

TRIBUNAL DE CONTAS



RELATÓRIO N.º 08/2021 - VIC/ DVIC- DSAT/TC

PROCESSO N.º 396/2018

Verificação Interna de Conta da Sociedade Gestora do Sistema de Pagamentos Automáticos “SPAUT”

Gestão do Exercício Económico de 2017

Novembro/2021

FICHA TÉCNICA

DIREÇÃO RESPONSÁVEL	<i>Direção dos Serviços de Apoio Técnico</i>
NATUREZA	<i>Prestação de Contas</i>
PROCESSOS N.º 396/2018	<i>Verificação e Julgamento de Contas</i>
FUNDAMENTO	<i>Programa de Ação do Tribunal de Contas para 2019 Instrução N.º 001/2012 e Lei n.º 11/2019</i>
ÂMBITO	<i>Exercício Económico de 2017</i>
OBJECTIVO	<i>Verificar a Exatidão das Informações Financeiras e a Legalidade das Operações Relativas</i>
CICLO DE VERIFICAÇÃO	<i>1.º Ciclo/ Gerência 2017</i>
AUDITOR	<i>ALEXANDER COSTA</i>
CHEFE DO DEPARTAMENTO	<i>DADILSON JACQUET CORREIA</i>

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABELAS	3
ANEXOS	3
LISTA DE SIGLAS	3
1. INTRODUÇÃO	5
2. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA	6
3. RELATÓRIO DE ÓRGÃO DE CONTROLO INTERNO	8
4. DILIGÊNCIAS	9
5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES	9
6. CONTA EMOLUMENTOS.....	10
7. PROPOSTA	10

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Relação Nominal dos Responsáveis	5
Tabela 2 - Demonstração Numérica.....	6
Tabela 3 - Síntese da Análises e Conferências Preliminares das Contas	6

ANEXOS

Anexo I - Check-list – Processo de prestação de contas	11
Anexo II – Parâmetros Verificados	12
Anexo III – Resultado do Exercício Económico de 2017.....	14
Anexo IV – Situação Patrimonial	14
Anexo V – Indicadores Económicos e Financeiro.....	15
Anexo VI – Reconciliações Bancárias	15

LISTA DE SIGLAS

Art.º	Artigo
Db.	Dobras

INTOSAI	Organismo Internacional das Instituições Superiores de Auditoria
ISEAC	Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas
OCAM	Organização da Comunidade Africana Malgaxe e Mauricana
SPAUT	Sociedade Gestora do Sistema de Pagamentos Automáticos
TC	Tribunal de Contas
DVIC	Departamento de Verificação Interna de Contas

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório contém o resultado da verificação interna efetuada às contas da gerência da Sociedade Gestora do Sistema de Pagamentos Automáticos (*doravante designada abreviadamente por **SPAUT***) relativamente ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, da responsabilidade dos elementos constantes da relação nominal abaixo indicada.

Tabela 1 - Relação Nominal dos Responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida	Período de Responsabilidade	Morada
C.M.	Administrador Executivo	Sem Informação	Sem Informação	Sem Informação
I.C.	Responsável Financeiro	Sem Informação	Sem Informação	Sem Informação

A **SPAUT** foi criada pelo Decreto-Lei n.º 58/2009, tendo como sócios o Banco Central, em representação do Estado Santomense, na qualidade de regulador, fiscalizador e promotor do bom funcionamento dos sistemas de compensação e de pagamentos e, os bancos comerciais exercendo a atividade de intermediação financeira.

A referida sociedade goza de personalidade jurídica própria e, tem como objeto social, dentre outros, a instalação, montagem e gestão do sistema de pagamentos eletrónicos, a emissão, gestão e controlo de cartões de débito, crédito e outros, a celebração de todos os contratos com organizações congéneres, estrangeiras e nacionais emissoras de cartões e a prestação de quaisquer serviços de alguma forma ligados aos sistemas de pagamentos automáticos.

De acordo com o art.º 17.º do decreto acima indicado, a **SPAUT** apresenta a seguinte estrutura organizacional:

- i. Assembleia Geral;
- ii. Conselho de Administração;
- iii. Conselho Fiscal.

A responsabilidade da equipa de Verificação Interna de Contas (VIC) consiste na verificação da legalidade, conformidade e consistência dos documentos junto aos autos, no intuito de efectuar-se a apreciação material e a emissão de um juízo sobre a Conta de Gerência apresentada, pressupondo ou não a sua aprovação em plenária pelo Tribunal de Contas.

A ação consta do programa de fiscalização da Unidade de Verificação Interna de Contas (UVIC) para o ano de 2019, aprovado em Sessão Plenária do dia 12/03/2020 e, alicerça-se nas competências previstas no n.º 1 do art.º 4.º da Lei n.º 11/2019 – Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas, de 4 de Novembro, conjugado com a alínea f) do art.º 12.º e com o n.º 1 do art.º 41.º, ambas da mesma lei.

2. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA

A análise e conferência da conta foram realizadas tendo presente o *Guião de Procedimentos* vigentes em matéria de VIC, e os resultados sucintos, constam dos modelos 2 e 3, anexos ao presente relatório.

No âmbito da conferência preliminar e consequente análise da conta, seguiu-se as instruções aplicáveis, ou seja, as constantes da Instrução n.º 001/12, de 28 de dezembro, Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas “ISEAC”, tendo-se verificado que foram remetidos quase todos os documentos exigidos e que os mesmos se encontravam, de modo geral, formalmente corretos e consistentes entre si, salvo o *Mapa de Execução Orçamental*, que apresentava algumas inconsistências.

Do exame efetuado, conclui-se que o resultado da gerência é o que consta da seguinte demonstração numérica.

Tabela 2 - Demonstração Numérica

Unidade: Db.

01 de Janeiro a 31 de Dezembro 2017			
Recebimentos (ENTRADAS)		Pagamentos (SAÍDAS)	
Saldo de abertura	690 224,11	Despesa da gerência (pagamento)	2 391 995,61
Receita da gerência (recebimento)	5 448 869,09	Saldo de encerramento	3 747 097,59
Total	6 139 093,20	Total	6 139 093,20

Fonte: Mapa de Fluxos de Caixa, fls. 34.

No decurso da análise constatou-se diversas situações atinentes aos aspetos específicos da ISEAC, que em síntese apresenta-se conforme a tabela abaixo.

Tabela 3 - Síntese da Análises e Conferências Preliminares das Contas

Instrução N.º 001/2012	Síntese		Observação
------------------------	---------	--	------------

Articulados		Cumprimento	
N.º 1 de Art.º 3.º	Prazo de Remessa	Não	Deu entrada no 30/11/2018.
N.º 1 do Art.º 4.º	Guia de remessa Duplicado	Não	Não foi apresentado o guia de remessa.
	Relação Nominal dos Responsáveis	Não	Não foi remetido o referido documento.
	Relação de Acumulação de Funções	Não	Não consta no processo qualquer informação relativa a acumulação de funções de funcionários.
	Ata de Apreciação da Conta	Não	Não consta no processo nenhum documento respeitante a aprovação das contas.
	Mapas Financeiros	Sim	Foi apresentado todos os mapas.
N.º 2 do Art.º 4.º	Assinaturas Autenticadas pelo selo Branco	Não	
N.º 3 do Art.º 4.º	Relatórios das Ações do IGF ou Revisores de Contas	Não	Não constam no processo quaisquer informações relativas a ações inspectiva.
Art.º 6.º	Regras de Registos Contabilísticos	Sim	
N.º 1 e 2 do Art.º 7.º	Requisitos de Organização e de Apresentação	Sim	

Fonte: Relatório e Contas

Ainda no decurso da análise constatou-se as seguintes situações:

- ✓ A variação de caixa e seus equivalentes ao longo do exercício económico foi de **Db. 3 056 873,48**, conforme consta na demonstração de fluxo de caixa (fls. 34), bem como se pode verificar na demonstração numérica acima apresentada (receita da gerência Db. 5 448 869.09 – despesa Db. 2 391 995.61);
- ✓ O saldo reconciliado no final do exercício económico de 2017 foi de **Db. 3 745 099,19**, conforme se pode verificar do anexo VI a este relatório;
- ✓ As demonstrações financeiras sintetizadas nos “mapas 1, 2 e 3 do Plano OCAM e respetivos anexos”, refletem de forma adequada e objetiva a verdadeira posição Patrimonial da **SPAUT** em 31/12/2017;
- ✓ Os proveitos e ganhos e os custos e perdas, ao longo do exercício económico, foram respectivamente nos montantes de **Db. 10 509 252,98** e **Db. 10 807 136,38**, originando um resultado líquido negativo de **Db. 299 083,40 (vide anexo III)**;

- ✓ O resultado líquido acima indicado, não obstante ser negativo, constituiu uma evolução positiva de cerca de **94%** face ao exercício anterior, fruto da redução dos custos operacionais ao longo do exercício, que por sua vez, teve como causa fundamental a diminuição dos custos das amortizações do período, em cerca de **Db. 3 646 371,15**;
- ✓ Em 31/12/2017, a situação patrimonial da **SPAUT** era constituída por ativos no montante de **Db. 9 762 608,95**, por passivos no montante de **Db. 8 452 677,85** e pela situação líquida no valor de **Db. 1 309 931,10 (vide anexo VI)**;
- ✓ A situação patrimonial apresentada no ponto anterior, corresponde a acréscimo dos ativos totais de cerca de **97%** face ao exercício anterior, acompanhado de um igual acréscimo dos passivos em cerca de **103%**;
- ✓ Existência de saldos devedores nas subcontas 431030 – IRS e 436200 – Impostos de Selos no início de 2017 e, saldo devedor na subconta 431040 – Imposto sobre Consumo, no final do mesmo exercício.
- ✓ No que se refere aos rácios económicos e financeiros, e como se pode constatar no anexo V, em termos económicos houve no geral uma certa melhoria dos indicadores, não obstante continuarem ainda negativos, o que representa a fraca eficiência na utilização dos recursos da empresa e, em termos financeiros, verificou-se pelo contrário um agravamento dos indicadores, representando no geral uma grande dependência da empresa em relação aos seus credores;
- ✓ No que se refere a execução orçamental, não foi possível analisa-lo, tendo em conta que os valores de execução apresentados no mapa de execução orçamental diferem dos valores apresentados no balancete e noutros mapas financeiros.

3. RELATÓRIO DE ÓRGÃO DE CONTROLO INTERNO

De acordo com os documentos apresentados no processo de prestação de contas da SPAUT, não consta nenhum relatório ou informação referente a ações de controlo realizadas, não só por órgãos de controlo interno, bem como os exigidos nos termos das Lei n.º 22/2011, Estatuto das Empresas Públicas.

4. DILIGÊNCIAS

Foi remetido um ofício a **SPAUT**, datado de 21 de outubro de 2019, com a **Ref.ª N.º 0936/52/RFS/19/TC**, no qual foram solicitados todos os documentos e informações necessários a conclusão da referida análise. Por conseguinte, na resposta a respetiva solicitação, por via do **Ofício N.º 024/2019**, a **SPAUT** remeteu uma parte dos documentos solicitados, tendo-se constatado ainda à ausência das informações referentes a Relação Nominal dos Responsáveis e o Relatório de Gestão. No entanto, foi remetido um segundo ofício, datado de 26 de novembro de 2019, com a **Ref.ª N.º 1077/57/RFS/19/TC**, solicitando os documentos acima indicado, no qual não se obteve qualquer resposta da parte da entidade.

5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

De acordo com as análises efetuadas ao longo deste relatório, a equipa conclui e recomenda o seguinte:

- A elaboração e apresentação dos documentos de prestação de contas seguiram, no geral, as Instruções aplicáveis, constantes na ISEAC, verificando-se a remessa de documentos essenciais para uma análise integral da conta, não obstante verificar-se ligeiras inconformidades em alguns documentos.

Neste sentido, recomenda-se a responsáveis da SPAUT, a contínua elaboração e apresentação das contas de gerências nos termos da ISEAC, observando, no entanto, a necessidade de melhoria em alguns aspetos verificados na conta de gerência de 2017, tais como:

- ✓ *O cumprimento do prazo de remessa dos documentos de prestação de contas estabelecidos pela ISEAC e pela Lei n.º 11/2019;*
- ✓ *A apresentação do relatório de gestão juntos aos documentos de prestação de contas;*
- ✓ *A apresentação do guia de remessa dos documentos de prestação de contas em duplicado com a indicação das páginas de cada grupo de documentos integrantes;*

- ✓ *A apresentação de relatórios e informações produzidos pelos órgãos de controlo interno e/ou outros que a lei estabelecer;*
- ✓ *A apresentação da ata de aprovação da conta pelo órgão competente, tal como determinado no n.º 1 do artigo 5.º da ISEAC;*
- ✓ *A correta elaboração e apresentação do mapa de execução orçamental.*

➤ Existência de dívidas do Estado a SPAUT, relativamente a impostos sobre o salário, imposto de selos e impostos sobre o consumo, (subcontas 431030 – IRS e 436200 – Impostos de Selos no início de 2017 e, saldo devedor na subconta 431040 – Imposto sobre Consumo, no final do mesmo exercício), cuja origem se desconhece.

Neste sentido, recomenda-se aos responsáveis da SPAUT, que em casos de registos incomuns, deve-se juntar aos documentos de prestação de contas as informações e/ou documentos que suportam tais registos.

➤ As demonstrações financeiras reflectem de forma verídica a real situação da empresa no exercício económico de 2017, de acordo aso documentos analisados.

➤ Os indicadores económicos e financeiros da **SPAUT** no exercício económico de 2017 apresentam valores muito abaixo do esperado, ou seja, indicadores de gestão negativos, não obstante verificar-se uma certa melhoria face ao exercício anterior.

Neste sentido, recomenda-se a SPAUT, a tomada de medidas urgentes e eficazes, de forma a reverter a referida situação.

6. CONTA EMOLUMENTOS

Os emolumentos devidos no valor de D. 50 000.00 foram pagos na data de 11/04/2019 a favor do Cofre do TC. Vide fls. 78 e 79 dos autos.

7. PROPOSTA

Com base em toda matéria exposta ao longo deste relatório e, fundamentalmente na ausência de alguns documentos importantes, tais como, o Relatório de Gestão, Orçamento e mapas de execução orçamental, Relação Nominal dos Responsáveis e informações sobre os saldos devedores das subcontas 431030; 436200; 431040, a equipa propõe que o presente relato seja submetido à SPAUT para o efeito do exercício do contraditório.

À Superior consideração.

São Tomé, aos 29 novembro de 2021

O Auditor;

O Chefe do Departamento;

Dr. Alexander Costa

Dr. Fernando Sousa Pontes

ANEXOS I

Grupo II - Modelo 2 – Check-List – Processo de prestação de contas				
N.º	Designação	Verificação do processo de prestação da SPAUT – Gerência 2017		
		Documentação da Conta*	Elaboração do Documento**	Observações
1	Saldo Característico de gestão	Sim	Conforme	Mapa 1
2	Passagem aos Saldos das Contas Patrimoniais	Sim	Conforme	Mapa 2
3	Balanço (situação patrimonial)	Sim	Conforme	Mapa 3
4	Orçamento	Não		Documento Chave
5	Orçamento - Despesa	Não		Documento Chave
6	Orçamento - Receita	Não		Documento Chave
7	Situação Financeira	Não		Documento Chave
8	Controlo Orçamental - receita	Não		Documento Chave
9	Controlo Orçamental - Despesa	Não		Documento Chave
10	Fluxos de Caixa	Sim	Conforme	
11	Notas ao balanço e à demonstração de resultados por natureza	Sim	Conforme	
12	Plano plurianual de programas e projetos 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 Projetos de Investimento (plurianual)	Não		
22	Subsídios Concedidos	Não		
23	Subsídios Obtidos	Não		
24	Ativos de Rendimento Fixo	Não		
25	Ativos de Rendimento Variável	Não		
26	Situação e Evolução da Dívida e Juros	Não		
27	Relatório de Gestão	Não		Documento Chave
28	Mapa de Imobilizações e de Amortizações A1	Sim	Conforme	Anexo A1
29	Mapa de Imobilizações e de Amortizações A2	Sim	Conforme	Anexo A2

30	Mapa de Alienações, Destruições e Abonos de Elementos do Ativo Imobilizado	Sim	Conforme	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	Não		Documento Chave
36	Relação dos Funcionários Agentes em Situação de Acumulação de Funções	Não		-
37	Ata 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 Extratos 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	Não	Não	-
44	Balancetes Sintéticos antes e após do apuramento dos resultados, devidamente identificados	Sim	Não Conforme	É imprescindível os saldos de abertura
45	Relatório e Parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos	Não		-

***Verificou-se** se os documentos de envio obrigatório integram o processo de prestação de contas.

****Verificou-se** se os documentos que integram o processo de prestação de contas estão elaborados de acordo com os mapas previstos pela ISEAC n.º 001/12 e POCAM

ANEXO II

Modelo 3 – Conferência da Conta*			
N.º	Mapa/verificação realizada	Conformidade	Observações
1	Mapa de Fluxos de Caixa		
1.1		Sim	Saldo abertura 2017: Db. 690 224

	O saldo de abertura exercício de 2017 coincide com o saldo de encerramento da gerência de 2016		Saldo encerramento 2016: Db. 690 224
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Não	Total recebimentos: Db. 5 448 869 Total pagamentos: Db. 2 391 996 Saldo apurado: Db. 3 056 873
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2017 do Balanço.	Sim	Saldo gerência seguinte: Db. 3 747 098 Disponibilidade do banco: Db. 3 745 099 Disponibilidade da caixa: Db. 1 998 Disponibilidade do balanço: Db. 3 747 098
1.4	O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controle Orçamental – Despesa.	Sem Informação	Total dos pagamentos: Total das despesas paga:
1.5	O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do Controle Orçamental – Receita	Sem Informação	Total dos recebimentos: Total de receita cobrada:
2	Balanço		
2.1	O total do ativo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.	Sim	Total ativos: Db. 9 762 609 Totais fundos próprios e passivo Db. 9 762 609
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.	Sim	Conta Banco: Db. 3 745 099 Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Db. 3 745 099 Reconciliação bancária - movimentos período complementar: Recebimentos: Db. 0,00 Pagamentos: Db. 48 529
2.3	Existência de valores provisões/amortizações.	Sim	Amortizações Acumuladas Db. 52 397 648 Amortizações do Exercício Db. 617 796
2.4	O somatório dos resultados transitados com o resultado líquido do exercício do ano N-1 coincide com o valor dos resultados transitados no ano N	Não	Somatório dos resultados transitados 2016 (Db. 5.730) com resultado líquido em 2016 (Db. 189) = Db. 5.919 Resultados transitados 2017: Db. 53 195 490
3	Mapa do Controle Orçamental da Receita		
3.1	Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respetivas 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	Sem Informação	

	Financeiros) coincide com o valor do acréscimo de capital utilizado evidenciado no mapa da Situação e Evolução da Dívida e Juros		
4	Mapa do Controle Orçamental da Despesa		
4.1	O valor total da coluna Compromissos por pagar coincide com o valor da Despesa por pagar expresso na Ata 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	Informação Incompleta	Dívida para com o INSS no início de 2017: Db. 0,00 Dívida para com o INSS no final de 2017: Db. 0,00 Dívida com o Tesouro Público início de 2017: 87.726.889,36 Dívida com Tesouro Público no final de 2017: Db. 0,00 Outros credores no início de 2017: Db. 0,00 Outros credores no final de 2017: Db. 0,00

***A Conferência da Conta**, visa demonstrar o cumprimento dos critérios de passagem e igualdade de saldos nos distintos quadros financeiros.

ANEXO III

RESULTADO DO EXERCÍCIO ECONOMICO DE 2017			
Resultados	2017	2016	
Proveitos Operacionais (PO)	10 507 391	10 734 480	
Custos Operacionais (CO)	10 801 630	15 363 829	
Resultados Operacionais (RO=PO-CO)	-294 239	-4 629 349	
Proveitos Financeiros			
Custos Financeiros		3 028 367	
Resultados Correntes (RC=RO+PF-CF)	-294 239	-7 657 715	
Resultados Extra Exploração (REE)	-3 644	2 341 168	
Resultados antes de Imposto (RAI=RC-REE)	-297 883	-5 316 547	
Imposto sobre Rendimento (IR)	1 200	1 200	
Resultado Líquido do Exercício (RLE=RAI-IR)	-299 083	-5 317 747	

ANEXO IV

SITUAÇÃO PATRIMONIAL EM 31/12/2017			
ITEN	2017	2016	
ATIVO			
Imobilizado Líquido	569 461	1 158 996	
Existência	2 247 320	0	
Realizável a MLP	0	0	
Realizável a CP	3 096 780	3 087 810	

Disponibilidades	3 747 098	690 224
Acréscimos e Diferimentos	101 950	27 064
Total de Ativos	9 762 609	4 964 094
CAPITAIS PRÓPRIOS E PASSIVO		
Capital	54 804 504	54 804 504 399
Reservas	0	0
Resultados Transitados	- 53 195 490	-47 877 743
Resultados Líquidos do Exercícios	-299 083	-5 317 747
Total de Capital Próprio	1 309 931	1 609 015
Subsídio de Investimentos	0	0
Provisões	0	0
Exigível a MLP	0	0
Exigível a CP	8 452 678	4 172 278
Acréscimo e Diferimentos	0	0
Total Passivo	8 452 677	4 172 278
Total Passivo + Capital Próprio	9 762 609	5 781 292

ANEXO V

INDICADORES ECONÓMICOS E FINANCEIROS		
Rácios	2017	2016
Rentabilidade do Capital Próprio	-22,8%	-330,5%
Rentabilidade do Ativo	-3,1%	-107,1%
Liquidez Geral	0,37	0,74
Solvabilidade	0,15	0,39
Autonomia	0,13	0,32

ANEXO VI

Movimento	Reconciliação - BISPT	
	Saldo Contabilístico	Saldo Bancário
Saldo em 31/12/2017	3 032 985,62	3 036 270,62
Movimentos Pendentes na Contabilidade	-45 233,34	
	- 45 243,34	
	45 233,34	
Movimento Pendentes no Banco		-45 188,34
		-3 340,00
Saldos Reconciliado	2 987 742,29	2 987 742,29

Movimento	Reconciliação - BCSPT	
	Saldo Contabilístico	Saldo Bancário
Saldo em 31/12/2017	744 130,88	744 131,38
Movimentos Pendentes na Contabilidade	-	
Movimentos Pendentes no Banco	-	-0.50
Saldos Reconciliado	744 130,88	744 130,88

Movimento	BISPT	
	Saldo Contabilístico	Saldo Bancário
Saldo em 31/12/2017	13 226,03	13 226,03
Movimentos Pendentes na Contabilidade	-	
Movimentos Pendentes no Banco		-
Saldo Reconciliado	13 226,03	13 226,03

Saldo Total Reconciliado	3 745 099,19	3 745 099,19
--------------------------	--------------	--------------