



TRIBUNAL DE CONTAS

REPÚBLICA DEMOCRÁTICA DE SÃO TOMÉ E PRÍNCIPE



REPÚBLICA DEMOCRÁTICA DE SÃO TOMÉ E PRÍNCIPE

Tribunal de Contas

**RELATÓRIO DE JULGAMENTO DE CONTAS DE GERÊNCIA.
VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTA DA SOCIEDADE DE
SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS, “SPAUT”, S.A,
GERÊNCIA DE 2023**

TRIBUNAL DE CONTAS

RELATÓRIO FINAL N.º: 21 /2025

junho/2025

**FICHA TÉCNICA**

DIREÇÃO DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO DEPARTAMENTO DE UNIDADE DE VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTAS	
NATUREZA	Prestação de Contas
PROCESSOS N.º 1057/2024	Verificação e Julgamento de Contas
FUNDAMENTO	Programa de Atividades do Tribunal de Contas do ano 2025 Instrução N.º 001/2012 e a Lei n.º 11/2019, republicada pela Lei n.º 10/2023
ÂMBITO	Exercício Económico de 2023
OBJETIVO	Análise e conferência da conta para demonstração numérica das operações que integram o débito e crédito da gerência, com evidência dos saldos de abertura e de encerramento.
CICLO DE VERIFICAÇÃO	Gerência 2023
O TÉCNICO	Carlos B. T. da Cruz
CHEFE DE DEPARTAMENTO	Mário dos Santos
DIRETORA DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO	Lucrécia Apresentação



Índice Geral	Pág.
Índice de quadros	5
Índice de Anexos	5
Relação de siglas e abreviaturas	5
1. Introdução	6
1.1. Fundamento, Âmbito e Objetivo	6
1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade	6
1.3. Metodologia e Procedimento	7
1.4 Identificação dos Responsáveis	7
1.5 Contraditório	8
2. Análise e Conferência da Conta	8
2.1 Prestação de Contas	9
2.1.1 Prazo de Remessa	9
2.1.2 Instrução do Processo	9
2.1.3 Diligências	10
2.2 Demonstração Numérica	10
3. Análise de Contas de Caráter Financeiro	11
▪ Caixa	11
▪ Depósito Bancário	11
▪ Clientes	11
▪ Fornecedores	11
▪ Pessoal	12
4. Análise de Imobilizações	12
4.1.1 Imobilizações Corpóreas	12
5. Análise de Contas de Resultados	12
5.1 Orçamento	12



6. Execução Orçamental	13
6.1 Receitas (Proveitos e Ganhos)	13
6.2. Despesas (Custos e Perdas)	13
7. Análise Económica	14
7.1 Demonstrações de Resultados	14
8. Conclusões e Recomendações	15
8.1 Conclusões	15
8.2 Recomendações – Gerência de 2023	15
9. Eventuais Irregularidades Financeiras	16
10. Parecer do Serviço de Apoio Técnico	17
11. Conta de Emolumentos	18
12. Taxa Informática	18

Índice de quadros

Quadro n.º 1 – Relação Nominal dos Responsáveis.....	8
Quadro n.º 2 – Demonstração Numérica das Operações.....	10
Quadro n.º 3 - Relação Orçamento Inicial/Alterações Orçamentais no Exercício Económico de 2023	12
Quadro n.º 4 - Execução Orçamental de Receitas (Proveitos e Ganhos) de 2023.....	13
Quadro n.º 5 - Execução Orçamental de Despesas (Custos e Perdas) de 2023	14
Quadro n.º 6 - Conclusões	15
Quadro n.º 7 – Recomendações gerência 2023	15
Quadro n.º 8 – Eventuais Irregularidades	16

Índice de Anexos

Anexo n.º I - Check-list	19
Anexo n.º II - Parâmetros Verificados	22
Anexo n.º III - Resultado do Exercício Económico	25
Anexo n.º IV - Balanço e Situação Patrimonial.....	26
Anexo n.º V - Síntese da Reconciliação Bancária	27
Anexo n.º VI - Exercício do Princípio do Contraditório.....	28

Relação de siglas e abreviaturas

Art.º	Artigo
Db.	Dobra
DSAT	Direção dos Serviços de Apoio Técnico
INTOSAI	Organização Internacional das Instituições Superiores de Auditoria
ISEAC	Instrução sobre a Elaboração e Apresentação das Contas
LOPTC	Lei Orgânica e dos Processos do Tribunal de Contas
N.º	Número
OCAM	Organização da Comunidade Africana Malgaxe e Mauriciana
SPAUT, S.A	Sociedade Gestora do Sistema de Pagamentos Automáticos

1. Introdução

1.1. Fundamento, Âmbito e Objetivo

O presente relatório decorre da verificação interna à conta de gerência de 2023 da Sociedade Gestora do Sistema de Pagamentos Automáticos doravante designada abreviadamente por SPAUT, S.A.

A ação foi desenvolvida nos termos do art.º 46.º da Lei n.º 11/2019-Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas (LOPTC), republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de Setembro, 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, do controlo/execução orçamental, das contas financeiras e económicas da entidade.

1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade

No exercício económico de 2023 o funcionamento da SPAUT, S.A regeu-se pelo disposto no Decreto-Lei n.º 58/2009, de 31 de dezembro. Nos termos do referido diploma, a SPAUT, S.A tem como sócios, o Banco Central de S. Tomé e Príncipe, representando o Estado São-tomense, na qualidade de regulador, fiscalizador e promotor do bom funcionamento dos sistemas de compensação e de pagamentos, os bancos comerciais e a CST, exercendo a atividade de intermediação financeira.

A atual estrutura organizativa da SPAUT, S.A é a seguinte:

- ✓ Assembleia Geral;
- ✓ Conselho de Administração;
- ✓ Conselho Fiscal; e
- ✓ Departamentos e Serviços.

As atribuições da SPAUT, S.A centram-se principalmente na gestão de todas as atividades do Sistema de Pagamentos Automáticos em São Tomé e Príncipe, a rede dobra24, passando por gestão de operações e respetivas compensações, fornecimentos de equipamentos de ATM e POS, assim como, peças e acessórios e consumíveis diversos dos referidos equipamentos e a manutenção dos mesmos.

1.3. Metodologia e Procedimento

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

- Verificação do cumprimento da Instrução n.º 001/20212 - Sobre a Elaboração e Apresentação das Contas “ISEAC”, de 28 de dezembro, e do Plano de Contabilidade Geral em vigor para as empresas (Plano OCAM);
- 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, os balanços, o balancete e a conciliação bancária);
- Verificação do cumprimento do programa orçamental e financeiro;
- Análise dos indicadores económicos e financeiros;
- Elaboração do relatório preliminar, e
- Remessa do relatório preliminar para efeito de exercício do contraditório nos termos do n.º 1 do art.º 10.º da Lei n.º 11/2019 – Lei Orgânica e de Processos de Tribunal de Contas, republicada pela Lei nº 10/2023 de 8 de setembro.

1.4 Identificação dos Responsáveis

Os responsáveis pela prestação de contas no período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, da SPAUT S.A são os que constam no quadro abaixo:

Quadro n.º 1 – Relação Nominal dos Responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida Anual Auferida	Período de Responsabilidade		Morada
			Início	Término	
I.C	Pres. da Comissão Executiva	584 689,31	01/01/2023	31/12/2023	Boa Morte
I.S.C	Dir. Executiva Adm. e Financeira	380 160,00	01/01/2023	31/12/2023	Atrás de Cadeia

Fonte: Documentos de Prestação de Contas

1.5 Contraditório

No âmbito do exercício do princípio do contraditório, consagrado nas normas constantes do n.º 1 do art.º 10.º da Lei n.º 11/2019, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de setembro – LOPTC, foi remetido o relatório preliminar aos responsáveis da SPAUT, S.A, para, querendo, se pronunciarem sobre o seu conteúdo.

Desta forma, no dia 16/04/2025, os responsáveis da SPAUT, S.A, submeteram a este Tribunal o seu contraditório através do ofício sob referência n.º 0148/202520250416_CE_IAC/ISC, para os devidos efeitos.

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 no anexo VI.

2. Análise e Conferência da Conta

A análise e conferência da conta foram feitas com base nas orientações do Manual de Procedimento vigente em matéria de Verificação Interna de Contas que visou verificar se a conta integra documentos e informações necessárias ao respetivo exame, tendo em conta a organização contabilística da SPAUT, S.A.

2.1 Prestação de Contas

A SPAUT, S.A enquanto organismo com contabilidade patrimonial aplica o Plano OCAM e a organização e documentação das suas contas encontram-se sujeito à ISEAC.

2.1.1 Prazo de Remessa

Os documentos de prestação de contas da SPAUT, S.A , referente à gerência de 2023, deram entrada na Secretaria do Tribunal de Contas em 26 de agosto de 2024 como consta o processo n.º 1057/2024, isto é, fora de prazo de prestação de contas de acordo com o disposto no n.º 1 do art.º 3.º da ISEAC, conjugado com o n.º 4 do art.º 45º da LOPTC no qual determina que as contas de gerência devem dar entrada na Secretaria do Tribunal de Contas até ao dia 30 de abril do ano seguinte a que se reporta.

Em sede do contraditório a administração da SPAUT alegou que “tem vindo a envidar esforços e organizar os seus serviços para o devido cumprimento dos prazos e das suas obrigações no âmbito de prestação de contas.”

2.1.2 Instrução do Processo

A SPAUT, S.A está obrigada a organizar e a documentar as suas contas de acordo com o Grupo I do Anexo I das ISEAC, referentes as entidades sujeitas a aplicação do Plano OCAM.

Relativamente ao envio dos documentos de prestação de contas, verificou-se na generalidade o cumprimento da Instrução para a organização e documentação, pese embora a relação nominal dos responsáveis pela gestão do exercício económico em análise, apresentar alguma deficiência, outrossim, a SPAUT, S.A, não enviou a este Tribunal os extratos bancários.

Em sede do contraditório a administração da SPAUT advogou que “A SPAUT se tem providenciado para uma melhor organização dos seus serviços, de modo a cumprir na íntegra, a instrução do Tribunal de Contas (...). “

2.1.3 Diligências

Com o propósito de dar prosseguimento aos trabalhos foi através do ofício de **N/Ref.^a 0171/43/DSAT/2025**, de 03 de março, solicitado ao Presidente da Comissão Executiva da SPAUT, S.A; o quadro dos responsáveis devidamente preenchido e os extratos bancários da gerência 2023. Em resposta, o Presidente da Comissão Executiva da SPAUT, S. A; através do ofício de **Ref.^a N.º/SPAUT 20250312_CE_IAC/ISC** de 12 de março de 2025, procedeu ao envio de alguns documentos solicitados.

2.2 Demonstração Numérica

De acordo com o n.º 2 do art.º 46.º da LOPTC efetuou-se a análise e conferência da conta das informações apresentadas no Relatório e Contas do exercício económico de 2023 da SPAUT, S.A, permitiu apurar o resultado de gerência referente aos valores de recebimentos e pagamentos, bem como os saldos de abertura e de encerramento da seguinte forma:

- a) O valor de encerramento da conta do BISTP, registado na síntese das reconciliações bancárias no valor de Db. 605 959,74 diverge do valor do extrato bancário cujo saldo contabilístico é de Db. 610 692,54.

Em sede do contraditório os responsáveis da SPAUT, S.A alegaram que “houve erro na transferência de saldo do extrato do banco BISTP para o mapa de reconciliação bancária Db. 605 959,74 quando o correto era Db. 610 692,54.”

Face as novas informações facultadas pelos responsáveis da SPAUT, S.A, no âmbito do exercício do contraditório, relativa ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, elaborou-se a seguinte demonstração numérica:

Quadro n.º 2 – Demonstração Numérica das Operações

01 de janeiro à 31 de dezembro 2023			
Recebimentos (Entradas)		Pagamentos (Saídas)	
Saldo de abertura	2 523 126,97	Pagamentos	20 097 557,79
Recebimentos	20 937 894,07	Saldo de encerramento	3 363 462,94
Variação	0,00	Variação	0,31
Total: 23 461 021,04		Total: 23 461 021,04	

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros

Como pode-se observar no Quadro n.º 2, o volume financeiro global da SPAUT, S.A no exercício de 2023 ascendeu a montante de Db. 23 461 021,04. A demonstração numérica evidencia as operações de débito e crédito, bem como os saldos de abertura e encerramento, conforme registado na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Apesar da correspondência entre os totais de recebimentos e pagamentos, verifica-se uma variação líquida positiva de Db. 840 335,97, resultante do aumento dos saldos das disponibilidades entre o início e o final do exercício. Este resultado reflete uma gestão equilibrada da tesouraria, com ligeira acumulação de disponibilidades, o que pode indicar um controlo eficaz das despesas face às receitas auferidas no período.

3. Análise de Contas de Carácter Financeiro

▪ Caixa

A conta Caixa iniciou o exercício económico com um saldo devedor de **Db.67 449,00**, tendo incorridos em movimentos a débitos e a créditos nos montantes de **Db. 0,00** e **Db. 36 150,00**, respetivamente, finalizado o exercício económico com o saldo devedor de **Db. 31 299,00**.

▪ Depósito Bancário

Em relação a movimentação bancária, verificou-se que a SPAUT, S.A detém 5 contas bancárias, tendo em 31/12/2023, um saldo inicial de **Db. 2 455 677,97**, movimentos a débito e crédito nos valores de **Db 32 050 586,79** e **Db. 31 174 100,82**, respetivamente, tendo finalizando o exercício económico com um saldo de **Db. 3 332 163,94**.

▪ Clientes

Por sua vez, a conta cliente, iniciou o exercício económico com um saldo devedor de **Db.2 540 147,92**, tendo incorridos em movimentos a débitos e a créditos nos montantes de **Db. 27 608 878,32** e **Db. 28 315 195,02**, respetivamente, e finalizado o exercício com o saldo devedor de **Db. 1 833 831,22**.

▪ Fornecedores

De acordo com os dados dos balancetes e de outros mapas constantes nos documentos de prestação de contas, a conta de fornecedores iniciou o exercício económico de 2023 com o saldo credor de **Db. 9 868 607,30**, tendo uma movimentação à débito de **Db.17**

092 816,93 e crédito de **Db. 8 349 054,64**, e finalizando o exercício com o saldo credor de **Db. 1 340 127,16**. Cabe ainda destacar que a conta 40 – Fornecedor adiantamento por conta tem um saldo devedor de **Db. 594 169**.

▪ **Pessoal**

A conta Pessoal iniciou o exercício económico com um saldo devedor de **Db. 139 739,34** tendo movimentos a débito e a crédito no valor de **Db. 4 512 697,95** e **Db. 4 462 183,51**, e finalizando o exercício com o saldo devedor de **Db.190 253,78**.

4. Análise de Imobilizações

4.1.1 Imobilizações Corpóreas

De acordo com os dados dos balancetes e de outros mapas constantes nos documentos de prestação de contas, a conta 22 (imobilizações corpóreas) iniciou o exercício económico de 2023, com o saldo devedor de **Db. 12 431 440,00**, houve uma diminuição no valor de **Db. 37 599,00** tendo finalizado o exercício com o saldo devedor de **Db. 12 393 842,00**.

5. Análise de Contas de Resultados

5.1 Orçamento

De acordo com o documento de prestação de contas, o orçamento da SPAUT, S.A apresenta a dotação global no valor de **Db. 25 156 644,46** para as receitas e o valor de **Db. 20 980 857,26** para as despesas, não foi sujeito a nenhuma alteração orçamental, conforme se apresenta no quadro que se segue:

Quadro n.º 3 - Relação Orçamento Inicial/Alterações Orçamentais no Exercício Económico de 2023

Item	Orçamento Inicial	Alteração	Orçamento Corrigido	Var. % Corrigido/Inicial
Receitas	25 156 644,46	-	25 156 644,46	0%
Despesa	20 980 857,26	-	20 980 857,26	0%

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros

6. Execução Orçamental

6.1 Receitas (Proveitos e Ganhos)

Para o exercício económico 2023, a SPAUT, S.A programou no seu orçamento para a realização de atividades a arrecadação de receitas no valor de **Db. 25.156.644,46**. No entanto, a entidade foi capaz de arrecadar receitas correntes no valor de **Db. 18 885 385,27**, menos **Db. 6 271 259,19**, do valor previsto o que corresponde a uma taxa de execução de 75% de acordo com o quadro abaixo.

Quadro n.º 4 - Execução Orçamental de Receitas (Proveitos e Ganhos) de 2023

Execução Orçamental em 2023						
Cód	Designação de Receita	Previsão		Execução		% de Exec.
		Valor	%	Valor	%	
1	Receita Capital	2 351 798,03	9,34	--	0	0
7	Receitas Correntes	22 804 846,43	90,66	18 885 385,27	100	82,81
70	Venda de Mercadorias	1 561 061,71	6,84	263 278,50	1,39	16,87
71	Serviços Externos Prestados	21 143 784,72	92,71	18 622 102,77	98,61	88,07
74	Proveitos e Ganhos Diversos	100 000,00	0,4	4,00	0	0
Total de Receitas		25 156 644,46	100	18 885 385,27	100	75

Fonte: Documentos de Prestação de Contas

De acordo com as informações apresentada no quadro acima, a SPAUT, S.A, arrecadou receitas correntes no valor de **Db. 18.885.385,27**, para o efeito, contribuíram as receitas provenientes de Venda de Mercadorias, Serviços Externos Prestados e Proveitos e Ganhos Diversos.

6.2. Despesas (Custos e Perdas)

Em 2023, o total da despesa realizada atingiu o montante de **Db.17 559 495,37**, isto é, menos **Db. 3 421 361,89** do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de realização de 83,69 %, conforme o quadro infra.

Quadro n.º 5 - Execução Orçamental de Despesas (Custos e Perdas) de 2023

Execução Orçamental em 2023						
Cód	Designação das Despesas	Despesa Prevista		Despesa Realizada		% de Exec.
		Valor	%	Valor	%	
2	Desp. De Investimento	3 383 878,31	16,13	311 804,42	1,77	9,21
20	Desp. E Valores Incorp. Imobilizados	1 519 000,00	44,88	0,00	0	0
22	Outras imobilizações Corpóreas	1 864 878,31	55,11	311 804,42	100	16,72
6	Despesas Correntes	17 596 978,95	83,87	17 247 690,95	98,2	98
60	Custo de Merc. - Cons. ATM's e Pos	441 937,86	2,51	441 937,86	2,56	100
61	Outros Fornecimentos	732 509,21	4,16	731 706,47	4,24	99,89
63	Serv. Ext. Recebidos	8 876 957,49	50,44	8 875 898,40	51,4	99,98
64	Custos e Perdas Diversos	349 247,57	19,8	349 139,55	2	99,97
65	Custos com Pessoal	6 712 827,97	38,14	6 365 655,74	36,9	94,82
66	Impostos	483 498,85	2,75	483 352,93	2,8	99,96
Total		20 980 857,26	100	17 559 495,37	100	83,69

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

As despesas correntes realizadas no ano 2023, representaram 98% das despesas totais realizadas, no valor de Db. 17 247 690,95.

7. Análise Económica

7.1 Demonstrações de Resultados

A SPAUT, S.A, no exercício económico de 2023 obteve um Resultado Líquido negativo, no valor de **Db. 1 472 423,00** ainda assim, quando comparado com o ano de 2022, apercebe-se que houve uma melhoria dos seus resultados em cerca de **56,35%**. Essa melhoria foi graças ao aumento das Vendas e Prestação de Serviços.

8. Conclusões e Recomendações

8.1 Conclusões

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

Quadro n.º 6 - Conclusões

Ponto de Relatório	Conclusões
2.1.1	A prestação de contas da gerência de 2023, foi efetuada no dia 26 de agosto de 2024, isto é, fora do prazo previsto pela Instrução n.º 001/2012 e pela Lei n.º 11/2019, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de setembro;
2.1.2	A instrução do processo de prestação de contas referente ao exercício económico de 2023 não cumpriu, no geral, a Instrução do Tribunal de Contas no que se refere aos documentos exigidos;
2.2.	O saldo da disponibilidade da SPAUT, S.A, em 01 de janeiro de 2023 foi de Db. 2 523 126,97 , e O saldo de encerramento do exercício económico terminado em 31/12/2023 da SPAUT, S.A foi de Db. 3 363 462,94 .

8.2 Recomendações – Gerência de 2023

De acordo com as conclusões acima apresentadas no quadro n.º 6, em relação a conta de gerência do exercício económico de 2023 apresentada pela SPAUT, S.A, seguem-se as seguintes recomendações, conforme o quadro abaixo:

Quadro n.º 7 - Recomendações gerência 2023

Ponto do Relatório	Recomendações
2.1.1	Que a SPAUT, S.A evidencie esforço no sentido de cumprir a Instrução do Tribunal de Contas, no que se refere ao prazo de remessa das contas à este Tribunal;
2.1.2	Recomenda-se aos responsáveis da SPAUT, S.A o melhor cumprimento da Instrução do Tribunal de Contas, relativamente a remessa de todos os documentos estabelecido por esta instrução, bem como a sua correta elaboração;

9. Eventuais Irregularidades Financeiras

No âmbito das conclusões obtidas, salientam-se as seguintes situações que poderão constituir irregularidades financeiras, previstas nos termos do n.º 1 do art.º 58.º da LOPTC.

Quadro n.º 8 - Eventuais Irregularidades Financeiras

Ponto do Relatório	Síntese	
2.1.1	Descrição	Entrega da conta fora do prazo legalmente estabelecido.
	Norma Violada	Violação do n.º 1 do art.º 3º da Instrução n.º 001/2012, e conjugado com a alínea a) do n.º 1 do art.º 58º da Lei n.º 11/2019 republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de setembro.
2.1.2	Descrição	Não envio da totalidade de documentos legalmente previstos na Instrução n.º 001/2012.
	Norma Violada	Violação da alínea b) do n.º 1 do artigo 58º da Lei n.º 11/2019, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de setembro e do art.º 4º da ISEAC.

10. Parecer do Serviço de Apoio Técnico

Nos termos do artigo 46.º da Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas (LOPTC), republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de setembro, e após a realização da verificação interna de conta da gerência da Sociedade Gestora do Sistema de Pagamentos Automáticos, S.A.(SPAUT, S.A), referente ao exercício económico de 2023, os Serviços de Apoio Técnico apresentam o seguinte parecer:

A conta de gerência da SPAUT, S.A, na generalidade, foi instruída com os documentos legalmente exigidos por este Tribunal, sendo que as demonstrações financeiras apresentadas, foram elaboradas de acordo ao Plano OCAM, tendo a SPAUT, S.A, apresentado os mapas exigidos.

Tendo em conta que o Mapa das Demonstrações dos Fluxos de Caixa da SPAUT, S.A permitiram certificar a exatidão da demonstração numérica das operações que integram o débito e o crédito da gerência, com evidência dos saldos de abertura e de encerramento registado no fluxo de caixa.

Considerando, o estatuído no n.º 6 do art.º 46 da LOPTC, que estabelece que as contas são objeto de julgamento de quitação quando os responsáveis pela mesma são julgados livres de qualquer responsabilidade financeira e as contas havidas como regulares, ou de efetivação de responsabilidade, quando pelo contrário lhes é imputada responsabilidade financeira traduzida no dever de repor ou de pagar uma multa, podendo merecer simples juízo de censura e serem formuladas recomendações.

Em face das constatações acima referidas, a DSAT é da opinião que a conta da gerência da SPAUT, S.A referente ao exercício económico de 2023, exceto pelas eventuais responsabilidades financeiras descritas, deve ser aprovada.



11. Conta de Emolumentos

Tendo em conta o resultado líquido negativo obtido no exercício económico de 2023, não são devidos quaisquer emolumentos a SPAUT, S.A, nos termos do n.º 2 do art.º 103.º da Lei n.º 11/2019 de 4 de novembro – Republicada pela Lei n.º.10/2023, de 08 de setembro.

12. Taxa Informática

Nos termos do Decreto-Lei n.º 53/95, conjugado com a Resolução n.º 02/2024 deste Tribunal, os Serviços Públicos que disponham de sistema informatizado devem cobrar taxas para suportar despesas de manutenção e funcionamento dos respetivos equipamentos informáticos, pelo que, é devida a SPAUT, S.A, o pagamento no valor de Db. 1 000,00 (mil dobras), pela verificação da conta, referente ao exercício económico de 2023.

São Tomé, 11 de junho de 2025

O Técnico;

O Chefe de Departamento;

Dr. Carlos B.T. da Cruz

Dr. Mário dos Santos

PI a DSAT;

Dra. Domingas Aguiar

Anexo n.º 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 da SPAUT, S.A – Gerência 2023		
		Documentação da Conta	Elaboração do Documento	Observações
1	Saldo Caraterístico de gestão	Sim		
2	Passagem aos Saldos das Contas Patrimoniais	Sim		
3	Balanço (situação patrimonial)	Sim		
4	Orçamento	Sim		
5	Orçamento – Despesa	Sim		
6	Orçamento – Receita	Sim		
7	Situação Financeira	Sim		
8	Controlo Orçamental – receita	Sim		
9	Controlo Orçamental – Despesa	Sim		
10	Fluxos de Caixa	Sim		
11	Notas ao balanço e à demonstração de resultados por natureza	Sim		
12	Plano plurianual de programas e projetos de investimentos	Não		
13	Orçamento Financeiro - aplicação de fundos próprios	Sim		
14	Orçamento Financeiro - origem de fundos próprios	Sim		
15	Orçamento Económico - custos e perdas	Sim		
16	Orçamento Económico - proveitos e ganhos	Sim		
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	Sim		
23	Subsídios Obtidos	Sim		
24	Ativos de Rendimento Fixo	Não		
25	Ativos de Rendimento Variável	Não		
26	Situação e Evolução da Dívida e Juros	Sim		
27	Relatório de Gestão	Sim		-
28	Mapa de Imobilizações e de Amortizações A1	Sim		
29	Mapa de Imobilizações e de Amortizações A2	Sim		
30	Mapa de Alienações, Destruições e Abonos de Elementos do Ativo Imobilizado	Sim		
31	Mapa de Provisões	Sim		
32	Mapa de Passagem do Resultado Contabilístico antes do IRS ao resultado fiscal	Sim		
33	Mapa de Aplicação dos Resultados	Sim		
34	Mapa dos Elementos Característicos da Empresa durante os cinco últimos exercícios	Sim		
35	Relação Nominal dos Responsáveis	Sim	Não Conforme	-



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	Sim		-
40	Certidões ou Extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício	Não		-
41	Certidões dos juros obtidos no exercício	Não		-
42	Reconciliações Bancárias	Sim		
43	Síntese das Reconciliações Bancárias	Sim		
44	Balancetes Sintéticos antes e após do apuramento dos resultados, devidamente identificados	Sim		
45	Relatório e Parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos	Sim		

Anexo n.º 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 2023 coincide com o saldo de encerramento da gerência de 2022	Sim	Saldo abertura 2023: Db. 2 523 126,97
			Saldo de encerramento 2022: Db. 2 523 126,97
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Não	Total de recebimentos: Dd. 20 937 894,07
			Total de pagamentos: Db.20 097 557,79
			Saldo Apurado: Db. 840 336,28
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2023 do Balanço.	Sim	Saldo gerência seguinte: Db. 3 363 462,94 Disponibilidade do banco: Db 3 332 163,94 Disponibilidade da caixa: Db.31 299,00 Disponibilidade do balanço: Db. 3 363 462,94
1.4	O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controlo Orçamental – Despesa.	Não	Total de Pagamentos: Db. 20 097 557,79
			Total de Despesas: Db. 17 559 495, 37
1.5	O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do Controlo Orçamental – Receita	Não	Total dos recebimentos: Db. 20 937 894,07
			Total de receita cobrada: Db. 18 885 385,27
2	Balanço		

2.1	O total do ativo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.	Sim	Ativo: Db. 10 637 482,00 Fundos Próprios e Passivo: Db. 10 637 482,00
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.	Sim	Conta Banco: Db. 3 332 163,94 Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Db. 3 332 163,94 Reconciliação bancária - movimentos período complementar: Recebimentos: Db. 20 937 894,07 Pagamentos: Db. 20 097 557,79
2.3	Existência de valores provisões/amortizações.	Sim	Amortizações Acumuladas: Db. 18 838 672,00 Amortizações do Exercício: Db. 3 534 251,22
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	Sim	Somatório dos resultados transitados 2022: Db. 49 172 861,00 com resultado líquido em 2022: Db. 3 383 064,00 Resultados transitados 2023: Db. 52 555 925,00
3	Mapa do Controlo Orçamental da Receita		
3.1	Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respetivas certidões.	Não	

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 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	Sem Informação	INSS	Inicial 2022:
				Final 2023:
			IRS	Inicial 2022:
				Final 2023:
			Outros Impostos	Inicial 2022:
				Final: 2023:
Total de Dívida			-	

**Anexo n.º III – Resultado do Exercício Económico**

RESULTADO DO EXERCÍCIO ECONÓMICO		
Resultados	2023	2022
Proveitos Operacionais (PO)	18 959 279,00	17 589 488,20
Custos Operacionais (CO)	20 429 302,00	20 971 352,21
Resultados Operacionais (RO=PO-CO)	1 470 023,00	3 187 436
Proveitos Financeiros	-	0,00
Custos Financeiros	-	0,00
Resultados Correntes (RC=RO+PF-CF)	1 470 023,00	3 187 436
Resultados Extraexploração (REE)		
Resultados antes de Imposto (RAI=RC-REE)	1 470 023,00	3 381 864,01
Imposto sobre Rendimento (IR)	2 400,00	
Resultado Líquido do Exercício (RLE=RAI-IR)	1 472 424,00	3 383 064

Anexo n.º IV – Balanço e Situação Patrimonial

BALANÇO E SITUAÇÃO PATRIMONIAL		
Balanço	2023	2022
ATIVO		
Imobilizado. Líquido	1 302 410,00	4 561 856,00
Realizável a MLP	0	0
Existências	1 289 385,00	890 388,00
Devedores diversos	2 840 718,00	3 237 396,00
Disponibilidades	3 363 463,00	2 523 127,00
Custos diferidos	1 841 506,00	1 567 114,00
Total de Ativo	10 637 482,00	12 779 882,00
CAPITAIS PRÓPRIOS E PASSIVO		
CAPITAIS PRÓPRIOS		
Capital	54 806 500,00	54 806 500,00
Reservas	0	0
Resultados Transitados	(52 555 925,00)	(49 172 861,00)
Resultado Líquido do Exercício	(1 472 424,00)	(3 383 064,00)
Subsídio de Investimentos	0	0
PASSIVO	9 859 331,00	10 529 307,00
Empréstimos e Dívidas Exigíveis a MLP	7 284 668,00	0
Provisões para Riscos e Encargos	0	0
Dívida Exigível – Curto Prazo	2 172 378,00	10 253 366,00
Saldo Financeiros Credores	0	0
Acréscimos e Diferimentos	402 285,00	275 941,00
Total Passivo + Capital Próprio	10 637 482,00	12 799 882,00

Anexo n.º V – Síntese da Reconciliação Bancária

SINTESE DA RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA 2023									
INSTITUIÇÃO BANCÁRIA									
Banco	Nº de Conta	Saldo em 31/12/2023	Valores em Trânsito		Outras Operações		Total	Saldo Contabilísticos	
			Cheques	Depósitos	A adicionar	A subtrair			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
BANCO CENTRAL (STD)	43143	328 673,29	0,00	0,52	0,00	0,00	328 673,81	328 673,81	
AFRILAND FIRST BANK (STD)	01336760111-45	1 659 188,04	-	-	-	-	1 659 188,04	1 659 188,04	
BISTP (STD)	514369310001	610 692,54	260 867,61	-	-	-	349 824,93	349 824,93	
ECOBANK (STD)	34360008422	88 580,00	-	-	-	-	88 580,00	88 580,00	
BGFI (STD)	00001-40339501001-71	905 897,16	-	-	-	-	905 897,16	905 897,16	
Total		3 588 298,75	260 867,81	0,52	-	-	3 332 163,94	3 332 163,94	



Anexo n.º VI – Exercício do Princípio do Contraditório

SPAUT SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS, S.A. 857Exma. Senhora Directora dos Serviços de Apoio Técnico
de Tribunal de Contas**S. TOMÉ**

Assunto: Exercício do Contraditório

Ref: n.º0148/2025

20250416_CE_IAC/ISC

**Exercício do Princípio do Contraditório
ao Relatório n.º 15/2025, Processo N.º 1057/2024, relativo a Verificação e
Julgamento de Contas de Gerência, do Exercício económico de 2023****Preambulo**

No respeito ao princípio de continuidade de gestão, o Conselho de Administração de SPAUT vem através do presente documento apresentar os argumentos julgados pertinentes, bem como os esclarecimentos necessários, relativos a cada uma das conclusões e respectivas recomendações reportadas no Relatório preliminar do Tribunal de Contas, n.º15/2025, Processo N.º 1057/2024, relativo a Verificação Interna à Conta de Gerência/2023 da Sociedade Gestora de Pagamento Automático (SPAUT, S.A), do Exercício económico de 2023, recebido em 03/04/2025 por meio do Ofício N/Ref:0302/80DSAT/2025.

Contraditório

No seguimento das conclusões e recomendações que nos foram apresentadas, no Relatório Preliminar, somos a dar nota do seguinte:

N.º	CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES DO TC	CONTRADITÓRIO DA SPAUT
2.1.1	Conclusão: A remessa dos documentos de prestação de contas da SPAUT, S.A, ocorreu fora do prazo definido pela Instrução n.º 001/2012 e pela Lei n.º 11/2019; A prestação de contas da gerência de	Tomamos boa nota da Recomendação. Contudo, a actual administração da SPAUT tem vindo a envidar esforços e organizar os seus serviços para o devido cumprimento dos prazos e das suas obrigações no âmbito de prestação de contas.

Praça da Independência. Av. Marginal 12 de Julho
Telef: +239-2228888
Fax: +239-2228111
Republica Democrática de S. Tomé e Príncipe
www.spaut.st

**SPAUT**

SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS, S.A

258

	<p>2023, foi efetuada no dia 26 de agosto de 2024, isto é, fora do prazo previsto pela Instrução n.º 001/2012 e pela Lei n.º 11/2019, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de setembro;</p> <p>Recomendação: Que a SPAUT, S.A evidencie esforço no sentido de cumprir com a Instrução do Tribunal de Contas, no que se refere ao prazo de remessa das contas à este Tribunal;</p>	
2.1.2	<p>Conclusão: A instrução do processo de prestação de contas referente ao exercício económico de 2023 não cumpriu, no geral, a Instrução do Tribunal de Contas no que se refere aos documentos exigidos;</p> <p>Recomendação: Recomenda-se aos responsáveis da SPAUT, S.A o melhor cumprimento da Instrução do Tribunal de Contas, relativamente a remessa de todos os documentos estabelecido por esta instrução, bem como a sua correta elaboração;</p>	<p>Tomamos também boa nota da Recomendação.</p> <p>A SPAUT tem-se providenciado para uma melhor organização dos seus serviços, de modo a cumprir na íntegra, a instrução do Tribunal de Contas, relativamente aos documentos exigidos, para a prestação de contas, situação que será observada nos próximos processos de prestação de contas.</p>
2.2	<p>Conclusão: Não foi possível elaborar de forma fidedigna a demonstração numérica das operações que integram os débitos e os créditos da gerência, com evidência dos saldos de abertura e de encerramento registado na Demonstração de Fluxo de Caixa da SPAUT, S.A; tendo a demonstração numérica registado uma variação de</p>	<p>Tomamos a devida nota dessa constatação e recomendação.</p> <p>Contudo voltamos a verificar as informações remetidas ao Tribunal de Contas e constatamos o seguinte:</p> <ol style="list-style-type: none">1. que houve erro na transferência de saldo do extrato do banco BISTP para o mapa de reconciliação bancaria Db. 605.959,74, quando o correto era Db, 610.692,54;2. Verificamos também que o total dos saldos

Praça da Independência. Av. Marginal 12 de Julho
Telef: +239-2228888
Fax: +239-2228111
Republica Democrática de S. Tomé e Príncipe
www.spaup.st

SPAUT 2
Sociedade Gestora do Sistema
de Pagamentos Automáticos
de S. Tomé e Príncipe
Praça da Independência
Av. Marginal 12 de Julho
Telef: 22288888
Fax: +239-2228111
www.spaup.st

SPAUT SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS, S.A.

259

	<p>DI). 1 503 614,70;</p> <p>Recomendação: A SPAUT, S.A deve proceder a correção da sua Demonstração de Fluxo de Caixa, sem a qual não será possível elaborar a demonstração numérica; e</p>	<p>das contas banco transferido do ano 2022 para 2023 pela equipa de verificação das contas, do Tribunal de Contas foi corrigido, com o contraditório ao relatório preliminar de verificação de contas do ano 2022, tendo passado a ser Db. 2.523.126,97 (igual ao valor constante nos balancetes), ao invés de Db. 1.014.779,47, inicialmente constatado na verificação de contas do ano 2022 e considerado como saldo inicial de bancos, na verificação de contas 2023.</p> <p>3. Uma vez considerado o total dos saldos iniciais das contas banco, no valor de Db. 2.523.126,97, que constam nos balancetes e o saldo final em 31/12/2023 apresentado no extrato da conta BISTP, no valor de Db. 610.692,54, o total dos saldos das contas banco em 31/12/2023 seria de Db. 3.332.163,94, o mesmo constante nos balancetes, ao invés de Db. 3.358.730,45 apresentado no Relatório do TC, fruto das delicadas análises feitas por esta instituição, aos documentos ora apresentados.</p> <p>Doc. 1:</p> <ul style="list-style-type: none">• SINTESE DA RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA;• RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA;• RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA BISTP;• RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA BCSTP.
5.2.1	<p>Conclusão: Verificou-se a diferença entre o valor de encerramento da conta do BISTP reportado pela SPAUT, S.A na síntese das reconciliações bancárias que é de Db. 605 959,74 e o valor do extrato bancário cujo valor</p>	<p>Tomamos também a devida nota.</p> <p>Contudo, com a resolução da constatação 2.2. esta situação ficou também resolvida.</p>



SPAUT SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS, S.A. 260

<p>contabilístico é de Db. 610 692,54, afetando desta forma o saldo de encerramento para a gerência seguinte.</p> <p>Recomendação: A SPAUT, S.A deve proceder a correção do valor da sua conta do BISTP para que esteja alinhada com o saldo contabilístico do extrato bancário.</p>	
---	--

Considerações finais

Ressaltamos que, as constatações reportadas no relatório de VIC do Tribunal de Contas são passíveis de medidas senatórias, muito delas já em curso no seio da SPAUT.

Apresentamos novas informações quanto ao mérito das constatações feitas no referido relatório, pelo que esperamos que após a análise, seja providenciado os devidos ajustes.

Tomamos boa nota das recomendações feitas e informamos que a SPAUT continua empenhada na melhoria contínua dos seus processos internos e continuará envidando os esforços para aprimorar a gestão dos seus processos, implementando todas as recomendações exequíveis apresentadas pelo Tribunal de Contas nesse relatório.

S. Tomé, aos 16 de Abril de 2025.

Presidente da Comissão Executiva

Diretora Executiva Administrativa Financeira

262

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA	
------------------------	--

Designação da entidade: SPAUT - SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS

Período da Gerência: 01/01/2023 a 31/12/2023

Reconciliação bancária referente a: 31/12/2023

RESUMO GERAL

Banco	Conta	Valor da Conta	Câmbio	Contravalor
BANCO CENTRAL	0	328 673,81	1,0000	328 673,81
AFRILAND FIRST BANK	0	1 659 188,04	1,0000	1 659 188,04
BISTP	0	349 824,93	1,0000	349 824,93
ECOBANK	0	88 580,00	1,0000	88 580,00
BGFI	0	905 897,16	1,0000	905 897,16
TOTAL				3 332 163,94

Obs:

31/12/2023

Director da DAF



264

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Designação da entidade INSTITUTO MARÍTIMO E PORTUÁRIO DE SÃO TOMÉ E PRÍNCIPE

Período da Gestão 01/01/2023 a 31/12/2023

Banco: ECOBANK Conta n.º STN
Reconciliação bancária referente a: 31/12/2023

1. Saldo do extrato bancário a)		(Valor)	88 580,00		
2. Cheques em trânsito	N.º	Data	Descrição	Valor	
Total					0,00
3. Depósitos em trânsito		N.º	Data	Descrição	Valor
Total					0,00
4. Outras operações a adicionar		N.º	Data	Natureza da operação	Valor
Total					0,00
5. Outras operações a subtrair		N.º	Data	Natureza da operação	Valor
Total					0,00
6. Total (valor reconciliado)		(6=1-2+3+4-5)			88 580,00
7. Saldo contabilístico					88 580,00

Este mapa destina-se a apresentar a listagem dos cheques em trânsito, bem como de outros movimentos justificativos das divergências eventualmente existentes entre os saldos bancários e os saldos contabilísticos, por instância bancária. A verificar-se diferença entre o ponto n.º 6 - "Total (valor reconciliado)" e o ponto n.º 7 - "Saldo contabilístico" deverá a mesma ser justificada pormenorizadamente.

a) Devidamente certificado para instauração de crédito.

31/12/2023
 SPAV
 S. Tomé
 Director da DAF

265

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA			
Designação da entidade		SPAUT - SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS	
Período da Gerência		01/01/2023 a 31/12/2023	
Banco : BISTP		Conta nº -STN	
Reconciliação bancária referente a :		31/12/2023	
1. Saldo do extrato bancário a) (Valor)			610 692,54
2. Cheques em trânsito			
Nº	Data	Descrição	Valor
BIBKDBS0021A	18/01/2023	PAG TESOIRO PUBLICOS/ SERVIÇO MONTAGEM DE UPS	612,37
BIBKDBS0853	05/09/2023	PAGAMENTO ONCARGO	6 370,00
BIBKDBS0891	02/10/2023	PAGAMENTO ONCARGO	6 370,00
BIBKDBS0894	06/10/2023	PAGAMENTO ONCARGO	6 370,00
BIBKDBS0959A	21/11/2023	PAG.SEG.SOCIAL SALARIO LIQUIDO NOVEMBRO/2023	39 703,80
BIBKDBS0963	30/11/2023	PAGAMENTO ONCARGO	6 370,00
BIBKDBS0964	30/11/2023	PAGAMENTO ONCARGO	6 370,00
BIBKDBS1007	05/12/2023	PAGAMENTO TOTAL 13ºMES AOS FUNCIONARIOS	36 609,06
BIBKDBS1007	05/12/2023	PAGAMENTO TOTAL 13ºMES AOS FUNCIONARIOS	85 490,13
BIBKDBS1012A	15/12/2023	PAG.SEG.SOCIAL S/PARTES 13ºMES AOS FUNCIONARIOS	1 342,36
BIBKDBS1014	18/12/2023	PAGAMENTO ONCARGO	6 370,00
BCBKDBS006B	12/09/2023	PAGAMENTO AO TESOIRO PUBLICO	4 732,80
BIBKDBS1024A	29/12/2023	PAG TOTAL SUBSIDIO DE DESEMPENHO AOS FUNCIONARIO	54 157,09
Total			260 867,61
3. Depósitos em trânsito			
Nº	Data	Descrição	Valor
Total			0,00
4. Outras operações a adicionar			
Nº	Data	Natureza da operação	Valor
Total			0,00
5. Outras operações a subtrair			
Nº	Data	Natureza da operação	Valor
Total			0,00
6. Total (valor reconciliado) (6=1-2+3+4-5)			349 824,93

7. Saldo contabilístico

349 824,93

Este mapa destina-se a apresentar a listagem dos cheques em trânsito, bem como de outros movimentos justificativos das divergências eventualmente existentes entre os saldos bancários e os saldos contabilísticos, por instituição bancária. A verificar-se diferença entre o ponto nº. 6 - "Total (valor reconciliado)" e o ponto nº. 7 - "Saldo contabilístico" deverá a mesma ser justificada pormenorizadamente.

a) Devidamente certificado pela instituição de crédito.

31/12/2023



266

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Designação da entidade: SPAUT - SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS

01/01/2023 a 31/12/2023

Banco: APRILAND FIRST BANK Conta nº: -STN
 Reconciliação bancária referente a: 31/12/2023

1. Saldo do extrato bancário a)		Valor
2. Cheques em trânsito		1 659 188,04
Nº	Data	Descrição
		Valor
Total		0,00
3. Depósitos em trânsito		Valor
Nº	Data	Descrição
		Valor
Total		0,00
4. Outras operações a adicionar		Valor
Nº	Data	Natureza da operação
		Valor
Total		0,00
5. Outras operações a subtrair		Valor
Nº	Data	Natureza da operação
		Valor
Total		0,00
6. Total (valor reconciliado)	(6=1-2+3+4-5)	1 659 188,04
Total		0,00

7. Saldo contabilístico 1 659 188,04
 Esta mesa destina-se a apresentar a ligação dos cheques em trânsito, bem como de outras movimentações justificadas que divergências eventualmente existentes entre os saldos bancários e os saldos contabilísticos, por reconciliação bancária. A verificação difereça entre o ponto nº 6 - "Total (valor reconciliado)" e o ponto nº 7 - "Saldo contabilístico" deverá ser justificada promotoriamente.

a) Devidamente certificado pela instituição do crédito.

31/12/2023
 Sócios do Sistema de Pagamentos Automáticos
 Director da DAN

267

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Designação da entidade: SPALIT - SOCIEDADE GESTORA DO SISTEMA DE PAGAMENTOS AUTOMÁTICOS
 01/01/2023 à 31/12/2023

Banco: BANCO CENTRAL Conta nº: STN
 Reconciliação bancária referente a: 31/12/2023

1. Saldo do extrato bancário a)		328 673,29	
Nº	Data	Descrição	Valor
2. Cheques em trânsito			
Total			
3. Depósitos em trânsito		0,00	
Nº	Data	Descrição	Valor
SPBNDPSON1FT002024000010	30/12/2023	DIFERENÇA RECEITA COMISSÃO NAS ATM E POS DEZEMBRO 2023	0,32
Total		0,32	
4. Outras operações a adicionar		Valor	
Nº	Data	Natureza da operação	Valor
Total			
5. Outras operações a subtrair		Valor	
Nº	Data	Natureza da operação	Valor
Total			
6. Total (valor reconciliado) (6=1-2+3+4-5)			328 673,81
7. Saldo contabilístico			328 673,81

Este mapa destina-se a apresentar a listagem dos cheques em trânsito, bem como de outras movimentações justificadas das diferenças eventualmente existentes entre os saldos bancários e os saldos contabilísticos, por instituição bancária. A verificação se diferencia entre o ponto nº 6 - "Total (valor reconciliado)" e o ponto nº 7 - "Saldo contabilístico" deverá a mesma ser justificada por movimento bancário.

a) Devidamente certificado pela instituição de crédito.

31/12/2023
 SPALIT
 Direcção do Sistema de Pagamentos Automáticos
 Direcção da DAF - São Tomé e Príncipe
 Director da DAF