

**FICHA TÉCNICA**

|                                                                                              |                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Departamento RESPONSÁVEL</b>                                                              | <i>Departamento de Verificação Interna de Contas</i>                                                        |
| <b>NATUREZA</b>                                                                              | <i>Conta Gerência</i>                                                                                       |
| <b>PROCESSO N.º 541/2021</b>                                                                 | <i>Verificação e Julgamento de Contas</i>                                                                   |
| <b>FUNDAMENTO</b>                                                                            | <i>Programa de Actividades do Tribunal de Contas para 2023<br/>Instrução N.º 001/2012 e Lei n.º 11/2019</i> |
| <b>ÂMBITO</b>                                                                                | <i>Exercício Económico de 2021</i>                                                                          |
| <b>OBJECTIVO</b>                                                                             | <i>Verificar Exactidão das Informações Financeiras e a Legalidade das Operações.</i>                        |
| <b>CICLO DE VERIFICAÇÃO</b>                                                                  | <i>9º Ciclo/ Gerência 2021</i>                                                                              |
| <b>CHEFE DO DEPARTAMENTO</b><br><br><b>DIRECTORA INTERINA DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICOS</b> | <i>Fernando Sousa Pontes</i><br><br><i>Isabel Cunha</i>                                                     |

## ÍNDICE

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| ÍNDICE DE QUADROS.....                                | 3         |
| ÍNDICE DE TABELAS .....                               | 3         |
| LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS.....                   | 3         |
| <b>I. INTRODUÇÃO.....</b>                             | <b>4</b>  |
| 1.1. Fundamento, Âmbito e Objectivo .....             | 4         |
| 1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade .....         | 4         |
| <b>Atribuições e Competências.....</b>                | <b>4</b>  |
| <b>Organização e Funcionamento .....</b>              | <b>5</b>  |
| 1.3. Metodologia e Procedimento .....                 | 5         |
| 1.4. Responsabilidade .....                           | 5         |
| 1.5. Contraditório .....                              | 6         |
| <b>II. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA .....</b>       | <b>6</b>  |
| 1.1. Prestação de Contas .....                        | 6         |
| 1.1.1. Prazo de Remessas .....                        | 6         |
| 1.1.2. Instrução do Processo.....                     | 7         |
| 1.1.3. Diligências .....                              | 7         |
| 1.2. Demonstração Numérica.....                       | 7         |
| 1.3. Análise de Contas de Carácter Financeiro.....    | 8         |
| 1.3.1. Caixa .....                                    | 8         |
| 1.3.2. Depósito Bancário.....                         | 8         |
| 1.3.3. Fornecedores .....                             | 8         |
| 1.3.4. Clientes .....                                 | 8         |
| 1.3.5. Dívidas (Estados e Outros Entes Públicos)..... | 9         |
| 2.4. Análise de Contas de Resultados .....            | 9         |
| 2.4.1. Orçamento (Origem/Aplicação de Fundo).....     | 9         |
| 2.4.2. Execução Orçamental .....                      | 9         |
| 2.4.2.1. Receitas (Proveitos e Ganhos) .....          | 9         |
| 2.4.2.2. Despesas (Custos e Perdas) .....             | 10        |
| 2.5. Análise Económica e Financeira.....              | 11        |
| 2.5.1. Análise Económica .....                        | 11        |
| 2.5.2. Análise Financeira.....                        | 11        |
| <b>III. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES.....</b>           | <b>12</b> |
| 3.1. Conclusões .....                                 | 12        |
| 3.2. Recomendações .....                              | 13        |

|       |                                               |    |
|-------|-----------------------------------------------|----|
| 3.2.1 | Acatamento .....                              | 13 |
| 3.2.2 | Recomendação – Gerência de 2019 .....         | 14 |
| IV.   | EVENTUAIS RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS ..... | 15 |
| V.    | PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO .....     | 15 |
| VI.   | CONTA DE EMOLUMENTOS .....                    | 16 |
| VII.  | ANEXOS.....                                   | 17 |

## ÍNDICE DE QUADROS

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Quadro n.º 1 - Relação Nominal dos Responsáveis .....                                               | 6  |
| Quadro n.º 2 - Relação Orçamento Inicial/Alterações Orçamentais no Exercício Económico de 2021..... | 9  |
| Quadro n.º 3 - Execução Orçamental de Receitas de 2021 .....                                        | 9  |
| Quadro n.º 4 - Execução Orçamental de Despesas de 2021 .....                                        | 10 |
| Quadro n.º 5 - Quadro do Acatamento das Recomendações Anteriores.....                               | 13 |

## ÍNDICE DE TABELAS

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| Tabela n.º 1- Conclusões .....                     | 12 |
| Tabela n.º 2- Recomendações da Gerência 2019 ..... | 14 |
| Tabela n.º 3- Possíveis Irregularidades .....      | 15 |

## LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

|                 |                                                                    |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>Art.º</b>    | Artigo                                                             |
| <b>CORREIOS</b> | Empresa de Correios                                                |
| <b>Db.</b>      | Dobras                                                             |
| <b>D.R.</b>     | Diário da República                                                |
| <b>INTOSAI</b>  | Organização Internacional das Instituições Superiores de Auditoria |
| <b>ISEAC</b>    | Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas               |
| <b>LOPTC</b>    | Lei de Organização e Processos do Tribunal de Contas               |
| <b>N.º</b>      | Número                                                             |
| <b>OCAM</b>     | Organização da Comunidade Africana Malgaxe e Mauriciana            |
| <b>Ref.º</b>    | Referência                                                         |

## I. INTRODUÇÃO

### 1.1. Fundamento, Âmbito e Objectivo

O presente relatório decorre da verificação interna à conta de gerência de 2021 da Empresa de Correios (*doravante designada abreviadamente por **CORREIOS***).

A acção foi desenvolvida nos termos do art.º 46.º da Lei n.º 11/2019 – Lei de Organização e dos Processos do Tribunal de Contas “LOPTC”, de 4 de Novembro, e visou a análise e conferência da conta para demonstração numérica das operações que integram o débito e o crédito da gerência, com evidência dos saldos de abertura e de encerramento.

Procedeu-se, ainda, à análise documental, à análise do controlo/execução orçamental, à análise das contas financeiras entre outras, à análise económica e financeira e à apreciação do acatamento das recomendações referenciadas no último relatório elaborado pelo Tribunal de Contas a esta entidade.

### 1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade

O Correio de S.Tomé e Príncipe foi criado pelo Decreto-Lei n.º 2/82 e gerido pelo Estatutos aprovados através do Decreto n.º 34/2000, de 28 de dezembro. Nestes termos, de acordo com o n.º 1 do art.º 1º dos Estatutos da Empresa de Correios, os **CORREIOS** é uma pessoa colectiva de direito público, dotado de personalidade e capacidades jurídicas próprias e de autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

#### **Atribuições e Competências**

De acordo com o n.º 1 do art.º 2.º do seu Estatuto os **CORREIOS**, tem por objecto fundamental:

- a) A execução da política de **CORREIOS**, superiormente estabelecida, assegurando o monopólio postal e o sigilo da correspondência;
- b) A emissão, distribuição, vigência e o valor nominal das espécies postais;
- c) A aplicação de tarifas nos serviços postais, tanto nacionais como internacionais, em conformidade com a legislação nacional e com os acordos e convenções internacionais sobre a matéria;
- d) Serviço público de telecópia.

## Organização e Funcionamento

Não obstante, o Estatuto de CORREIOS definir no art.º 12.º o Conselho de Administração como órgão de gestão da empresa, a actual estrutura orgânica da empresa contempla apenas uma Direcção Geral, tendo como incumbência a gestão na entidade.

### 1.3. Metodologia e Procedimento

Na prossecução da referida verificação, adoptou-se os princípios e procedimentos internacionalmente aceites nos processos de Verificação Interna de Contas, de modo a alcançar-se os objectivos pretendidos. Sendo assim, empregou-se as técnicas aplicáveis, que incidiram, essencialmente, na análise das demonstrações financeiras, na análise dos documentos de suporte e na análise dos registos contabilísticos. Assim, procedeu-se a:

- Verificação do cumprimento da Instrução N.º 001/2012 – Instrução Sobre Elaboração e Apresentação de Conta “ISEAC”, de 28 de Dezembro, e do Plano OCAM<sup>1</sup>;
- Verificação da legalidade, conformidade e consistência dos documentos apresentados;
- Análise e conciliação da informação contabilística apresentada nos mapas financeiros (tais como, o mapa de saldo característico de gestão, o mapa de passagem aos saldos das contas patrimoniais, o balanços, o balancete e a conciliação bancária);
- Verificação do cumprimento do programa orçamental e financeiro;
- Análise dos indicadores económicos e financeiros;
- Elaboração do relatório; e
- Remessa do relatório preliminar para efeito de exercício do contraditório nos termos do n.º 1 do art.º 10.º, conjugado com a alínea d) do n.º 4 do art.º 42.º, ambos da Lei n.º 11/2019 – LOPTC.

### 1.4. Responsabilidade

O quadro n.º 1, infra apresentado, espelha a relação nominal dos responsáveis pela gerência de CORREIOS, no período de 01 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2021, os cargos exercidos, as remunerações líquidas anuais auferidas e a indicação das moradas (localidades de residência dos responsáveis).

<sup>1</sup> Organização das Comunidades Africanas e Malgaxe e Mauriciana.

**Quadro n.º 1 - Relação Nominal dos Responsáveis**

| Nome      | Situação na Entidade             | Remuneração Líquida | Período de Responsabilidade | Morada         |
|-----------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------|
| A.Q.Q.A   | Director Geral                   | 338 000,00          | 01/01/2021 – 31/12/2021     | Traz de Cadeia |
| C.R.V.C.J | Dir. Administrativa e Financeira | 305 500,00          | 01/01/2021– 31/12/2021      | Vila Maria     |

Fonte: Relatório e Contas

### 1.5. Contraditório

Para efeitos do princípio do contraditório, consagrado nos termos do n.º 1 do art.º 10.º, conjugado com a alínea d) do n.º 4 do art.º 42.º, ambos da Lei n.º 11/2019 – LOPTC, foi remetido ao Director Geral de Correios, o Relatório Preliminar de Verificação Interna de Contas, para, querendo, se pronunciarem sobre o seu conteúdo. Neste sentido, deram entrada na secretária deste Tribunal em 29/06/2023, a pronúncia dos responsáveis, em relação ao conteúdo das constatações explicitadas no Relatório Preliminar. Assim sendo, as alegações apresentadas pelos mesmos, sempre que pertinentes, foram tomadas em consideração na elaboração do presente relatório, estando o conteúdo integral do referido contraditório inserido nos autos do processo.

## II. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA

### 1.1. Prestação de Contas

Os CORREIOS enquanto organismo com contabilidade patrimonial aplica o Plano de Contabilidade Geral em vigor para as empresas (Plano OCAM) e a organização e documentação das suas contas encontram-se sujeito à Instrução do Tribunal de Contas.

#### 1.1.1. Prazo de Remessas

De acordo com o n.º 4 do art.º 45.º da LOPTC a remessa dos documentos de prestação de contas a este Tribunal deverá ocorrer até 30 de Abril do ano seguinte àquele a que respeitam. A prestação de contas de Correios ocorreu a 27 de Abril de 2022, dentro do prazo legalmente estabelecido.

### 1.1.2. Instrução do Processo

A prestação de contas de CORREIOS não continha todos os documentos referenciados na instrução do Tribunal de Contas nº 001/2012, designadamente:

- Guia de remessa em duplicado;
- Relação dos documentos de despesa e receitas;
- Orçamento e alterações orçamentais aprovados;
- Mapa de controlo ou execução orçamental;
- Extractos bancários da conta;
- Reconciliação bancária;

No geral, os mapas de prestação de contas remetidos cumpriram, integralmente, os modelos definidos na Instrução acima referida.

### 1.1.3. Diligências

A fim de dar prosseguimento aos trabalhos foi, através dos ofícios de **Ref.ª N.ª 0126/23 DSAT/2023** e de **Ref.ª 0143/26 DSAT/023**, de 15 e 28 de Fevereiro respectivamente, solicitado ao Director Geral de CORREIOS os documentos em falta. Em resposta, o Director Geral de Correios, através dos ofícios de **Ref.ª 97 DAF/2023** e de **Ref.ª 101 DAF/2023** de 22 de Fevereiro e 07 de Março do ano em curso, procedeu ao envio de alguns documentos e informações requeridos,

## 1.2. Demonstração Numérica

No âmbito do processo de verificação interna desta conta de gerência, não foi possível proceder-se a conferência da demonstração numérica das operações que integram o débito e o crédito da gerência, visto que, os Correios não remeteu os extratos bancários e que os valores apresentados no mapa de fluxo de caixa, não correspondem aos valores apresentados nos diferentes mapas financeiros, pelo que não se podem garantir a fidedignidade dos mesmos.

### 1.3. Análise de Contas de Carácter Financeiro

#### 1.3.1. Caixa

Da análise efectuada a conta caixa com base nos documentos de prestação de contas, verificou-se que a mesma iniciou o exercício económico de 20 21 com o saldo devedor de **Db. 6 629,58**, tendo obtido movimentos a débitos e a créditos nos montantes de **Db. 4 459 475,30** e **Db. 4 461 182,81**, respectivamente, e finalizando o exercício com o saldo devedor de **Db. 4 922,07**.

#### 1.3.2. Depósito Bancário

Em relação movimentações ocorridas na conta banco, verificou-se que a mesma abriu o exercício económico em análise com uma disponibilidade de **Db. 255 272,60**, tendo registado movimentos a débitos e a créditos nos montantes de **Db. 5 580 451,94** e **Db. 4 813 500,31** respectivamente, e terminado o exercício com saldo de **Db. 1 022 224,23**.

#### 1.3.3. Fornecedores

De acordo com os dados dos balancetes e de outros mapas constantes nos documentos de prestação de contas, a conta fornecedores, iniciou o exercício económico com um saldo devedor de **Db. 150,00** e credor de **29 883 163,13**, tendo uma movimentação a débito de **Db. 1 263 890,49** a crédito de **Db. 1 049 104,66**, finalizando o exercício com o saldo de **Db. 29 668 227,31**.

#### 1.3.4. Clientes

Por sua vez, a conta cliente, conta financeira do activo, abriu o exercício com um saldo positivo de **Db. 4 116 729,05** e credor de **Db. 209 502,13**, tendo incorridos em movimentos a débitos e a créditos nos montantes de **Db. 1 077 213,00** e **Db. 749 142,05** respectivamente, e finalizado o exercício com o saldo devedor de **Db. 4 285 859,34**.

### 1.3.5. Dividas (Estados e Outros Entes Públicos)

De acordo com os dados dos balancetes e de outros mapas constantes nos documentos de prestação de contas, a conta Estado e Outros Entes Públicos iniciou o exercício económico de 2020, com o saldo credor de **Db. 6 358 382,48** tendo uma movimentação a débito de **Db. 186 502,47**, a crédito de **Db. 766 153,12** e, finalizando o exercício com o saldo credor de **Db. 6 938 033,13**, a referida divida é concernente aos impostos retidos e não pagos ao Estado.

## 2.4 Análise de Contas de Resultados

### 2.4.1 Orçamento (Origem/Aplicação de Fundo)

De acordo aos documentos constantes no processo de prestação de contas, no decurso da gerência de 2021, o orçamento dos CORREIOS com uma dotação global de **Db. 8 848 743,62** para receitas e despesas respectivamente, não foi sujeito a nenhuma alteração, conforme o quadro que se segue:

Quadro n.º 2 - Relação Orçamento Inicial/Alterações Orçamentais no Exercício Económico de 2021

| ITEM     | ORÇAMENTADO INICIAL | ALTERAÇÃO | ORÇAMENTO CORRIGIDO | VAR. % CORRIGIDO/INICIAL |
|----------|---------------------|-----------|---------------------|--------------------------|
| Receitas | 8 848 743,62        | -         | 8 848 743,62        | 0%                       |
| Despesa  | 8 848 743,62        | -         | 8 848 743,62        | 0%                       |

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros

### 2.4.2 Execução Orçamental

#### 2.4.2.1 Receitas (Proveitos e Ganhos)

Em 2021, a receita arrecadada ascendeu a **Db. 5 849 304,25**, menos **Db. 2 999 439,37**, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de **66,10%**

Quadro n.º 3 - Execução Orçamental de Receitas de 2021

| Classificação |                                 | Receitas Prevista (ajustada) |                | Receita Arrecadada  |                | T. de Execução |
|---------------|---------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| Rubrica       | Designação                      | Valor                        | %              | Executado           | %              |                |
| 14            | Contribuição e outros Subsídios | 5 267 099,64                 | 59,52%         | -                   | 0%             | 880,72%        |
| 70            | Vendas de Produtos              | 68 995,60                    | 0,78%          | 607 655,00          | 10,39%         |                |
| 71            | Vendas de Serviços              | 2 208 193,23                 | 24,95%         | 2 220 253,00        | 37,96%         |                |
| 74            | Proveitos e Ganhos Diversos     | 1 064 267,50                 | 12,03%         | 2 589 439,23        | 44,27%         |                |
| 074           | Receitas Extra-Exploração       | 240 187,65                   | 2,71%          | 431 957,02          | 7,38%          |                |
| <b>Total</b>  |                                 | <b>8 848 743,62</b>          | <b>100,00%</b> | <b>5 849 304,25</b> | <b>100,00%</b> | <b>66,10%</b>  |

Fonte: Relatório e Contas, Mapa de Orçamento e Mapas de Execução Orçamental

De acordo com o quadro acima verificou-se que a receita Proveitos e Ganhos diversos representa um maior peso correspondente a 44,27% em relação ao total das receitas arrecadadas e com uma taxa de execução em relação ao previsto de 243,31%. Por sua vez verificou-se também, que as receitas cobradas tinham inscrição orçamental.

### 2.4.2.2 Despesas (Custos e Perdas)

Em 2021, a despesa realizada atingiu o montante de **Db. 5 369 347,38**, menos **Db. 3 479 369,25**, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de **60,76%**.

Quadro n.º 4 - Execução Orçamental de Despesas de 2021

| Classificação |                                      | Despesas/Custos Previstas |                | Despesas/Custos Executadas |                | T. Exec.     |
|---------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------------------|----------------|--------------|
| Rubrica       | Designação                           | Valor                     | %              | Executado                  | %              |              |
| 20            | Imobilizações Incorpóreas            | 612 500,00                | 6,93%          | 217 934,00                 | 4,06%          | 36%          |
| 22            | Imobilizações Corpóreas              | 3 392 500,00              | 38,39%         |                            | 0,00%          | 0%           |
| 60            | Custo de Merc. Vendida e Consumida   | 15 500,00                 | 0,18%          | 61 532,00                  | 1,15%          | 396,98%      |
| 61            | Materiais e Fornecimentos Consumidos | 347 498,57                | 3,93%          | 652 404,00                 | 12,15%         | 187,74%      |
| 62            | Transportes Consumidos               | 13 885,00                 | 0,16%          | 335 883,30                 | 6,26%          | 2 419,04     |
| 63            | Outros Serviços Consumidos           | 391 672,31                | 4,43%          | 465 069,36                 | 8,66%          | 118,74%      |
| 64            | Custos e Perdas Diversas             | 459 905,13                | 5,20%          | 129 972,95                 | 2,42%          | 28,26%       |
| 064           | Despesas de extra-exploração         |                           |                | 20 225,00                  | 0,38%          |              |
| 65            | Custos com Pessoal                   | 3 509 034,78              | 39,71%         | 3 175 798,55               | 59,15%         | 90,50%       |
| 66            | Impostos e Taxas                     | 42 019,80                 | 0,48%          | 2 100,00                   | 0,00           | -            |
| 68            | Amortizações                         | 51 865,00                 | 0,59%          | 308 428,22                 | 5,74%          | 594,68%      |
|               | <b>Total</b>                         | <b>8 836 380,59</b>       | <b>100,00%</b> | <b>5 369 347,38</b>        | <b>100,00%</b> | <b>60,76</b> |

Fonte: Relatório e Contas, Mapa de Orçamento e Mapas de Execução Orçamental

Pode-se verificar também que Custo com o Pessoal, representa maior peso correspondente a **59,15%** em relação ao total das despesas arrecadadas e obteve uma taxa de execução de **90,50%**. Por sua vez verificou-se que os compromissos assumidos e as despesas a pagar por rubricas, algumas excederam as dotações orçamentadas, nomeadamente rubricas (60, 61, 62, 63 e 68), violando o n.º 4 do art.º 15.º da Lei n.º 3/2007 – SAFE.

## 2.5 Análise Económica e Financeira

### 2.5.1 Análise Económica

- ***Demonstrações de Resultados***

No exercício económico de 2021, CORREIOS apresentou resultado líquido positivo no montante de **Db. 697 890,87**. Tal resultado representava um aumento cerca de **149%**, quando comparado o resultado líquido obtido no exercício anterior (**Db. - 341 833,48**); este resultado deve-se ao aumento das receitas cerca de **45,83%** comparativamente com o ano 2020.

*Em sede contraditória a DAF dos Correios alega, que houve um resultado positivo, devido algumas intervenções de índole financeira (Fundo de Resiliência) por parte do Governo, devido a pandemia que assolou o país, salienta também que, a Empresa continua em serias dificuldades financeiras, tentando encontrar, mesmo assim o ponto de equilíbrio na sua recuperação a todos os níveis e por este motivo não lhes permite para já pagar o valor do emolumento, entretanto poderá acontecer logo que a empresa conhecer melhorias significativas.*

- ***Rácios Económicos***

No que diz respeito ao indicador económico nomeadamente a rentabilidade do activo, verifica-se que, os CORREIOS vem apresentando valores negativos, durante os exercícios económicos anteriores e sucessivos. No ano 2021 a empresa apresentava uma rentabilidade positivo (**8,10%**), isto é, houve um aumento de (**-4,38%** em 2020 para **8,10%** em 2021). O referido valor positivo é proveniente do resultado líquido positivo obtido pela empresa.

### 2.5.2 Análise Financeira

- ***Balço Patrimonial***

Em 31/12/2021, a situação patrimonial de CORREIOS era constituída por activos no montante de Db. **8 609 566,41** por passivos no montante de Db. **45 040 811,56** e pela situação líquida no valor de Db. **- 36 431 245,15**.

Relativamente a situação patrimonial de CORREIOS, verificou-se um aumento de **9,35%**, do activo líquido da empresa, comparando com o ano anterior.

- **Rácios Financeiros**

No ano 2020 e 2021, Correios apresentava a autonomia financeira e a solvabilidade, bastante reduzido e negativos, embora verificou-se um ligeiro aumento, indica que a empresa se encontrava em dificuldades para fazer faces aos seus compromissos ao médio longo prazo, tornando dependente dos seus credores. No que toca a liquidez geral os valores apresentados também são reduzidos e com uma subida (0,11 do ano 2020 para 0,13 em 2021), continuando assim a demonstrar a deficiente capacidade de satisfazer os seus compromissos de curto-prazo.

### III. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

#### 3.1 Conclusões

Tendo por base a matéria exposta ao logo deste relatório, salienta-se as seguintes conclusões:

Tabela n.º 1- Conclusões

| Ponto do Relatório | Conclusões                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1.             | A prestação de contas do exercício económico de 2021 de Correios ocorreu no dia 27 de Abril de 2021, ou seja, dentro do prazo estabelecido na ISEAC na LOPTC.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2.1.2.             | A prestação de contas referente ao exercício de 2019 cumpriu, no geral, a Instrução do Tribunal de Contas, tendo-se verificado, no entanto, a ausência de guia de remessa em duplicado, relação dos documentos de despesa e receitas, orçamento e alterações orçamentais aprovados, mapa de controlo ou execução orçamental, extractos bancários das contas e entre outros. No entanto, as referidas falhas foram sanadas após a solicitação dos mesmos, permanecendo, contudo, a ausências de alguns documentos. |
| 2.2                | Não foi possível proceder-se a conferência da demonstração numérica das operações que integram o débito e o crédito da gerência, visto que, os Correios não remeteu os extratos bancários e que os valores apresentados no mapa de fluxo de caixa, não correspondem aos valores apresentados nos diferentes mapas financeiros, pelo que não se podem garantir a fidedignidade dos mesmos.                                                                                                                         |
| 2.3.3/2.3.4        | As Contas Caixa e Banco apresentaram um saldo no final do exercício no valor de <b>Db. 4 922,07</b> e de <b>Db. 1 022 224,23</b> , respectivamente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.3.5              | Em 2021, Correios apresentava uma dívida para com o Estado no montante de <b>Db. 6 938 033,13</b> , a referida dívida é respeitante aos impostos retidos e não pagos ao Estado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2.4.2.1            | Em 2021, a receita arrecadada ascendeu a <b>Db. 5 849 304,25</b> , menos <b>Db. 2 999 439,37</b> , do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de <b>66,10%</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2.4.2.2            | Em 2021, a despesa realizada atingiu o montante de <b>Db. 5 369 347,38</b> , menos <b>Db. 3 479 369,25</b> , do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de <b>60,76%</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.4.2.2 | Pode-se verificar também que Custo com o Pessoal, representa maior peso correspondente a <b>59,15%</b> em relação ao total das despesas arrecadadas e obteve uma taxa de execução de <b>90,50%</b> . Por sua vez verificou-se que os compromissos assumidos e as despesas a pagar por rubricas, algumas excederam as dotações orçamentadas, |
| 2.4.2.2 | Os compromissos assumidos e as despesas a pagar por rubricas, algumas excederam as dotações orçamentadas, nomeadamente rubricas (60, 61, 62,63 e 68), violando o n.º 4 do art.º 15.º da Lei n.º 3/2007 – SAFE.                                                                                                                              |
| 2.5.1.  | O resultado líquido de Correios referente ao exercício 2021 foi de Db. <b>697 890,87</b> e representava um aumento cerca de 149%, quando comparado o resultado líquido obtido em 2020 no valor de Db. – <b>341 833,48</b> .                                                                                                                 |
| 2.5.2   | Em 31/12/2021, a situação patrimonial de CORREIOS era constituída por activos no montante de Db. <b>8.609 566,41</b> , por passivos no montante de Db. <b>45 040 811,56</b> e pela situação líquida no valor de Db. – <b>36.431 245,15</b> .                                                                                                |
| 2.5.2.  | No ano 2021 a empresa apresentava uma rentabilidade positivo ( <b>8,10%</b> ), isto é, houve um aumento de ( <b>-4.38%</b> em 2020 para <b>8,10%</b> em 2021). O referido valor positivo é proveniente do resultado líquido positivo obtido pela empresa.                                                                                   |

### 3.2 Recomendações

#### 3.2.1 Acatamento

No relatório de parecer respeitante a conta de gerência de 2018 foram aprovadas recomendações aos responsáveis de CORREIOS, cuja avaliação do acatamento consta do Quadro n.º 5.

**Quadro n.º 5 - Quadro do Acatamento das Recomendações Anteriores**

| N.º<br>Ordem | Recomendações                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Acatamento            |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1            | <p>Neste sentido, recomenda-se aos responsáveis dos CORREIOS, a contínua elaboração e apresentação das contas de gerências nos termos da ISEAC, observando, no entanto, a necessidade de melhoria em alguns aspectos verificados na conta de gerência de 2018, tais como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ O cumprimento do prazo de remessa dos documentos de prestação de contas estabelecidos pela ISEAC e pela Lei nº 11/2019;</li> <li>▪ A apresentação de todos os documentos legalmente estabelecidos para uma análise integral da Conta de Gerência, como acima referido;</li> <li>▪ A correcta elaboração da reconciliação bancária, fundamentalmente no que se refere a conversão dos valores em divisa e, consequente apresentação das taxas de câmbios aplicadas, bem como dos extractos bancários de todas as contas afectas a empresa;</li> <li>▪ A apresentação de relatórios e informações produzidos pelos órgãos de controlo interno e/ou outros que a lei estabelecer;</li> </ul> | Acolhida parcialmente |
| 2            | Diferença entre o saldo contabilístico e o saldo no extracto bancário, no montante Db. 21 359, 08, após a reconciliação bancária. Neste sentido, recomenda-se aos responsáveis dos CORREIOS a devida correcção dos valores apresentados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Acolhida parcialmente |

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                          |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>3</b> | <i>Erro na passagem de saldos do Balancete Final para o Balanço Patrimonial nas contas de Existências e de Acréscimo e Diferimentos.<br/>Neste sentido, recomenda-se aos responsáveis de CORREIOS que procedam a devida correcção nas contas acima indicadas.</i>                       | Acolhida<br>parcialmente |
| <b>4</b> | <i>Recomenda-se aos responsáveis de CORREIOS, que doravante tenham mais atenção no comprimento do seu programa orçamental e, que a execução de valores acima do programado seja acompanhada de documentos justificativos, previamente aprovados.</i>                                    | Não Acolhida             |
| <b>5</b> | <i>Amortizações do período e amortizações acumuladas divergentes, nos balancetes e no mapa de amortizações.<br/>Recomenda-se aos responsáveis dos CORREIOS, que procedam a devida correcção dos mapas acima indicados.</i>                                                              | Acolhida                 |
|          | <i>Neste sentido, e a semelhança das recomendações já deixadas em relação aos exercícios anteriores, recomenda-se ao CORREIOS, a tomada de medidas urgentes e eficazes, que permitam reverter a situação actual da empresa, no que refere ao seu desempenho económico e financeiro.</i> | Não Acolhida             |

### 3.2.2 Recomendação – Gerência de 2019

De acordo com as conclusões acima apresentadas no **Quadro 6**, em relação a conta de gerência do exercício económico de 2020 apresentada pelos **CORREIOS** segue-se as seguintes recomendações, conforme o quadro abaixo.

**Tabela n.º 2- Recomendações da Gerência 2019**

| <b>Ponto do Relatório</b> | <b>Recomendações</b>                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.1.</b>               | <i>Recomenda-se aos responsáveis de Correios, que doravante tenham mais atenção ao prazo legalmente estabelecido, no âmbito do processo de prestação de contas junto a este Tribunal.</i>  |
| <b>2.1.2.</b>             | <i>Recomenda-se aos responsáveis de Correios, o melhor cumprimento da instrução do Tribunal de Contas, relativamente a remessa de todos os documentos estabelecido por esta instrução.</i> |
| <b>2.2</b>                | <i>Recomenda-se aos responsáveis de Correios, a reelaboração do mapa de fluxo de caixa e a clarificação dos dados referente aos pagamentos e recebimentos para o ano 2021.</i>             |
| <b>2.3.6</b>              | <i>Recomenda-se aos responsáveis de Correios, o pagamento da dívida para com o Estado, no montante de Db. Db. 6 358 382,48.</i>                                                            |
| <b>2.4.2</b>              | <i>Recomenda-se aos responsáveis de Correios a melhorar programação orçamental das suas receitas e despesas, de modo a não se verificar níveis de execução muito acima dos 100%</i>        |
| <b>3.2.1.</b>             | <i>Recomenda-se ao Correios o acatamento de todas a recomendações anteriormente deixadas por este Tribunal, no âmbito das suas atribuições.</i>                                            |

#### IV. EVENTUAIS RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS

No âmbito das conclusões obtidas, salienta-se as seguintes situações que possam resultar em eventuais responsabilidades financeiras, previstas nos termos do n.º I do art.º 58.º da lei 11/2019 – LOPTC.

Tabela n.º 3- Possíveis Irregularidades

| Ponto do Relatório | POSSÍVEIS IRREGULARIDADES |                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.2              | <b>Descrição</b>          | <i>Não foram enviados todos os documentos legalmente previstos.</i>                                                                                                                                                                                      |
|                    | <b>Norma Infringida</b>   | <i>Violação da Alínea b) e c) do n.º I do artigo 58º da Lei n.º 11/2019, (LOPTC) de 4 de Novembro conjugado com o n.º I do artigo 4.º Instrução n.º 001/2012 (ISEAC) de 28 de Dezembro de 2012.</i>                                                      |
| 2.1.1              | <b>Descrição</b>          | <i>Não acatamento de algumas recomendações formuladas no Relatório elaborado pelo Tribunal de Contas na gerência de LECSTP 2018.</i>                                                                                                                     |
|                    | <b>Norma Infringida</b>   | <i>Violação da Alínea i) do n.º I do artigo 56.º da Lei n.º 11/19 (LOPTC) publicado no D/R de 4 de Novembro.</i>                                                                                                                                         |
| 2.2.3              | <b>Descrição</b>          | <i>A não entrega no Tesouro Público de: retenção de IRS, imposto sobre consumo, imposto de selo, bem como contribuição dos trabalhadores para a Segurança Social</i>                                                                                     |
|                    | <b>Norma Infringida</b>   | <i>Violação da alínea a) do n.º 2 do artigo 56.º da Lei n.º 11/19.</i>                                                                                                                                                                                   |
| 2.1.1              | <b>Descrição</b>          | <i>Os compromissos assumidos e as despesas a pagar por rubricas excederam as dotações orçamentais.</i>                                                                                                                                                   |
|                    | <b>Norma Infringida</b>   | <i>Violação do n.º 4 do art.º 15.º da Lei n.º 3/2007-SAFE (Sistema de Administração Financeira do Estado), publicado no D/R N.º 4 de 12 de Fevereiro de 2007 e alínea d) do n.º I do artigo 56 da Lei n.º 11/2019, publicado no D/R de 4 de Novembro</i> |

#### V. PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO

O julgamento e validação das contas de gerência do referido exercício económico são efectuados na base da certificação das exigências legais estabelecidas pelo Tribunal de Contas, por via da análise a conformidade e consistência das demonstrações financeiras apresentadas pela mesma, bem como da apreciação do desempenho da empresa, através da interpretação dos seus indicadores económicos e financeiros.

A conta de gerência de *Correios*, na generalidade, foi instruída com os documentos legalmente exigidos por este Tribunal, e as demonstrações financeiras apresentadas foram elaboradas de acordo com o Plano OCAM, tendo os Correios apresentado todos mapas exigidos neste plano, incluindo os anexos às demonstrações financeiras.

No entanto, com base na impossibilidade de conferência da demonstração numérica das operações que integram o débito e o crédito da gerência, ausência dos extractos bancários e a divergência do saldo do encerramento constante no mapa de fluxo de caixa de acordo com os dados apresentados, não se pode concluir que as demonstrações financeiras refletem de forma verdadeira a real situação de CORREIOS, pelo que é da opinião do departamento que não se deva validar a referida conta de gerência.

## VI. CONTA DE EMOLUMENTOS

São devidos emolumentos nos termos do n.º 2 do art.º 103.º da Lei n.º 11/2019, publicada no D.R. n.º 69, de 4 de Novembro, no montante de **Db. 58 493,04.**

À Superior consideração.

São Tomé, aos 17 de Julho de 2023

O Chefe de Departamento;

---

Dr. Fernando Pontes

## VII. ANEXOS

### Anexo I - Check-List do Processo

| Grupo II - Modelo 2 – Check-List – Processo de Prestação de Contas |                                                                |                                                                            |                         |             |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| N.º                                                                | Designação                                                     | Verificação do Processo de Prestação de Contas de CORREIOS – Gerência 2021 |                         |             |
|                                                                    |                                                                | Documentação da Conta                                                      | Elaboração do Documento | Observações |
| 1                                                                  | Saldo Característico de gestão                                 | Sim                                                                        | Conforme                | Mapa I      |
| 2                                                                  | Passagem aos Saldos das Contas Patrimoniais                    | Sim                                                                        | Conforme                | Mapa II     |
| 3                                                                  | Balanço (situação patrimonial)                                 | Sim                                                                        | Conforme                | Mapa III    |
| 4                                                                  | Orçamento                                                      | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 5                                                                  | Orçamento – Despesa                                            | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 6                                                                  | Orçamento – Receita                                            | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 7                                                                  | Situação Financeira                                            | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 8                                                                  | Controlo Orçamental – receita                                  | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 9                                                                  | Controlo Orçamental – Despesa                                  | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 10                                                                 | Fluxos de Caixa                                                | Sim                                                                        | Não Conforme            |             |
| 11                                                                 | Notas ao balanço e à demonstração de resultados por natureza   | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 12                                                                 | Plano plurianual de programas e projectos de investimentos     | Não                                                                        |                         |             |
| 13                                                                 | Orçamento Financeiro - aplicação de fundos próprios            | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 14                                                                 | Orçamento Financeiro - origem de fundos próprios               | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 15                                                                 | Orçamento Económico - custos e perdas                          | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 16                                                                 | Orçamento Económico - proveitos e ganhos                       | Sim                                                                        | Conforme                |             |
| 17                                                                 | Alterações Orçamentais – Receitas                              | Não                                                                        |                         |             |
| 18                                                                 | Alterações Orçamentais – Despesas                              | Não                                                                        |                         |             |
| 19                                                                 | Contratação Administrativa - situação dos contratos            | Não                                                                        |                         |             |
| 20                                                                 | Contratação Administrativa - formas de adjudicação             | Não                                                                        |                         |             |
| 21                                                                 | Execução de Programas e Projectos de Investimento (plurianual) | Não                                                                        |                         |             |
| 22                                                                 | Subsídios Concedidos                                           | Não                                                                        |                         |             |
| 23                                                                 | Subsídios Obtidos                                              | Não                                                                        |                         |             |
| 24                                                                 | Activos de Rendimento Fixo                                     | Não                                                                        |                         |             |
| 25                                                                 | Activos de Rendimento Variável                                 | Não                                                                        |                         |             |

## VIC –CORREIOS - 2021

|    |                                                                                                       |     |          |          |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------|----------|
| 26 | Situação e Evolução da Dívida e Juros                                                                 | Sim |          |          |
| 27 | Relatório de Gestão                                                                                   | Sim | Conforme | -        |
| 28 | Mapa de Imobilizações e de Amortizações A1                                                            | Não | Conforme | Anexo A1 |
| 29 | Mapa de Imobilizações e de Amortizações A2                                                            | Não | Conforme | Anexo A2 |
| 30 | Mapa de Alienações, Destruições e Abonos de Elementos do Activo Imobilizado                           | Não |          | Anexo B  |
| 31 | Mapa de Provisões                                                                                     | Sim | Conforme | Anexo C  |
| 32 | Mapa de Passagem do Resultado Contabilístico antes do IRS ao resultado fiscal                         | Sim | Conforme | Anexo D  |
| 33 | Mapa de Aplicação dos Resultados                                                                      | Sim | Conforme | Anexo E  |
| 34 | Mapa dos Elementos Característicos da Empresa durante os cinco últimos exercícios                     | Sim | Conforme | Anexo F  |
| 35 | Relação Nominal dos Responsáveis                                                                      | Sim | Conforme | -        |
| 36 | Relação dos Funcionários Agentes em Situação de Acumulação de Funções                                 | Não |          | -        |
| 37 | Acta da Reunião de Apreciação das Contas pelo Órgão de Competente                                     | Não |          | -        |
| 38 | Norma de Controlo Interno                                                                             | Não |          | -        |
| 39 | Relação dos Documentos de Receita e de Despesa                                                        | Não |          | -        |
| 40 | Certidões ou Extractos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício                            | Sim | Conforme | -        |
| 41 | Certidões dos juros obtidos no exercício                                                              | Não |          | -        |
| 42 | Reconciliações Bancárias                                                                              | Sim | Conforme |          |
| 43 | Síntese das Reconciliações Bancárias                                                                  | Sim | Conforme |          |
| 44 | Balancetes Sintéticos antes e após do apuramento dos resultados, devidamente identificados            | Sim | Conforme |          |
| 45 | Relatório e Parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos | Não |          |          |

## Anexo II - Parâmetros Verificados

| Conferência da Conta |                                                                                                                                                                                   |                 |                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N.º                  | Mapa/verificação realizada                                                                                                                                                        | Conformidade    | Observações                                                                                                                                                                                           |
| 1                    | Mapa de Fluxos de Caixa                                                                                                                                                           |                 |                                                                                                                                                                                                       |
| 1.1                  | O saldo de abertura exercício de 2021 coincide com o saldo de encerramento da gerência de 2020                                                                                    | Sem Informações | Saldo abertura 2021: Db.<br>Saldo encerramento 2022: Db.                                                                                                                                              |
| 1.2                  | O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.                                                                                                                     | Não             | Totais recebimentos: Db.<br>Totais pagamentos: Db.<br>Saldo apurado: Db.                                                                                                                              |
| 1.3                  | O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2021 do Balanço.                                                                                     | Sem Informações | Saldo gerência seguinte: Db.<br>Disponibilidade do banco: Db.<br>Disponibilidade da caixa: Db.<br>Disponibilidade do balanço: Db.                                                                     |
| 1.4                  | O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controlo Orçamental – Despesa.                                                                             | Sem Informações | Total dos pagamentos: Db.<br>Total das despesas paga: Db.                                                                                                                                             |
| 1.5                  | O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do Controlo Orçamental – Receita                                                                         | Não             | Total dos recebimentos: Db.<br>Total de receita cobrada: Db.                                                                                                                                          |
| 2                    | Balanço                                                                                                                                                                           |                 |                                                                                                                                                                                                       |
| 2.1                  | O total do activo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.                                                                                                              | Sim             | Total Activos: Db. 8 609 566,41<br>Totais Fundos Próprios e Passivo Db. 8 609 566,41                                                                                                                  |
| 2.2                  | O valor da conta Banco (depósitos a ordem) do ano N corresponde ao valor inscrito nas reconciliações bancárias/mapa síntese das reconciliações bancárias em saldo contabilístico. | Sem Informação  | Conta Banco: Db. 1 022 224,23<br>Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Db.<br>Reconciliação bancária - movimentos período complementar:<br>Recebimentos: Db.<br>Pagamentos: Db. |
| 2.3                  | Existência de valores provisões/amortizações.                                                                                                                                     | Sim             | Amortizações Acumuladas: Db.<br>Amortizações do Exercício: Db.                                                                                                                                        |
| 2.4                  | O somatório dos resultados transitados N-1 com o resultado líquido do exercício do ano N-1 coincide com o valor dos resultados transitados no ano N                               | Sem Informações | Somatório dos resultados transitados 2020 com resultado líquido em 2020: Db.<br>Resultados transitados 2020: Db. -341 833,48                                                                          |
| 3                    | Mapa do Controlo Orçamental da Receita                                                                                                                                            |                 |                                                                                                                                                                                                       |

## VIC –CORREIOS - 2021

|                 |                                                                                                                                                                                                                        |                |                                                                      |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|
| 3.1             | Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respectivas certidões.                                                                                                                                      | Sem Informação |                                                                      |
| 3.2             | O valor dos juros obtidos no exercício está suportado pelas certidões bancárias.                                                                                                                                       | Sem Informação |                                                                      |
| 3.3             | O total das receitas provenientes da utilização dos empréstimos contratados (Passivos Financeiros) coincide com o valor do acréscimo de capital utilizado evidenciado no mapa da Situação e Evolução da Dívida e Juros | Sem Informação |                                                                      |
| 4               | Mapa do Controlo Orçamental da Despesa                                                                                                                                                                                 |                |                                                                      |
| 4.1             | O valor total da coluna compromissos por pagar coincide com o valor da Despesa por pagar expresso na Acta da reunião de apreciação da conta.                                                                           | Sem Informação | Compromissos por pagar:                                              |
|                 |                                                                                                                                                                                                                        |                | Despesa por pagar:                                                   |
| 5               | Situação das Dívidas                                                                                                                                                                                                   |                |                                                                      |
| 5.1             | Os saldos de abertura das contas credoras do ano N coincidem com o saldo de encerramento N-1                                                                                                                           | Sem Informação | INSS<br>Inicial 2021: Db. 1 429 627,25<br>Final 2020: Db             |
|                 |                                                                                                                                                                                                                        |                | IRS<br>Inicial 2021: Db. 4 189 714,22<br>Final 2020: Db.             |
|                 |                                                                                                                                                                                                                        |                | Outros Impostos<br>Inicial 2021: Db. 1 318 691,66<br>Final 2020: Db: |
| Total de Dívida |                                                                                                                                                                                                                        |                | Db .6 938 033,13                                                     |

### Anexo III – Balanço Patrimonial

| Designação                             | 2021                   | 2020                   | Variação          |               |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|---------------|
| <b>Activo</b>                          |                        |                        |                   |               |
| Valores Imobilizados                   | 2 582 927,38           | 2 663 646,73           | - 80 719,35       | -3,13%        |
| Existências                            | 19 051,34              | 46 926,89              | - 27 875,55       | -146,32%      |
| Terceiros Devedores                    | 4 807 311,78           | 4 448 991,36           | 358 320,42        | 7,45%         |
| Disponibilidades                       | 1 027 146,30           | 261 902,18             | 765 244,12        | 74,50%        |
| Acréscimos                             | 173 129,61             | 198 588,11             | - 25 458,50       | -14,70%       |
| <b>Total do Activo</b>                 | <b>8 609 566,41</b>    | <b>7 620 055,27</b>    | <b>989 511,14</b> | <b>11,49%</b> |
| <b>Passivo e Situação Líquida</b>      |                        |                        |                   |               |
| <b>Situação Líquida</b>                |                        |                        |                   |               |
| Capital Social                         | 581 761,28             | 581 761,38             | - 0,10            | 0,00%         |
| Reservas                               | 4 753 707,49           | 4 753 707,49           | -                 | 0,00%         |
| Resultados Transitados                 | - 43 233 006,99        | -42 891 173,49         | - 341 833,50      | 0,79%         |
| Investimentos                          | 768 611,41             | 768 611,41             | -                 | 0,00%         |
| Resultado do Exercício                 | 697 681,66             | -341 833,48            | 1 039 515,14      | 149,00%       |
| <b>Total da Sit. Líquida</b>           | <b>- 36 431 245,15</b> | <b>- 37 128 926,69</b> | <b>697 681,54</b> | <b>-1,92%</b> |
| <b>Passivo</b>                         |                        |                        |                   |               |
| Terceiros Credores                     | 44 860 135,96          | 44 569 507,38          | 290 628,58        | 0,65%         |
| Acréscimos e Deferimentos              | 180 675,60             | 179 474,60             | 1 201,00          | 0,66%         |
| <b>Total do Passivo</b>                | <b>45 040 811,56</b>   | <b>44 748 981,98</b>   | <b>291 829,58</b> | <b>0,65%</b>  |
| <b>Total do Passivo + Sit. Líquida</b> | <b>8 609 566,41</b>    | <b>7 620 055,29</b>    | <b>989 511,12</b> | <b>11,49%</b> |

### Anexo IV – Rácios

| Rácio                  | 2021  | 2020  |
|------------------------|-------|-------|
| Rentabilidade do Ativo | 8,10% | -4,38 |
| Liquidez Geral         | 0,13  | 0,11  |
| Solvabilidade          | -0,83 | -0,83 |
| Autonomia Financeira   | -0,04 | -0,05 |

