

PROCESSO DE JULGAMENTO DE CONTAS



RELATÓRIO FINAL N.º 5 / DUVIC/DST/TC

Acórdão VIC n.º /TC / 2022

CIAT- Centro de Investigação Agronómica e Tecnológica

(Gerência de 2021)

Data de Aprovação ____/____

Processo nº2192/2022

FICHA TÉCNICA

DIRECÇÃO DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO DEPARTAMENTO DE UNIDADE VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTAS	
NATUREZA	Prestação de Contas
PROCESSOS N.º 2192/2022	Verificação e Julgamento de Contas
FUNDAMENTO	Programa de Actividades do Tribunal de Contas para o ano de 2022, transitado para o ano de 2023 Instrução N.º 001/2012 e a Lei n.º 11/2019
ÂMBITO	Exercício Económico de 2021
OBJECTIVO	Verificar Exactidão das Informações Financeiras e a Legalidade das Operações.
CICLO DE VERIFICAÇÃO	3.º Ciclo/ Gerência 2021
A TÉCNICA	Ayala Pinheiro
CHEFE DO DEPARTAMENTO	Fernando Sousa Pontes
DIRETORA INTERINA DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO	Isabel Cunha

Índice

I – INTRODUÇÃO	4
1.1. FUNDAMENTO, ÂMBITO E OBJECTIVO	4
1.2. CARACTERIZAÇÃO DA ENTIDADE	4
1.3. METODOLOGIA E PROCEDIMENTOS	5
1.4. IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS.....	6
II – ANÁLISE E A CONFERÊNCIA DA CONTA.....	7
2.1. PRESTAÇÃO DE CONTAS	7
2.1.1. Prazo de Remessa	7
2.1.2. Instrução do Processo	7
2.1.2.1. Diligências.....	8
2.2. DEMONSTRAÇÃO NUMÉRICA	8
2.3. ANÁLISE DE CONTAS DE CARÁCTER FINANCEIRO	9
2.4. ANÁLISE DE CONTAS DE RESULTADO	10
2.4.1. Orçamento (Origem /Aplicação de Fundo)	10
2.4.2. Execução Orçamental.....	11
2.4.2.1. Receitas.....	11
2.4.2.2. Despesas	11
III – CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES.....	12
3.1. CONCLUSÕES.....	12
3.2. RECOMENDAÇÕES	13
3.2.1. Acatamento	13
3.2.2. Recomendação – Gerência 2021.....	13
IV – EVENTUAIS RESPONSABILIDADE FINANCEIRAS	14
V – PARECER DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO	15
VI – CONTA DE EMOLUMENTOS	15

ÍNDICE DE TABELA

Tabela n.º 1: Demonstração Numérica das Operações	9
Tabela n.º 2: Principais conclusões da VIC.....	12
Tabela n.º 3: Recomendações à gerência de 2021	14
Tabela n.º 4: Relação de normas infringidas	14

ÍNDICE QUADROS

Quadro n.º 1: Relação nominal dos responsáveis.....	6
Quadro n.º 2: Evolução Orçamental	10
Quadro n.º 3: Execução Orçamental da Receita.....	11
Quadro n.º 4: Execução Orçamental da Despesa	12
Quadro n.º 5: Acatamento das Recomendações Anteriores	13

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo n.º1: Modelo 2 – Check-list – Processo de prestação de contas	16
Anexo n.º 2: Anexo Conferência da Conta	18

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

Art.º	Artigo
CG	Conta de Gerência
CIAT-STP	Centro de Investigação Agronómica e Tecnológica de São Tomé e Príncipe
COr.	Classificador Orçamental
Db.	Dobras
DUVIC	Departamento de Unidade de Verificação Interna de Contas
INTOSAI	Organização Internacional das Instituições Superiores de Auditoria
ISEAC	Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas
LOPTC	Lei Orgânica de Processos de Tribunal de Contas
OCAM	Organização da Comunidade Africana Malgaxe e Mauriciana
PC	Prestação de Contas
SAFE	Sistema de Administração Financeira do Estado
TC	Tribunal de Contas
VIC	Verificação Interna de Contas

I – INTRODUÇÃO

1.1. Fundamento, Âmbito e Objectivo

O presente relatório decorre da verificação interna à conta de gerência de 2021 do Centro de Investigação Agronómica e Tecnológica de São Tomé e Príncipe doravante designado “CIAT-STP”.

A acção foi desenvolvida nos termos do art. º46.º da Lei n.º 11/2019 – Lei Orgânica e de Processos de Tribunal de Contas (LOPTC) e visou a análise e conferência das contas para demonstração numérica das operações que integram o débito e crédito da gerência, com evidência dos saldos de abertura e de encerramento.

Procedeu-se, ainda, à análise documental do controlo da execução orçamental, análise financeira e à apreciação do acatamento das recomendações referenciadas no último relatório elaborado pelo Tribunal de Contas à esta entidade.

1.2. Caracterização da Entidade

No exercício económico de 2021 o funcionamento do CIAT-STP regeu-se pelo disposto no Decreto-Lei n.º 37/96, cujo estatuto foi aprovado pelo Decreto n.º 33/2000; diário de República n.º 9-5º suplemento.

O CIAT-STP é uma instituição autónoma sob a tutela do responsável pela área da agricultura.

Nos termos do art.º 2.º do seu Estatuto, o CIAT-STP é uma pessoa jurídica de direito público dotado de personalidade e capacidade jurídica próprias, necessárias à prossecução dos seus

objectivos, goza de plena autonomia administrativa, financeira, patrimonial e científica definida nos presentes estatutos e presta os seus serviços técnicos e científicos a título oneroso.

No cumprimento das suas atribuições o CIAT-STP dispõe dos seguintes órgãos:

- a) Conselho de Administração;
- b) Conselho de Direcção; e
- c) Conselho Científico.

1.3. Metodologia e Procedimentos

No seguimento da referida verificação, adoptou-se os princípios e procedimentos internacionalmente aceites nos processos de verificação interna de contas (VIC), de modo a alcançar os objectivos pretendidos. Desta forma, utilizou-se as técnicas aplicáveis que incidiram fundamentalmente na análise das demonstrações financeiras, nos documentos de suporte, e nos registos contabilísticos, conforme se segue:

- Verificação do cumprimento da Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Conta (ISEAC) e do COR;
- Confirmação de recepção dos documentos de prestação de contas;
- Confrontação das informações contabilísticas apresentadas nos mapas de receitas e despesas;
- Verificação do cumprimento do Programa Orçamental e Financeiro;
- Análise do controlo orçamental das despesas e das receitas;
- Conferência das contas para efeitos de demonstração numérica das operações realizadas, que integram o débito e o crédito da gerência, com evidência para os saldos de abertura e de encerramento;
- Elaboração do relatório preliminar;

- 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, e
- Elaboração do relatório final.

1.4. Identificação dos Responsáveis

Na gerência de 01 Janeiro a 31 de Dezembro de 2021, os responsáveis pela elaboração e prestação de contas (PC) do CIAT-STP, devidamente identificados na relação nominal dos responsáveis tinha a seguinte composição:

Quadro n.º 1: Relação nominal dos responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida Anual		Período de Responsabilidade		Morada
		Receita Própria do CIAT-STP	OGE	Início	Término	
J.L.X.M	Director Geral	155 190.00	106 788.00	01-01-2020	31-12-2020	Rua Soldado Paulo Ferreira
D.M.C.G	DAF	100 206.00	92 064.00	01-01-2020	31-12-2020	Mesquita- Recta de Santarém

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 responsável do CIAT o relatório preliminar de verificação interna de contas, para, querendo, se pronunciarem sobre o seu conteúdo. Tendo passado o prazo legalmente fixado não se verificou nenhuma resposta por parte da entidade, portanto deu-se por definitivo o presente relatório.

II – ANÁLISE E A CONFERÊNCIA DA CONTA

2.1. Prestação de Contas

O CIAT enquanto organismo com contabilidade orçamental e patrimonial aplica tanto o Classificador Orçamental, como 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 (Instrução n.º 001/12, de 28 de Dezembro).

2.1.1. Prazo de Remessa

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 do CIAT-STP ocorreu a 17 de Novembro de 2022, fora do prazo legalmente estabelecido.

2.1.2. Instrução do Processo

A análise preliminar dos documentos de PC, remetidos pelo CIAT-STP, permitiu ao DVIC perceber que o dossiê respectivo estava incompleto, não contendo documentos indispensáveis à correcta instrução do processo de VIC, referenciados na Instrução n.º 001/2012 (ISEAC), elencados abaixo:

- Orçamento aprovado da receita e de despesa;
- Execução orçamental de receita e de despesa;
- Relação de Acumulação de Funções;

- Extractos bancários no início e final de cada conta;
- Mapa fluxo de caixa;
- Reconciliação bancaria e síntese das reconciliações bancárias de cada conta elaborada em conformidade ao modelo definido pela Instrução do Tribunal de Contas n.º 001/2012; e
- Cópia da acta da reunião de apreciação das contas pelo órgão competente.

2.1.2.1. Diligências

A fim de dar prosseguimento aos trabalhos foram, através do ofício de ref.ª/n.º 1682/DSAT-VIC/22/TC de 01 de Dezembro, solicitados ao Director - Geral do CIAT-STP os documentos em falta.

Em resposta, o Director Geral do CIAT-STP através do ofício de ref.ª n.º CIST-STP/JLXM/CC/37/2022, de 13 de Dezembro, procedeu ao envio de alguns documentos solicitados.

2.2. Demonstração Numérica

Pelo exame dos documentos necessários à análise e conferência da conta, verificou-se que o resultado da gerência relativa ao período de 1 Janeiro a 31 de Dezembro de 2021, de acordo com o n.º 2 do art.º 46.º da LOPTC, foi o que consta da seguinte demonstração numérica:

Tabela n.º 1: Demonstração Numérica das Operações

Unidade Monetária: Db

DÉBITO		
Saldo de Abertura	735 825,09	
Recebido na Gerência	7 761 247,94	<u>8 497 073,03</u>
CRÉDITO		
Saído na Gerência	7 137 335,44	
Saldo de Enceramento	1 359 737,59	<u>8 497 073,03</u>

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros

2.3. Análise de Contas de Carácter Financeiro

2.3.1. Caixa

Da análise efectuada aos documentos que entregam a conta caixa constatou-se que no exercício 2021, o valor de caixa é zero.

2.3.2. Depósito Bancário

Da análise efectuada aos documentos de prestação de conta de CIAT-STP referente à conta banco, verificou-se que o saldo inicial é de Db. 735 825.09, e registou-se, movimento a débito no montante de Db. 7 761 124.94, e a crédito no montante de Db.7 137 335.44, originando um saldo no final do período de Db.1 359 737.59.

2.3.3. Clientes

Das análises feitas ao balancete verificou que a conta apresentava um saldo positivo de Db. 3 568 809.20, tendo apresentado ao longo ao período movimentações a débitos e créditos nos montantes de Db. 626 934.97, e Db. 514 664.96, respetivamente e finalizando o período com o saldo de Db. 3 681 079.21.

2.4. Análise de Contas de Resultado

2.4.1. Orçamento (Origem /Aplicação de Fundo)

De acordo aos documentos constantes no processo de PC, no decurso da gerência de 2021, o orçamento do CIAT-STP com uma dotação global de Db. 15 512 641.00, para receitas e despesas respetivamente, não foi sujeito a nenhuma alteração, conforme o quadro que se segue:

Quadro n.º 2: Evolução Orçamental

ITEM	ORÇAMENTADO INICIAL	ALTERAÇÃO	ORÇAMENTO CORRÍGIDO	VAR. % CORRIGIDO/INICIAL
Receitas	15 512 641.00	-	15 512 641.00	0%
Despesa	15 512 641.00	-	15 512 641.00	0%

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros

2.4.2. Execução Orçamental

2.4.2.1.Receitas

Em 2021, a receita arrecada ascendeu a Db. 11 036 169.00, menos Db. 4 476 472.00, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de 71%.

Quadro n.º 3: Execução Orçamental da Receita

Classificação Designação	Receita Prevista		Receita Arrecadada		Taxa de Execução%
	Valor	%	Valor	%	
Receitas Própria de CIAT-STP	6 893 500,00	44,4%	7 122 380,00	65%	103%
Financiamento do OGE	5 466 067,00	35,3%	1 873 539,00	17%	34%
Parceiro PRIASA II	3 153 074,00	20,3%	2 040 250,00	18%	65%
Outros Parceiros					
Total	15 512 641,00	100%	11 036 169,00	100%	71%

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros fl. 9.

Destaque para grau de execução de receita própria do CIAT-STP, no qual obteve um nível de execução de 103%. Verificou-se ainda que, no geral, as receitas cobradas tinham inscrição orçamental.

2.4.2.2.Despesas

Em 2021, a despesa realizada atingiu o montante de Db. 11 590 439.00, menos Db. 3 922 202.00, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de 75%.

Quadro n.º 4: Execução Orçamental da Despesa

Classificação	Despesa Prevista		Despesa. Paga		Taxa de Execução%
	Designação	Valor	%	Valor	
Despesas do CIAT-STP	6 893 500,00	44,4%	6 563 826,00	57%	95%
OGE	5 466 067,00	35,3%	1 873 539,00	16%	34%
Subvenção PRIASSAII e Outros Parceiros.	3 153 074,00	20,3%	3 153 074,00	27%	100%
Total	15 512 641,00	100%	11 590 439,00	100%	75%

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros fl. 37.

Em função dos dados apresentados no quadro acima, verificou-se que os compromissos e as despesas a pagar, por rúbricas, não excederam as dotações orçamentadas.

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 2: Principais conclusões da VIC

Ponto do Relatório	Conclusões
2.1.1	A prestação de contas do exercício económico de 2021 do CIAT- STP ocorreu no dia 17 de Novembro de 2022, fora do prazo definido nos termos do artigo 45º da Lei 11/2019 conjugado com o n.º 1 do artigo 3.º da ISEAC.
2.1.2	A prestação de contas referente ao exercício económico 2021 não cumpriu integralmente a Instrução n.º 001/2012, uma vez que não foram remetidas informações relativas ao orçamento aprovado de receita e de despesa, execução orçamental de receita e despesa, acumulação de funções, cópia da acta da reunião de apreciação das contas e síntese de reconciliações bancárias, tal como estipulados na Instrução acima referida. No entanto, algumas dessas insuficiências

	foram sanadas após a solicitação dos documentos em falta.
2.2	O volume financeiro do CIAT-STP, na gerência de 2021, foi de Db. 8 497 073.03, tendo encerrado o exercício com um saldo de Db. 1 359 737.59.
2.2.3.1.	A receita arrecadada pelo CIAT-STP atingiu a Db. 11 036 169.00, menos Db. 4 476 472.00, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de 71%.
2.2.3.2.	A despesa realizada atingiu o montante de Db 11 590 439.00, menos Db. 3 922 202.00, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de 75%,

3.2. Recomendações

3.2.1. Acatamento

Quadro n.º 5: Acatamento das Recomendações Anteriores

N.º Ordem	Recomendações	Acatamento
1	Que seja cumprido o prazo exigido para a entrega dos documentos de prestação de contas, tal como previsto nos termos conjugados do n.º 1 do art.º 45.º da Lei n.º 11/2019 (LOPTC) de 04 de Novembro e do n.º 1 do art.º 3.º Instrução n.º 001/2012 (ISEAC) de 28 de Dezembro de 2012.	Não acolhida
2	A conta a ser remetida ao Tribunal de Contas deve ser elaborada e documentada de conformidade com os documentos exigidos no n.º 1 do art.º 4.º da ISEAC.	Acolhida parcialmente

3.2.2. Recomendação – Gerência 2021

De acordo com as conclusões acima apresentadas na tabela n.º2, em relação a conta de gerência do exercício económico de 2021 apresentada pelo CIAT-STP, segue-se as seguintes recomendações, conforme a tabela abaixo.

Tabela n.º 3: Recomendações à gerência de 2021

Ponto do Relatório	Recomendações
2.1.	Que seja cumprido o prazo exigido para a entrega dos documentos de prestação de contas, tal como previsto nos termos conjugados do n.º 1 do art.º 45.º da Lei n.º 11/2019 (LOPTC) de 04 de Novembro e do n.º 1 do art.º 3.º Instrução n.º 001/2012 (ISEAC) de 28 de Dezembro de 2012.
2.1.2	A conta a ser remetida ao Tribunal de Contas deve ser elaborada e documentada de conformidade com os documentos exigidos no n.º 1 do art.º 4.º da ISEAC.
3.2.1	Recomenda-se o CIAT-STP, o acatamento de todas as recomendações anteriormente deixadas por este Tribunal, no âmbito das suas atribuições.

IV – EVENTUAIS RESPONSABILIDADE FINANCEIRAS

Tabela n.º 4: Relação de normas infringidas

Ponto do Relatório	Eventuais responsabilidades financeiras	
2.1.1.	Descrição	Incumprimento do prazo legalmente estabelecido O CIAT-STP remeteu a conta no dia 17 de Novembro de 2021.
	Norma infringida	Alínea a) do n.º 1 do artigo 58º da Lei n.º 11/2019 (LOPTC) de 4 de Novembro n.º 1 do artigo 3.º Instrução n.º 001/2012 (ISEAC) de 28 de Dezembro de 2012.
2.1.2.	Descrição	Inobservância de formalidades legais Inobservância de formalidades legais relativas à remessa de documentos obrigatórios no âmbito de apresentação de contas.
	Norma infringida	Alínea b) e c) do n.º 1 do artigo 58º da Lei n.º 11/2019, (LOPTC) de 4 de Novembro conjugado com o n.º 1 do artigo 4.º Instrução n.º 001/2012 (ISEAC) de 28 de Dezembro de 2012.

V – PARECER DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO

Tendo em atenção à análise efectuada, no âmbito do processo de VIC à CG do CIAT-STP, relativa ao exercício económico de 2021, destaca-se que, a despeito do não acatamento das recomendações deixadas no exercício económico anterior, o DUVIC concluiu que as demonstrações financeiras reflectem de forma verdadeira a situação do CIAT-STP.

Neste sentido, constitui opinião deste departamento que a CG do exercício económico de 2021 do CIAT-STP deva ser aprovado com reserva, salientando-se a necessidade do acatamento das recomendações apresentadas na tabela n. º3.

VI – CONTA DE EMOLUMENTOS

Os emolumentos devidos no valor de Db. 71 223.80 foi pago e comunicado ao TC, na data de 02/03/2023, fls. 93 a 95 dos autos.

À Superior consideração.

São Tomé, 03 de Abril de 2023

A Técnica,

Chefe de Departamento,

(Ayala Pinheiro)

(Fernando Sousa Pontes)

Anexo n.º1: Modelo 2 – Check-list – Processo de prestação de contas

Grupo II - Modelo 2 – Check-List – Processo de Prestação de Contas				
N.º	Designação	Verificação do Processo de Prestação de Contas da CIAT-STP – 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	Não	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		
9	Controlo Orçamental – Despesa	Sim		
10	Fluxos de Caixa	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	Não		
14	Orçamento Financeiro - origem de fundos próprios	Não		
15	Orçamento Económico - custos e perdas	Não	Conforme	
16	Orçamento Económico - proveitos e ganhos	Não	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		

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

Anexo n.º 2: Anexo Conferência da Conta

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	Sim	Saldo abertura 2021: Db. 735 825,09
			Saldo encerramento 2020: Db. 735 825,09
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Não	Total recebimento: Db. 7 761 247.94
			Total pagamento: Db. 7 137 335.44
			Saldo apurado: Db. 623 912.50
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2021 do Balanço.	Sim	Saldo gerência seguinte: Db.
			Disponibilidade do banco: Db.
			Disponibilidade da caixa: Db
1.4	O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controlo Orçamental – Despesa.	Não	Total dos pagamentos: Db. 7 137 335.44
			Total das despesas paga: Db. 7 137 335.44
1.5	O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do Controlo Orçamental – Receita	Não	Total dos recebimentos: Db. 7 761 247.94
			Total de receita cobrada: Db. 7 761 247.94
2	Balanço		
2.1	O total do activo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.	Sim	Total Activos: Db.12 828 465.00
			Totais Fundos Próprios e Passivo Db. 12 828 465.00
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.	Não	Conta Banco: Db. 1 359 738.00
			Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Db. Sem informação
			Reconciliação bancária - movimentos período complementar: Recebimentos: Db. 7 761 247.94 Pagamentos: Db. 7 137 335.44
2.3	Existência de valores provisões/amortizações.	Sim	Amortizações Acumuladas: Db. Amortizações do Exercício: Db. 1 461 550,00
2.4	O somatório dos resultados transitados N-1 com o resultado	Sem informação	Somatório dos resultados transitados 2020 com resultado líquido em 2020: Db

	líquido do exercício do ano N-1 coincide com o valor dos resultados transitados no ano N	Sem informação	Resultados transitados 2021: Db.	
3	Mapa do Controlo Orçamental da Receita			
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	Inicial 2021: Final 2020:
			IRS	Inicial 2021: Final 2020:
			Outros Impostos	Inicial 2021: Final 2020:
Total de Divida			-	

*Verificar se, os critérios de passagem e igualdade de saldos nos distintos quadros financeiros estão conformes.