

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Nota introdutória

Nos termos do art.º 4º da Portaria nº 218/2016, de 9 de agosto, que aprovou o regime simplificado do SISTEMA DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICO PARA A ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA (SNC-AP), a Associação de Municípios da Região Autónoma dos Açores, por ter apresentado nas duas últimas prestações de contas um montante global de despesa paga superior a 1.000.000 euros e inferior a 5.000.000 euros, é considerada pequena entidade.

O Regime simplificado para as pequenas entidades é composto pelos seguintes elementos:

- 1 — Norma de Contabilidade Pública — Pequenas Entidades (NCP -PE), que se publica em Anexo à presente Portaria, dela fazendo parte integrante;
- 2 — Norma de Contabilidade Pública 26 — Contabilidade e Relato Orçamental e Norma de Contabilidade Pública 27 — Contabilidade de Gestão, constantes do Anexo II do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro;
- 3 — Plano de Contas Multidimensional (PCM), que constitui o Anexo III referido no artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

As demonstrações financeiras proporcionam informação aos utilizadores acerca dos recursos e obrigações de uma entidade à data de relato, dos gastos incorridos e rendimentos obtidos durante aquele período de relato e dos fluxos de caixa entre as datas de relato.

1 – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE E PERÍODO DE RELATO

Identificação - Associação de Municípios da Região Autónoma dos Açores

NIF – 512021333

Morada – Rua Carvalho Araújo, n.º 9, 9500 Ponta Delgada

Período de Relato – 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023

2 – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas em conformidade com a Portaria nº 218/2016, de 9 de agosto – Regime Simplificado do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, a qual foi aplicado ao exercício de 2023. O SNC-AP não incorpora uma norma específica sobre o assunto da primeira preparação das demonstrações financeiras, de uma entidade pública, na base do acréscimo.

Estas orientações estão definidas no Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro (com a redação que lhe foi dada pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro) e na IPSAS 33 - Adoção pela Primeira Vez da Base do Acréscimo.

Quadro 1- Desagregação de caixa e depósitos

PERÍODO 2023/01/01 C 2023/12/31 C DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2023		DESAGREGAÇÃO DE CAIXA E DEPÓSITOS ASSOCIAÇÃO DE MUNICÍPIOS REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES			PÁG. 1
Conta	Designação	Débito	Crédito	Saldo Devedor	Saldo Credor
> 11	Caixa				
12	Depósitos à ordem	2.173.629,64	1.979.451,14	194.178,50	
12.1	Depósitos no Tesouro				
12.2	Depósitos bancários	2.173.629,64	1.979.451,14	194.178,50	
13.1	Depósitos a prazo				
13.2	Depósitos consignados				
13.3	Depósitos de garantias e cações				
	TOTAL	2.173.629,64	1.979.451,14	194.178,50	

BALANÇO

Rubricas	Notas Z	Datas	
		2023	2022
ATIVO			
Ativo não corrente		366.889,48	367.192,87
Ativos fixos tangíveis	5	341.045,88	341.743,97
Ativos intangíveis	4	903,70	509,00
Participações financeiras		24.939,90	24.939,90
Ativo corrente		360.179,93	405.882,51
Inventários	6	82.966,24	66.642,18
Outras contas a receber	11	72.141,02	73.365,38
Diferimentos	11	10.894,17	6.876,86
Caixa e depósitos		194.178,50	258.998,09
Total Ativo		727.069,41	773.075,38
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património Líquido		600.398,94	642.663,53
Património/Capital	14	955.907,27	955.907,27
Reservas		12.972,45	12.972,45
Resultados transitados		-326.216,19	-316.297,62
Resultado líquido do período		-42.264,59	-9.918,57
Total Património Líquido		600.398,94	642.663,53
PASSIVO			
Passivo não corrente		14.999,92	14.999,92
Provisões	9	14.999,92	14.999,92
Passivo corrente		111.670,55	115.411,93
Fornecedores	11	12.069,48	4.709,70
Estado e outros entes públicos	11	24.620,81	23.941,15
Fornecedores de investimentos		2.202,86	
Outras contas a pagar	11	40.199,65	54.183,33
Diferimentos	11	32.577,75	32.577,75
Total Passivo		126.670,47	130.411,85
Total Património Líquido e Passivo		727.069,41	773.075,38

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA

Rendimentos e Gastos	Notas Z	Datas	
		2023	2022
Vendas	13	1.747.350,00	1.646.650,00
Transferências e subsídios correntes obtidos	8	165.119,95	120.588,75
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos	6	-74.721,59	-77.337,19
Fornecimentos e serviços externos	11	-585.643,86	-474.167,90
Gastos com pessoal	12	-169.987,26	-168.294,89
Transferências e subsídios concedidos	8	-8.500,00	-8.500,00
Outros rendimentos	11	657,24	11.854,15
Outros gastos	11	-1.108.133,76	-1.039.319,36
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		-33.859,28	11.473,56
Gastos/reversões de depreciação e amortização	4 e 5	-8.040,49	-20.789,85
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-41.899,77	-9.316,29
Juros e gastos similares suportados	11	-364,82	-602,28
Resultado antes de impostos		-42.264,59	-9.918,57
Resultado líquido do período		-42.264,59	-9.918,57

3 – PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

As demonstrações financeiras foram apresentadas de acordo com a NCP-PE. Não foram adotadas quaisquer políticas contabilísticas específicas, dada a atividade da AMRAA e por não se justificarem medidas excepcionais às plasmadas na Lei, que nos parecem dar uma imagem fidedigna e transparente da situação financeira desta associação. Na sua generalidade, todas as informações financeiras provieram da integração do existente no sistema contabilístico do SNC – AP, com a respetiva reclassificação económica e financeira no novo plano de contas.

4 – ATIVOS INTANGÍVEIS

No que concerne aos ativos intangíveis, não se verificou qualquer alteração substancial de relevar no presente anexo.

RUBRICA	Designação	Quantia escriturada inicial	Variações							Quantia escriturada final	
			Adições	Transferências Inter. Entid.	Revalorizações	Revers. perdas por Imparidades	Perdas por Imparidade	Amortizações por período	Diferenças cambiais		Diminuições
AI4	Ativos Intangíveis	509,00	507,50								903,70
	Programas de computador e sistemas de informação	509,00	507,50						-112,80		903,70
	Total :	509,00	507,50						-112,80		903,70

5 – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

Relativamente aos ativos fixos tangíveis, verificou-se a uma adição de cerca de 7.164,36 €, essencialmente relacionada com a aquisição de material de escritório, para substituição de equipamentos informáticos obsoletos e outros equipamentos necessários ao desenvolvimento do regular funcionamento administrativo da AMRAA:

ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	Quantia escriturada inicial	Variações no período								Quantia escriturada final	
		Adições	Transferências internas à entidade	Revalorizações	Reversões de perdas por imparidade	Perdas por imparidade	Depreciações do período	Diferenças cambiais	Diminuições		
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural											
Ativos fixos em concessão											
Outros ativos fixos tangíveis	341.743,97	7.164,36					-7.927,69			-348,88	340.631,76
Terrenos e recursos naturais	42.397,82										42.397,82
Edifícios e outras construções	284.814,52						-4.746,72				280.067,80
Equipamento básico	2.452,65	1.897,76					-1.668,77			-320,95	2.360,69
Equipamento administrativo	11.248,15	4.958,60					-1.339,43				14.867,32
Outros	830,83	308,00					-172,77			-27,93	938,13
Total :	341.743,97	7.164,36					-7.927,69			-348,88	340.631,76

6 – INVENTÁRIOS

A decomposição da rubrica inventários é a seguinte:

Rubrica	Quantia escriturada inicial	Movimentos do período							Quantia escriturada final
		Compras líquidas	Consumos /gastos	Variações nos inventários da produção	Perdas por imparidade	Reversões de perdas por imparidade	Outras reduções de inventários	Outros aumentos de inventários	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(1)+(2)-(3)-(+)(4)-(5)+(+)(6)- (7)+(8)
Mercadorias	66 642,18 €	90 738,47 €	67 577,27 €						89 803,38 €
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo									
Produtos acabados e intermédios									
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos									
Produtos e trabalhos em curso									
Total	66 642,18 €	90 738,47 €	67 577,27 €						89 803,38 €

As existências correspondem essencialmente aos bilhetes de Jogo Instantâneo em stock.

7. Rendimentos de Transações com Contraprestação

Este capítulo não se aplica à realidade contabilística da AMRAA, tendo em consideração que, no que concerne à Venda de Mercadorias (Jogo Instantâneo), a entidade gere diretamente toda a rede, pelo que não fica perfeito o princípio plasmado na Portaria nº 218/2016, de 9 de agosto.

8. Rendimentos de Transações sem Contraprestação

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS OBTIDOS

Código das contas SNC_AP	Exercícios	
	2023	2022
751 Quotas Municípios	165 119,95	100 120,00
	165 119,95	100 120,00

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CONCEDIDOS

Código das contas SNC_AP	Exercícios	
	2023	2022
61631 Confederação de Municípios Ultraperiféricos	8.500,00	8.500,00

No que concerne às transferências e subsídios obtidos, releva-se a quotização anual dos municípios associados. Relativamente às transferências e subsídios concedidos, conforme mapa acima anexado, relata-se apenas a quotização anual da Confederação de Municípios Ultraperiféricos, associação internacional de cooperação intermunicipal da qual a AMRAA é fundadora e sócia, desde 2003.

9 – PROVISÕES

A conta 29 apresenta um saldo de 14.999,92€ (catorze mil novecentos, noventa e nove Euros e noventa e dois cêntimos), alusivo a processo judicial empreendido pela AMRAA, a nível cível indemnizatório, que perdura desde 2011, aguardando decisão judicial.

10 – ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DE BALANÇO

Não foram verificados acontecimentos após data de relato que possam refletir ajustamentos materialmente relevantes, ou que possam influenciar as decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nas demonstrações financeiras.

11 – INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Na data de relato a AMRAA tem como ativo financeiro:

11.1 – DETALHE DAS CONTAS CLIENTES, CONTRIBUINTES E UTENTES

Nas contas do Clientes, Contribuintes e utentes não se verificou qualquer registo.

11.2 – DETALHE DAS CONTAS DO ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

O detalhe das contas do Estado e Outros Entes Públicos é o seguinte:

Código das contas SNC_AP	Exercícios	
	2023	2022
241 Imposto a pagar	20 080,00	18 993,88
242 Retenção de Impostos sobre rendimentos		
2421 De trabalho dependente	662,00	868,00
2422 De trabalho independente	1 129,18	1 072,13
245 Sistemas de Proteção Social		
2451 ADSE		
2451 Caixa Geral de Aposentações	1 950,38	2 207,89
2451 Segurança Social	799,25	799,25
	24 620,81	23 941,15

11.3 – DETALHE DAS OUTRAS CONTAS A RECEBER E A PAGAR

O detalhe das outras contas a receber em 31 de dezembro de 2022 e 2023 é o seguinte:

Código das contas SNC_AP		Exercícios	
		2023	2022
272	Devedores por acréscimo de rendimentos		
2721...2	IMPACTOUR	12 281,25	12 281,25
278	Outros devedores e credores		
2789..32	Municípios	12 282,10	10 560,00
2789..91	Adiantamento a Distribuidores	47 577,67	47 577,67
TOTAL.....		72 141,02	70 418,92

O detalhe das outras contas a pagar em 31 de dezembro de 2022 e 2023 é o seguinte:

Código das contas SNC_AP		Exercícios	
		2023	2022
2722	Credores por acréscimo de gastos		
27221	Remunerações a liquidar	19 312,60	21 296,78
27229	Outros	20 675,82	32 050,66
278	Outras entidades	835,89	835,89
TOTAL.....		40 824,31	54 183,33

11.4 – DETALHE DA CONTA FORNECEDORES

O detalhe das contas Fornecedores em 31 de dezembro de 2023 é o seguinte:

COD. CONTA	TERCEIRO	DESIGNAÇÃO	2023		2022	
			DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREDOR
22		FORNECEDORES		12 069,48		4 709,70
22.1		Fornecedores c/ corrente		12 069,48		4 709,70
	100	MEO – Serviço de Comunicações Multimédia, S.a.		273,69		247,70
	1029	OCEANXPRIENCE - Transitários, Agente Naveg, Comércio Serviços, Lda		23,20		23,20
	106	SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS C.M. PONTA DELGADA		44,18		52,07
	1083	Data Juris – Direito e Informática, Lda		145,00		145,00
	518	NORMA AÇORES				133,93
	658	H.T.A. Hotéis, Turismo e animação dos Açores, S.A.		117,00		
	63	EDA - ELETRICIDADE DOS AÇORES, SA		158,82		111,97
	724	NORLIMPA - HIGIENE E LIMPEZA, LDA		233,62		216,32
	881	CYBERMAP - INTERNET E SISTEMAS DE INFORMAÇÃO, LDA		10 629,31		3 329,66
	919	CARLOS MANUEL DA PONTE VIEIRA, LDA		74,30		31,40
	944	LUIS F. S. RSENDES SU, LDA - EAGLE AIR & SEA		298,46		182,87
	995	TOP ATLÂNTICO DMC VIAGENS E TURISMO, SA				204,23
	998	Beltrão coelho Açores Equip. Escr., Lda		71,90		31,35
TOTAL				12 069,48		4 709,70

11.5 – DETALHE DAS CONTAS DIFERIMENTOS

Em 31 de dezembro de 2022 e 2023, o detalhe das rubricas de diferimentos é o seguinte:

Código das contas SNC_AP		Exercícios		Código das contas SNC_AP		Exercícios	
		2023	2022			2023	2022
281	Gastos a reconhecer	10 894,17	6 876,86	282	Rendimentos a reconhecer		
				2829	Distribuidores		
					Elias Pinto Dias	3 375,00	3 375,00
					Francisco Carvalho	6 840,00	6 840,00
					Adalberto Melo	5 507,75	5 507,75
					Ruben Bulcão	3 600,00	3 600,00
					Costa & Martins	2 700,00	2 700,00
					Joseph Pereira	2 700,00	2 700,00
					Vitalina Fernandes	855,00	855,00
					Vitor Costa	7 000,00	7 000,00
		10 894,17	6 876,86			32 577,75	32 577,75

11.6 – DETALHE DAS CONTAS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

O detalhe dos valores incluídos na rubrica Fornecimentos e Serviços Externos a 31 de dezembro de 2022 e 2023 é o seguinte:

62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	2022	2023
622	Serviços especializados		
62212	Projetos e serviços de informática		273,04
62221	Publicidade do jogo Instantâneo	3 694,98	13 637,91
62222	Publicidade Institucional	45,91	26,49
6223	Vigilância e segurança	893,00	920,48
6224	Honorários	21 263,38	22 289,65
6225	Comissões JI	308 504,62	327 173,04
6226	Conservação e reparação	965,35	1 528,72
6229	Outros serviços especializados	6 447,12	94 360,30
623	Materiais de consumo		
6233	Material de escritório	2 824,85	2 981,18
624	Energia e fluidos		
6241	Eletricidade	1 696,49	1 700,63
6242	Gasóleo	230,00	436,58
6243	Água	606,01	547,31
625	Deslocações, estadas e transportes		
6251	Deslocações e estadas	24 338,59	15 242,30
626	Serviços diversos		
6261	Rendas e alugueres	3 840,00	3 640,00
6262	Comunicações	3 873,06	3 917,42
6263	Seguros	1 096,78	1 167,26
6266	Despesas de representação dos serviços	1 518,84	2 096,15
6267	Limpeza, higiene e conforto	3 261,12	4 124,71
6269	Outros serviços	89 067,80	89 580,69
	TOTAL.....	474 167,90	585 643,86

11.7 – DETALHE DAS TRANSFERÊNCIAS PARA TERCEIROS

Código das contas SNC_AP	Entidade	Transferência efetuada	Por Transferir
601631	Confederação de Municípios Ultraperiféricos	8 500,00	2 833,34

11.8 – DETALHE DE OUTROS GASTOS E PERDAS

O detalhe dos valores incluídos na rubrica de Outros Gastos e Perdas em 31 de dezembro de 2022 e 2023 é o seguinte:

Código das contas SNC_AP		Exercícios	
		2022	2023
687	Outros gastos	1 030 303,84	1 107 824,12
688	Correções	8 993,52	287,64
698	Juros e gastos similares suportados	602,28	364,82

Na rubrica Outros Gastos, dá-se um aumento de cerca de 6,60%, em relação ao período homólogo, por virtude do aumento das Vendas de Jogo Instantâneo, que impactou diretamente na atribuição de prémios, bem como na tributação alusiva ao Jogo.

11.9 – DETALHE DE OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

O detalhe dos valores incluídos na rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos em 31 de dezembro de 2022 e 2023 é o seguinte:

Código das contas SNC_AP		Exercícios	
		2022	2023
78	Outros rendimentos e ganhos	11 854,15	657,24

12. – BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS

Os benefícios de empregados de curto prazo incluem salários, ordenados, subsídio de alimentação, subsídio de férias e de Natal e quaisquer outras retribuições adicionais decididas pelo Conselho de Administração da AMRAA, nos termos da Lei do Trabalho em Funções Públicas.

Informação Geral	
Número médio de trabalhadores	3
Total de trabalhadores no início do exercício	6
Total de trabalhadores no final do exercício	6

Fluxo de Entradas e Saídas	
Nº de trabalhadores admitidos e regressados	0
Nº de trabalhadores que saíram durante o exercício	0

Remunerações, suplementos e outras comp. remuneratórias	
Rem. base titulares de órgãos de soberania e memb. de org. autárq.	38 874,60
Remunerações base do pessoal	44 031,14
Total Remuneração complementar	1 959,38
Total de subsídio de férias/Natal	31 804,36
Total de subsídio de refeição	4 345,20
Total de abono de ajudas de custo e de transporte	1 287,80
Total de remunerações por trabalho suplem. e extraordinário	2 389,54
Total de suplementos e outras componentes remuneratórias	569,52
Segurança Social (entidade)	7 347,84
Caixa Geral de Aposentações (entidade)	14 812,66
Reembolsos ADSE	1 751,77
Remunerações por doença	2 227,38
Subsídio Familiar a Crianças e a Jovens	223,35
Seguros com pessoal	410,10
	152 034,64

13 – VENDAS

No que concerne às Vendas de Jogo Instantâneo, em relação ao exercício económico de 2023, verificou-se um aumento na ordem dos 6,11%, em virtude da recuperação da situação económica propiciada não só pelo impacto da pandemia nas economias globais, mas também pelo conflito armado na Ucrânia que terá afetado sobremaneira a circunstância financeira e económica do país.

Código das contas SNC_AP	Exercícios	
	2022	2023
71 Vendas de Bilhetes de JI	1 646 650.00	1 747 350,00

14 – PATRIMÓNIO LÍQUIDO

O detalhe dos movimentos ocorridos no Património Líquido é o seguinte:

Descrição	Notas 7	Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido da entidade que controla										Interesses que não controlam	Total do património líquido	
		Capital / Património Subscrito	Ações (quotas) próprias	Outros instrum. de capital próprio	Prémios de emissão	Reservas	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras vars. no património líquido	Resultado líquido do período			TOTAL
Posição no início do período (1)		955.907,27				12.972,45	-316.297,62				-9.918,57	642.663,53		642.663,53
Alterações no período (2)							-9.918,57				9.918,57			
Primeira adoção de novo referencial contabilístico														
Alterações de políticas contabilísticas														
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras														
Realização do excedente de revalorização														
Excedentes de revalorização e respetivas variações														
Transferências e subsídios de capital														
Outras alterações reconhecidas no Património líquido							-9.918,57				9.918,57			
Correção de erros materiais														
Resultado Líquido do Período (3)											-42.264,59	-42.264,59		-42.264,59
Resultado Integral (4)=(2)+(3)											-32.346,02	-42.264,59		-42.264,59
Operações com detentores de capital no período (5)														
Realizações de capital/património														
Entradas para cobertura de perdas														
Outras operações														
Subscrições de prémios de emissão														
Posição no fim do período (6)=(1)+(2)+(3)+(5)		955.907,27				12.972,45	-326.216,19				-42.264,59	600.398,94		600.398,94