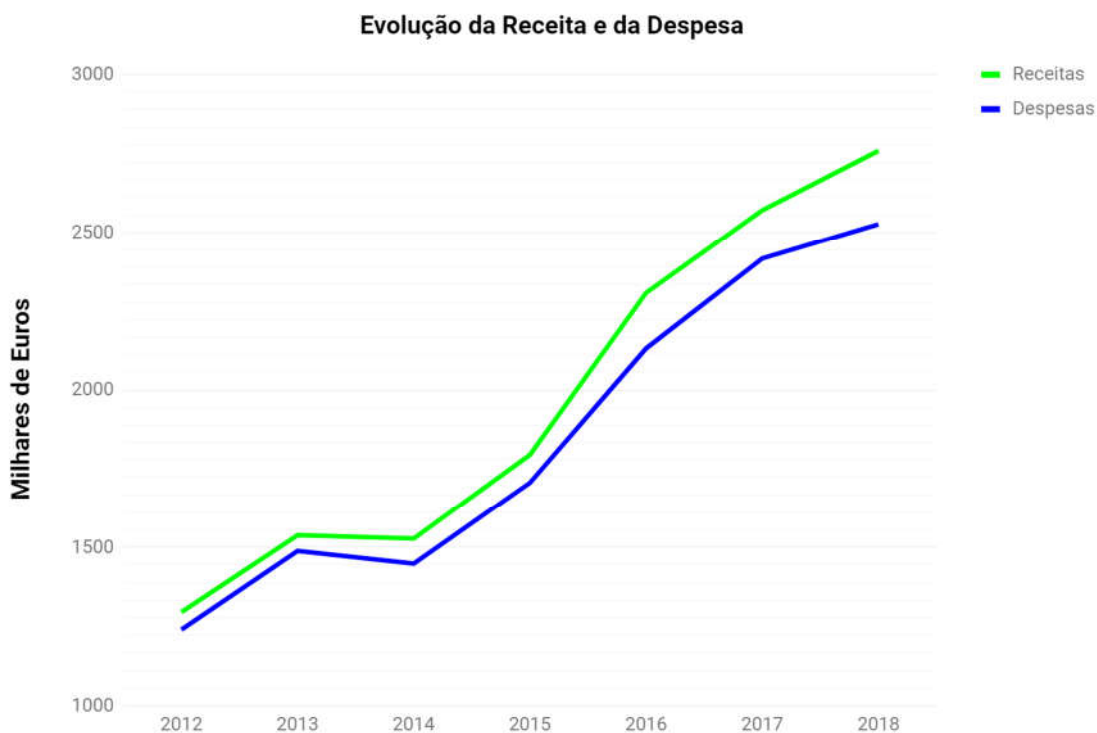
	2014	2015	2016	2017	2018
<b>07. Aquisição de bens de capital</b>	3.256,44	7.778,07	5.261,80	6.606,46	26.838,73
<b>09. Ativos Financeiros</b>					
<b>10. Passivos Financeiros</b>					
<b>Total das despesas de capital</b>	<b>3.256,44</b>	<b>7.778,07</b>	<b>5.261,80</b>	<b>6.606,46</b>	<b>26.838,73</b>

Unidade: Euros

## C. ANÁLISE GLOBAL

Descrição	Valor	%
<b>Receitas correntes</b>	2.606.175,57	94
<b>Receitas de capital</b>	0	0
<b>Outras Receitas</b>	153.527,14	6
<b>Total da receita</b>	<b>2.759.702,71</b>	<b>100</b>
<b>Despesas correntes</b>	2.499.185,70	98,9
<b>Despesas de capital</b>	26.838,73	1.1
<b>Total da despesa</b>	<b>2.526.024,43</b>	<b>100</b>

A execução orçamental do exercício de 2018, apresenta-se positiva, em linha com a política de contenção de despesa e incremento de receita dos últimos anos, evidenciando boas práticas de gestão orçamental e dando continuidade à consolidação da situação económica e financeira da AMRAA, tendo por base a criação de uma política comercial do Jogo Instantâneo dos Açores.



## 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 2018 podendo comparar com os mesmos em 31 de dezembro de 2017.

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

<b>Custos Operacionais</b>	<b>valor</b>	<b>%</b>
<b>Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas</b>	87.609,22	3,5
<b>Fornecimentos e serviços externos</b>	670.568,00	27,0
<b>Custos com pessoal</b>	150.316,65	6,0
<b>Transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais</b>	8.499,99	0,3
<b>Amortizações do exercício</b>	12.562,10	0,5
<b>Ajustamentos</b>	0,00	0,0
<b>Outros custos e perdas operacionais</b>	1.564.000,27	62,7
<b>Total</b>	<b>2.493.556,23</b>	<b>100</b>

Unidade: Euros

As despesas operacionais aumentaram em 2018, por virtude do aumento das "Outras Despesas Operacionais" que dizem respeito aos prémios do Jogo, representando cerca de 63% respetivamente do total dos custos.

<b>Proveitos Operacionais</b>	<b>valor</b>	<b>%</b>
<b>Venda de Mercadorias</b>	2.478.200,00	96
<b>Transferências e subsídios obtidos</b>	111.666,29	4
<b>Total</b>	<b>2.589.866,29</b>	<b>100</b>

Unidade: Euros

As receitas Operacionais estão essencialmente relacionadas com a venda do Jogo Instantâneo. Os resultados do exercício de 2018 refletem a importância da receita

proveniente da Exploração do Jogo Instantâneo, fonte primordial de receita desta associação e garante da sustentabilidade económica e financeira da AMRAA.

### b) Situação financeira

A situação financeira ou patrimonial da AMRAA em 31 de dezembro 2018 comparativamente a 31 de dezembro 2017 evidencia as seguintes situações:

O Ativo Líquido da AMRAA diminuiu em cerca de 52.566 euros, conforme se demonstra:

	2017	2018	Diferença
<b>Imobilizações Incorpóreas</b>	55.968	69.271	13.303
<b>Imobilizações Corpóreas</b>	373.159	376.933	3.774
<b>Investimentos Financeiros</b>	24.940	24.940	0
<b>Existências</b>	39.296	62.454	23.158
<b>Dívidas de Terceiros</b>	70.095	64.447	-5.648
<b>Títulos negociáveis</b>	0	0	0
<b>Depósitos em Inst. Financeiras e Caixa</b>	171.700	268.655	96.955
<b>Acréscimos e Diferimentos</b>	20.112	6.253	-13.859
<b>Total Activo</b>	<b>755.270</b>	<b>872.953</b>	<b>117.683</b>

(Unidade: Euros)

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

	2017	2018
<b>1- Autonomia financeira: capitais próprios/ativo líquido</b>	83,89%	83,18%
<b>2- Cobertura do imobilizado: (capitais permanentes + proveitos diferidos)/Imobilizado líquido</b>	167,61%	189,07%
<b>3- Grau de endividamento: passivo/capitais próprios</b>	19,21%	20,22%
<b>4- Liquidez geral: (activo circulante/passivo c.p.)</b>	247,52%	273,69%
<b>5- Liquidez reduzida: (activo circulante – existências)/ passivo c.p.</b>	215,23%	231,15%
<b>6- Liquidez imediata: disponibilidades/passivo c.p.</b>	141,10%	182,98%
<b>7- Solvabilidade: (capitais próprios/passivo)</b>	520,67%	494,56%

### **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 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 €.



Abaixo se apresenta a evolução da conta 88 desde 2013:

<b>Ano</b>	<b>88. Resultado Líquido do Exercício</b>
<b>2013</b>	-120.722,30
<b>2014</b>	418,99
<b>2015</b>	144.083,99
<b>2016</b>	45.150,65
<b>2017</b>	30.021,28
<b>2018</b>	92.545,99

De igual modo, o Resultado Líquido do Exercício de 2018 (92.545,99 €) será transferido, no início do ano de 2019, 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 registros mensais dos lançamentos contábilísticos 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.

Ponta Delgada, 15 de abril de 2019

Pelo Órgão Executivo

O Responsável Financeiro