

TRIBUNAL DE CONTAS



RELATO FINAL N.º 13/2020 – DVIC/DSAT/TC PROCESSO N.º 127/2019

**Verificação Interna à Conta do Instituto Nacional de
Aviação Civil “INAC”**

Exercício económico de 2018

Agosto/2020

FICHA TÉCNICA

<i>REPARTIÇÃO DOS SERVIÇOS TÉCNICOS DO TRIBUNAL DE CONTAS</i> <i>DEPARTAMENTO DE VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTAS</i>	
NATUREZA DO PROCESSO	<i>Prestação de Contas</i>
PROCESSO N.º 127/2019	<i><u>Verificação e Julgamento de Conta:</u> Relatório e Conta de Gerência/2018 do Instituto Nacional de Aviação Civil</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 2018</i>
OBJECTIVO	<i>Verificar da exatidão das Informações Financeiras e a legalidade das operações relativas.</i>
CICLO DE VERIFICAÇÃO	<i>1.º Ciclo/ gerência 2018.</i>
Á TÉCNICA	<i>AYALA NADYA PINHEIRO</i>
COORDENADOR DA UNIDADE DE VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTAS	<i>DADILSON JACQUET CORREIA</i>
CHEFE DE REPARTIÇÃO DOS SERVIÇOS TÉCNICOS	<i>LUCRÉCIA D'APRESENTAÇÃO</i>

Índice

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS UTILIZADAS.....	4
1. INTRODUÇÃO	5
2. CONTRADITORIO.....	6
3. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA.....	6
4. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	9
5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES.....	9
6. CONTA DE EMOLUMENTOS	10
7. PROPOSTA.....	10

Índice dos Quadros

Quadro 1 – Relação Nominal dos Responsáveis.....	5
Quadro 2 – Demonstração numérica	7
Quadro 3 – Síntese da análise da conformidade da conta	7

Anexos

Anexo I - Check-list – Processo de prestação de contas	10
Anexo II – Parâmetros Verificados	12
Anexo III – Prestação de Contas – Modelo 1 – Cálculo de Emolumentos.....	14
Anexo IV – Reconciliação Bancária.....	15
Anexo V – Execução Orçamental de Receitas.....	16
Anexo VI – Execução Orçamental de Despesas.....	16
Anexo VII – Demonstração dos Resultados.....	17

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS UTILIZADAS

Art.º	Artigo
Db.	Dobra
ISEAC	Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas
POCAM	Plano de contas da Organização da Comunidade Africana Malgaxe e Mauriciana
RC	Relatório e Contas
TC	Tribunal de Contas
VIC	Verificação Interna de Contas

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório consubstancia o resultado da verificação interna efetuada à conta de gerência do Instituto Nacional de aviação Civil, doravante designado de “INAC”, relativa ao período de 01/01 a 31/12/2018, da responsabilidade das individualidades constantes da relação nominal inserida a fls. 94 dos autos, conforme apresenta-se no quadro 1.

Quadro 1 – Relação Nominal dos Responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida Anual Auferida	Período de Responsabilidade	Morada
E.G.S.S.e.S.	Presidente	544 665.36	01/01/2018 à 31/12/2018	Chácara
D.L.P.N.	Vogal Ad. Financeiro	945 586.36	01/01/2018 à 31/12/2018	Bairro Saton

Fonte: Relatório e Contas INAC/2018 pag.94

O INAC foi criado pelo Decreto-Lei n.º 44/98, de 30 de dezembro, dotado de personalidade e capacidade jurídicas próprias e de autonomia administrativa, financeira e patrimonial. Nos termos do art.º 3.º do Decreto-Lei n.º 44/1998 de 30 de Dezembro, o INAC está sujeito á tutela do Ministério responsável pela esfera da aviação civil, sendo Ministério das Obras Publicas, Infra-Estruturas, Transporte e Comunicação.

O INAC encontra-se inserido na alínea g) do art.º 28.º como uma das instituições integradas no Ministério das Obras Publicas e dos Recursos Naturais. A referida entidade é uma pessoa coletiva de direito público, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, com natureza de serviço personalizado do Estado.

A responsabilidade da equipa de VIC consiste na verificação da legalidade, conformidade e consistência dos documentos junto aos autos, no intuito de efetuar a sua apreciação material e emitir o juízo sobre se o Relatório e Conta apresentados devem ou não serem homologadas em sede de Prestação 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 de 12/03/2020 para o exercício de 2020 e,

alicerça-se nas competências previstas na alínea d) do 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.

2. CONTRADITORIO

Em observância do preceituado no n.º 1 do art.º 10º da Lei n.º 11/2019, de 04 de novembro, foi enviado ao Presidente do Conselho da Administração do Instituto Nacional de Aviação Civil, o Relatório Preliminar através dos ofícios datados em 02-04-2020 e 25-06-2020 para exercer o princípio do contraditório. (Fls.332 e 333 dos autos)

A pronúncia do Responsável, recebida em 03/07/2020, consta dos autos, (fls. 332 e 333), foram apreciadas e consideradas na elaboração dos termos finais do presente Relatório.

3. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA

A análise e conferência da conta foram feitas 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.

Foram parcialmente seguidas as Instruções aplicáveis, no caso as constantes da ISEAC n.º 001/12- para o Grupo I, tendo-se verificado ausências de diversos documentos ali consignados.

Os documentos remetidos se encontram formalmente corretos e consistentes entre si e, pelo exame “dos mapas 1, 2 e 3 do Plano OCAM e respetivos anexos, mapas das receitas e das despesas”, conclui-se que os critérios de igualdade e passagens de saldos entre os distintos mapas financeiros foram respeitados.

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

Quadro 2 – Demonstração numérica

01 de Janeiro a 31 de Dezembro 2018			
Recebimentos		Pagamentos	
Saldo de abertura	726.347,75	Despesa da gerência	31.199.174,01
Recebido na gerência	32.348.018,81	Saldo de encerramento	1.875.192,55
Total	33.074.366,56	Total	33.074.366,56

Fonte: Mapa de Fluxos de Caixa, fls. 333.

No decurso da análise constatou-se diversas situações positivas atinentes aos aspetos específicos da ISEAC, que em síntese apresenta-se conforme no quadro 3:

Quadro 3 – Síntese da análise da conformidade da conta

Instrução n.º 001/2012	Síntese	Cumprimento ¹	Obs.
Articulados			
N.º 1 de art.º 3.º	Prazo de remessa	Sim	
N.º 1 do art.º 4.º	Apresentação: a) Guia de remessa Duplicado	Sim	
	b) Relação nominal dos responsáveis	Sim	
	c) Relação de acumulação de funções	Não	
	e) Mapas financeiros	Sim	
N.º 2 do art.º 4.º	Assinaturas autenticadas pelo selo branco	Não	Autenticadas pelo carimbo de óleo.
N.º 3 do art.º 4.º	Relatórios das ações do IGF ou revisores de contas	Não	
N.º 1 do Art.º 5.º	a) Guia de remessa duplicado	Sim	
	Alíneas b) e c) correspondem as verificações do n. 1 do art.º 4.º	Sim	
	d) Ata de apreciação da conta com informações técnicas	Sim	Não conforme, ausência de informações técnicas orçamentais
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: documentos de prestação de contas.

O resultado das verificações que demonstra, se o processo de conta do INAC, está conforme a ISEAC n.º 001/12, e o Decreto - lei n.º 16/94, consta do anexo I e II ao presente relatório.

¹ Verificou-se os documentos juntos no processo de conta gerência, cumprem os articulados da ISAEC.

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

- 2.1. 2.1. A execução dos proveitos foi de **Db. 32 106 181.44**, cerca de 85% face a estimativa de Db. 37 757 491.00. (Considerou-se os dados do mapa de execução orçamental “fls. 268” e os de balancetes). Vide anexo VII;
- 2.2. A execução dos Custos foi de Db. 29 166 050.90, cerca de 77,24% face a fixação de Db. 37 757 491.00, fls. 268 a 270. (Considerou-se os dados do mapa de execução orçamental e os de balancetes,). Vide anexo VII;
- 2.3. A execução de receitas foi de Db. 30 834 836.45, cerca de 82% face a estimativa de Db. 37 757 491.00, conforme demonstra-se no anexo V ao presente relatório. Vide fls. 268 dos autos;
- 2.4. A execução de despesas foi de Db. 28 583 727.41, cerca de 76% face a fixação de Db. 37 757 491.00, conforme demonstra-se no anexo VI ao presente relatório. Vide fls. 268 a 270 dos autos;
- 2.5. O Balanço Patrimonial em 31-12-2018 foi composto por ativo e passivo no valor de **Db. 25 911 773**, sendo o resultado líquido de **Db. 2 940 131**;
- 2.6. Verificados os mapas de conciliações bancárias junto aos autos, em 31/12/2018 o saldo conciliado foi de **Db. 1 871 691.53**, conforme demonstrado no anexo IV.
- 2.7. Verificados os mapas financeiros juntos aos autos, em 31/12/2018 o saldo final de caixa foi de **Db. 3 501.00**. Vide balancete fls. 36 dos autos;
- 2.8. As dívidas do INAC para com o Estado e outras Organizações, em 31/12/2018, cifram se em Db. 35 340 209.74. Comparativamente as cifras (Db. 37 202 100.07) do exercício de 2017, foram pagas apenas o montante de Db. **1 861 890.74**. Vide o anexo II (Situação das Dívidas) ao presente relatório.

4. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras junto aos autos “mapas 1, 2 e 3 do Plano OCAM e respectivos anexos e mapas de receitas e de despesas” foram verificados, tendo a equipa de VIC, concluído que, os critérios de igualdade e passagens de saldos entre os distintos mapas financeiros foram respeitados.

5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

Os exames efetuados aos documentos que integram o processo de Contas de Gerência da INAC/2018, permitiram concluir e recomendar o seguinte:

5.1 A elaboração e apresentação dos documentos de prestação de contas seguiram parcialmente as Instruções aplicáveis, no caso, as constantes da ISEAC n.º 001/12- para o Grupo I, tendo-se verificado que foram remetidos os documentos essenciais ali consignados para a demonstração numérica, que os mesmos se encontram formalmente corretos e consistentes entre si e, pelo seu exame conclui-se que o saldo de gerência foi de **Db. 1 875 192.55**, conforme demonstrado no quadro 2;

Aos responsáveis pela conta de gerência do INAC, incentiva-se, para o cumprimento do prazo legal e demais parâmetros determinados nos termos da ISEAC n.º 001/2012 do TC e da Lei n.º 11/2019. Contudo, considera-se importante uma melhoria nos seguintes aspetos:

- ✓ Apresentar guias de remessa em duplicado e com a indicação das páginas de cada grupo de documentos integrantes, sendo certo, a integração de documentos essenciais e constantes do Chek-list (anexo I);
- ✓ A ata de apreciação do relatório e conta de gerência deve conter as informações técnicas (valores orçamentais e de execução orçamentais, Proveitos, Custos e resultado obtido);
- ✓ Apresentar no processo de prestação de contas do próximo exercício económico, o plano de amortização de dívidas e compromissos assumidos.

6. CONTA DE EMOLUMENTOS

De acordo com o n.º 2 do artigo 103.º da Lei n.º 11/2019 de 04 de novembro – Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas, os emolumentos devidos é de **Db. 323 480.19**, conforme demonstrado no anexo III ao presente relatório. O pagamento deve ser efetuado **através da conta BISTP n.º 135150910001 do TC.**

7. PROPOSTA

Com base em toda matéria exposta, a equipa propõe que a referida conta de gerência seja submetido ao Plenário do Tribunal de Contas, para quitação conforme o n.º 6 do art.º 46 Lei n.º 11/2019 de 04 de novembro – Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas

À superior Consideração.

São Tomé, aos 19 dias de agosto de 2020

A Técnica

O Chefe do Departamento

Ayala Pinheiro

Dadilson Jacquet Correia

Anexo I - Quadro n.º 1 – Check-list – Processo de prestação de contas

N.º	Designação	Grupo I	Verificação do processo de prestação de contas – INAC/2018		
			Documentação da Conta*	Elaboração do documento**	Observações
1	Saldo Característico de gestão	x	Sim	Conforme	Mapa 1
2	Passagem aos saldos das contas patrimoniais	x	Sim	Conforme	Mapa 2
3	Balanço (situação patrimonial)	x	Sim	Conforme	Mapa 3
4	Orçamento	x	Sim		
5	Orçamento - Despesa	x	Sim	-	
6	Orçamento - Receita	x	Sim	-	
7	Situação Financeira	x	Sim	-	-
8	Controlo Orçamental - receita	x	Sim	-	-
9	Controlo Orçamental - Despesa	x	Sim	-	-
10	Fluxos de caixa	x	Não	-	-
11	Notas ao balanço e à demonstração de resultados por natureza	x	Não	-	Recomenda-se a junção das notas nos próximos documentos de prestação de contas.
12	Plano plurianual de programas e projectos de investimentos	x	Não	-	-
13	Orçamento financeiro - aplicação de fundos próprios	x	Não	-	-
14	Orçamento financeiro - origem de fundos próprios	x	Não	-	-
15	Orçamento económico - custos e perdas	x	Não		-
16	Orçamento económico - proveitos e ganhos	x	Não	-	-
17	Alterações orçamentais - receitas	x	Não	-	-
18	Alterações orçamentais - despesas	x	Não	-	-
19	Contratação administrativa - situação dos contratos	x	Não	-	-

20	Contratação administrativa - formas de adjudicação	x	Não	-	-
21	Execução de programas e projectos de investimento (plurianual)	x	Não	-	-
22	Subsídios concedidos	x	Não	-	-
23	Subsídios obtidos	x	Não	-	-
24	Ativos de rendimento fixo	x	Não	-	-
25	Ativos de rendimento variável	x	Não	-	-
26	Situação e evolução da dívida e juros	x	Não	-	-
27	Relatório de gestão	x	Sim	-	-
28	Mapa de imobilizações e de amortizações A1	x	Sim		Anexo A1
29	Mapa de imobilizações e de amortizações A2	x	Sim		Anexo A2
30	Mapa de alienações, destruições e abonos de elementos do ativo imobilizado	x	Não		
31	Mapa de Provisões	x	Não		
32	Mapa de passagem do resultado contabilístico antes do IRS ao resultado fiscal	x	Não		
33	Mapa de aplicação dos resultados	x	Não		
34	Mapa dos elementos característicos da empresa durante os cinco últimos exercícios	x	Não		
35	Relação nominal dos responsáveis	x	Sim	Conforme	-
36	Relação dos funcionários agentes em situação de acumulação de funções	x	Não	-	-
37	Ata da reunião de apreciação das contas pelo órgão competente	x	Sim	Não conforme	Ausência de informações técnicas orçamentais
38	Norma de controlo interno	x	Não	-	-
39	Relação dos documentos de receita e de despesa	x	Sim	-	-
40	Certidões ou extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício	x	Sim	Conforme	-
41	Certidões dos juros obtidos no exercício	x	Não	-	-
42	Reconciliações bancárias	x	Sim	-	-
43	Síntese das reconciliações bancárias	x	Sim	Conforme	-
44	Balancetes sintéticos antes e após do apuramento dos resultados, devidamente identificados	x	Sim	-	-

45	Relatório e parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos	x	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 - Quadro n.º 1 – Parâmetros verificados*

N.º	Mapa/verificação realizada	Conformidade	Observações
1	Mapa de fluxos de caixa (não consta do processo)		
1.1	O saldo de abertura coincide com o saldo de encerramento da gerência anterior.	Sim	Saldo abertura 2018: Db. 726 347.75 Saldo encerramento 2017: Db. 726 347.75
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Não	Total recebimentos: Db. 32 348 018.81 Total pagamentos: Db. 31 199 174.01 Saldo apurado: Db. 1 148 844.80
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2018 do Balanço.	Sim	Saldo para gerência seguinte: Saldo disponibilidade do balanço: (banco): Db. 1 871 692.00; caixa Db. 3 501.00 Saldo disponibilidade do balanço Db. 1 875 193.00
1.4	O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controlo Orçamental – Despesa.	Não	Total dos pagamentos: Db. 31 199 174.01 Total das despesas paga: Db. 27 983 445.41
1.5	O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do Controlo Orçamental – Receita	Não	Total dos recebimentos: Db. 32 348 018.81 Total de receita cobrada: Db. 30 834 836.45
2	Balanço		
2.1	O total do ativo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.	Sim	Total ativos: Db. 25 911 773.00 Totais fundos próprios e passivo Db. 25 911 773.00

2.2	O valor da conta Banco (Depósitos a ordem) do ano 2018 corresponde ao valor inscrito nas reconciliações bancárias/mapa síntese das reconciliações bancárias em saldo contabilístico.	Sim	Conta Banco: Db. 1 871 692.00
			Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Db. 1 871 692.00
			Reconciliação bancária - movimentos período complementar: recebimentos: Db. não disponibilizado Pagamentos: Db. não disponibilizado
2.3	Existência de valores provisões/amortizações.	Amortizações	Amort. Acumuladas Db. 5 795 473.65 Amort. Do exercício Db. 4 686 223.06
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	Sim (aproximadamente)	Somatório resultados transitados 2017 (Db. – 18 191.88) com resultado líquido 2018 (Db. 2 940 131.00 = Db. 2 921 939.12
			Resultado transitado 2018 Db. 2 921 938.66
3	Saldos Característicos de Gestão		
3.1	O total dos custos e perdas + resultado líquido do exercício coincide com o total de proveitos e ganhos	Sim	Custos e perdas + resultado líquido do exercício: Db. 32 106 181.44
			Proveitos e ganhos: Db. 32 106 181.44
3.2	O resultado líquido do exercício coincide com o valor refletido no Balanço do ano N.	Sim	RLE SCG: Db. 2 940 131.00
			RLE Balanço: Db. 2 940 131.00
3.3	Existência de amortizações/provisões do exercício	Amortizações	Total Amortizações Db. 1 109 668.00
4	Mapa do Controlo Orçamental da Receita		
4.1	Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respetivas certidões.	Não consta do processo	
4.2	O valor dos juros obtidos no exercício está suportado pelas certidões bancárias.	Não consta do processo	
4.3	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	Não consta do processo	
5	Mapa do Controlo Orçamental da Despesa		

5.1	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.	Não consta do processo	Compromissos por pagar:
			Despesa por pagar:

Situação das Dívidas/2018

Os saldos de abertura das contas devedoras/credoras coincidem com o saldo de encerramento	Não	Imposto sobre Consumo, início – Db. 1 499 245,68	Final – Db. 1 501 983.97
		Segurança Social, Início – Db.931 127,86	Final – Db. 736 525.91
		Tesouro Público-Imposto S/Rendimento Início – Db.4 857 012,88	Final – Db. 4 857 012.88
		Retenção do Fonte Início Db. 0.00	Final – Db. 1 119.10
		Tesouro Público Imposto S/ Salário Início – Db.7 063 517,80	Final – Db. 6 217 096.75
		ICAU Início – Db. 15 899 562,47	Final – Db. 15 469 024.94
		CAFAC Início – Db.6 951 633,39	Final – Db. 6 557 446.19
Total em Dívida		Início/2018 – Db. 37 202 100,07	Final/2018- Db. 35 340 209.74

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

Anexo III

Prestação de Contas – Modelo 1 – Cálculo de Emolumentos	
Processo n.º 127/2019, Mapas verificados: 1, 2 e 3 do Plano OCAM (fls. 7,8 e 9) e respectivos anexos (Fls.10 a 57), mapas das receitas e das despesas, Fls. (268 a270) mapas fluxo de caixa (fls. 333)	
Data de autuação: 08/03/2019, Registro numérico: fls. 1 a 263	
Dados Financeiros	Valores
Volume financeiro	33 074 366.56
Proveitos e Ganhos	32 106 181.44
Recebimento do período	32 348 018.81
Custos e Perdas	29 166 050.90
Pagamento do período	31 199 174.01
Resultado Líquido do período (lucro)	2 940 131.00
Saldo inicial de caixa + disponibilidade no banco	726 347 756.00
Saldo inicial no extrato bancário	725 692 592.00
Saldo inicial no mapa de conciliação Bancária	Não consta do processo
Saldo final no extrato bancário	1 871 692.00
Valores em Trânsito a adicionar	0.00

Valores em Trânsito a subtrair	808 861.38
Saldo final contabilístico	1 871 692.00
Saldo credor (Estado)	35 340 209.74

Entidade fiscalizada:	Com receitas cobradas	X	Db. 32 348 018.81
	Sem receitas próprias		
Emolumentos devidos	Base legal – n.º 2 do art.º 103 da Lei 11/2019. 1% de receitas cobradas.		Db. 320 480.19
Emolumentos Cobrados nos processos anteriores	Processo n.º 54/2018 – Exercício económico de 2017.		Db. 150 000.00
	Processo n.º 277/2017 – Exercício económico de 2016.		Db. 91 560.00

Nota: 1- Os emolumentos devidos devem ser pagos através da conta do TC sediada no BISTP, sob n.º 135 150 910 001.

Anexo IV – Reconciliação Bancária

Reconciliação Bancária-INAC 2018								Total em Dobras
Banco	N. de Conta	Saldo em 31/12/2016	Valor em Trânsito		Outras Operações		Saldo Contabilístico	
			Cheques	Depósitos	A adicionar	A subtrair		
BISTP-STD	752640/01	950.384,41					950.384,41	950.384,41
BISTP-EUR	75264010/05	6.368,29					6.368,29	6.368,29
BISTP-EUR ESPECIAL	75264015/05	33.119,84					33.119,84	33.119,84
BISTP-USD	75264010/02	1.213.487,35				386.605,12	404.625,97	404.625,97
					422.256,26			
	75264015/02	12.957,20					12.957,20	12.957,20
BE-STD	35071/01						-	-
BE-EUR	35071/03						-	-
BE-USD	35071/02	10,39					10,39	10,39
Energy bank -STD	11304001796	4,32					4,32	4,32
Energy bank EUR	13007000702	1,72					1,72	1,72

Energy bank - USD	13003000703	9,88					9,88	9,88
National Investment Bank	10600010200297	67.305,05					67.305,05	67.305,05
BGFI -STD	50053201001-38	90.997,30					90.997,30	90.997,30
BGFI -USD	50053201001-97	8.656,66					8.656,66	8.656,66
ECOBANK-STD	10133000468101	154.319,64					154.319,64	154.319,64
ECOBANK-USD	10333000468101	3,29					3,29	3,29
AFRILAND FIRST BANK-STD	011104010111-90	142.927,57					142.927,57	142.927,57
Total		2.680.552,91				808.861,38	1.871.691,53	1.871.691,53

Anexo V – Execução Orçamental de Receitas

Conta	Designação	Montante Orçamentado	Montante Executado	Desvio	%
711	Licença para Pessoal Navegante	3.660.184,00	2.741.970,35	- 918.213,65	75%
712	Taxas aplicadas as Seguranças	6.916.439,00	3.107.601,06	- 3.808.837,94	45%
713	Taxas de Desenvolvimento Aeronáutico	10.087.668,00	11.774.453,95	1.686.785,95	117%
714	Taxas de Regulação	15.777.006,00	11.262.197,69	- 4.514.808,31	71%
743	Coima Aplicada	100.000,00	-	- 100.000,00	0%
745	Arredondamento de Cálculo	-	0,67	0,67	0%
748	Cobrança de Crédito Provisionado	706.194,00	1.021.852,59	315.658,59	145%
749	Outros Proveitos Diversos	510.000,00	926.760,14	416.760,14	182%
Total		37.757.491,00	30.834.836,45	- 6.922.654,55	82%

Anexo VI – Execução Orçamental de Despesas

Conta	Designação	Montante Orçamentado	Dotação Ajustada	Montante Executado	%
2	Despesas de Capital	1.405.012,00	1.905.012,00	600.282,00	43%
61	Materiais e fornecimentos	1.512.934,00	1.512.934,00	1.350.122,16	89%
62	Transporte Consumido	1.526.934,00	1.526.934,00	1.124.375,63	74%
63	Outros Serviços Consumidos	7.144.752,00	5.319.366,80	3.773.654,34	53%
64	Custos e Perdas Diversas	3.110.567,00	4.389.657,75	2.561.960,11	82%
65	Custo com Pessoal	22.167.419,00	22.167.419,00	19.072.658,42	86%
66	Impostos e Taxas	60.717,00	60.717,00	33.922,30	56%
67	Juros Suportados	23.258,00	69.552,45	66.752,45	287%
68	Amortização e provisão do Exercício	805.898,00	805.898,00	-	0%
Total		37.757.491,00	35.852.479,00	28.583.727,41	76%

Anexo VII – Demonstração dos Resultados

Conta de Exploração	Valores		
	2018	2017	Variação %
Serviços Prestados			
Licença p/Pes. Navegante	157.591,11	99.826,81	58%
Inspecções Médicas	-	6.132,29	-100%
Registo de Aeronaves	42.687,47	-	0%
Doc. p/Mat. Aeronáutico	1.142.211,55	793.237,91	44%
Taxa de Handking	112.598,10	166.077,30	-32%
Inspecções a Aeronaves	44.000,24	48.806,71	-10%
Inspecções a Bombeiros	-	-	0%
Utilização do Espaço Aéreo Nacional	-	-	0%
Sobrevoo e/ou Aterragem	1.234.894,90	995.592,34	24%
Inspeção Bases de Manutenção	7.986,98	-	0%
Taxa de Segurança/Falsec	3.107.601,06	2.527.763,54	23%
Taxa de Desenvolvimento Aeronaut	11.774.453,95	10.996.464,22	7%
Taxa de Regulação	12.429.439,08	11.375.646,16	9%
Sub-Total	30.053.464,44	27.009.547,28	11%
Proveitos e Ganhos Diversos			
Coima	-	9.118,39	-100%
Correcção Relativa ao Exerc.em Curso	-	12,45	-100%
Dif.Cambio Favorável (+)	-	693.434,84	-100%
Outros Proveitos Diversos	2.030.058,00	73.905,59	2647%
Proveitos Extraordinários	22.659,00	109.035,38	-79%
Sub-Total	2.052.717,00	885.506,65	132%
Total	32.106.181,44	27.895.053,93	15%
Custos			
Matérias e Fornecimentos de Serviços	1.350.122,16	1.407.037,35	96%
Transportes consumidos	1.124.376,63	1.385.003,45	-19%
Outros Serviços Consumidos	3.834.421,39	2.285.565,16	68%
Correcção Relativa ao Exerc .em Curso	-	1.315,73	-100%

Custos e Perdas Diversas	2.587.445,35	2.624.539,75	-1%
Custo com o Pessoal	19.059.343,42	20.113.959,08	-5%
Impostos/Taxas	33.922,30	18.204,86	86%
Juros Suportados	66.752,45	11.985,35	457%
Amortização de Período	1.109.668,20	926.674,86	20%
Total	<u>29.166.051,90</u>	<u>28.774.285,59</u>	1%
Resultado	2.940.129,54	- 879.231,66	