

FICHA TÉCNICA

DEPARTAMENTO RESPONSÁVEL	<i>Departamento de Unidade de Verificação Interna de Contas</i>
NATUREZA	<i>Conta Gerência</i>
PROCESSO N.º 326/2019	<i>Verificação e Julgamento de Contas</i>
FUNDAMENTO	<i>Programa de Actividades do Tribunal de Contas para 2023 Instrução N.º 001/2012 e Lei n.º 11/2019</i>
ÂMBITO	<i>Exercício Económico de 2018</i>
OBJECTIVO	<i>Verificação da Exactidão das Informações Financeiras</i>
CICLO DE VERIFICAÇÃO	<i>1.º Ciclo/ Gerência 2018</i>
AUDITOR	<i>Alexander Costa</i>
CHEFE DO DEPARTAMENTO	<i>Fernando Sousa Pontes</i>
DIRECTORA INTERINA DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO	<i>Isabel Cunha</i>

ÍNDICE

ÍNDICE DE QUADROS	3
LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS	3
I. INTRODUÇÃO	4
1.1. Fundamento, Âmbito e Objectivo.....	4
1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade.....	4
1.3. Metodologia e Procedimento	5
1.4. Responsabilidade	5
1.5. Contraditório	6
II. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA	6
2.1. Prestação de Contas.....	6
2.1.1. Prazo de Remessas.....	6
2.1.2. Instrução do Processo.....	6
2.1.2.1. Diligências	7
2.2. Demonstração Numérica.....	7
2.3. Análise de Contas de Carácter Financeiro.....	7
2.4. Análise de Contas de Resultados	8
2.4.1. Orçamento.....	8
2.4.2. Execução Orçamental.....	8
2.4.2.1. Receitas	8
2.4.2.2. Despesas.....	9
2.5. Análise Económica e Financeira.....	10
III. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES	10
3.1. Conclusões	10
3.2. Recomendações	11
3.2.1. Recomendação – Gerência de 2018.....	11
IV. EVENTUAIS RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS	11
V. PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO	11
VI. CONTA DE EMOLUMENTOS	12
VII. ANEXOS	13

ÍNDICE DE QUADROS

Quadro 1 - Relação Nominal dos Responsáveis	5
Quadro 2 - Demonstração Numérica das Operações.....	7
Quadro 3 - Relação Orçamento Inicial/Ajustamentos Orçamentais no Exercício Económico de 2018	8
Quadro 4 - Execução Orçamental de Receitas de 2018	8
Quadro 5 - Execução Orçamental de Despesas de 2018	9
Quadro 6 - Quadro das Conclusões sobre a Conta da Gerência de 2018.....	10
Quadro 7 - Quadro das Recomendações sobre a Conta da Gerência 2018.....	11
Quadro 8 - Quadro das Possíveis Irregularidades	11

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

Art.º	Artigo
BISTP	Banco Internacional de São Tomé e Príncipe
Db.	Dobras
D.R.	Diário da República
DGRN	Direção Geral dos Registos e Notariado
DUVIC	Departamento de Unidade de Verificação Interna de Contas
INTOSAI	Organização Internacional das Instituições Superiores de Auditoria
ISEAC	Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas
LOPTC	Lei de Organização e Processos do Tribunal de Contas
N.º	Número
OCAM	Organização da Comunidade Africana Malgaxe e Mauriciana
Ref.ª	Referência

I. INTRODUÇÃO

1.1. Fundamento, Âmbito e Objectivo

O presente relatório decorre da verificação interna à conta de gerência de 2018 da Direção Geral dos Registos e Notariados (*doravante designada abreviadamente por DGRN*).

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

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

1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade

No exercício económico de 2018 o funcionamento da **DGRN** regeu-se pelo disposto no Decreto-Lei n.º 7/2014, que aprovou os Estatutos da entidade. A **DGRN** é o serviço do Estado, integrado no Ministério da Justiça, dotado de autonomia administrativa e financeira, que tem por missão dirigir, orientar e coordenar os serviços dos registos do estado civil e da nacionalidade, da identificação civil, dos registos predial, comercial e de bens moveis e do notariado.

De acordo, ainda, com o diploma acima referido, são atribuições da entidade, entre outras:

- ✗ Apoiar o Ministério da Justiça na formulação e concretização das políticas relativas à identificação civil, aos registos e ao notariado, e acompanhar a execução das medidas delas decorrentes;
- ✗ Efectuar estudos, propor medidas e definir as normas e técnicas de actuação adequadas à realização dos seus objectivos;
- ✗ Dirigir, acompanhar e avaliar o desempenho dos serviços dos registos e dos notariados e a respectiva gestão;
- ✗ Programar e executar as acções relativas à gestão dos recursos humanos afectos aos serviços centrais e descentralizados da DGRN;
- ✗ Organizar e manter actualizada a base de dados dos Registos e do Notariados.

1.3. Metodologia e Procedimento

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

- Verificação do cumprimento da Instrução N.º 001/2012 – Instrução Sobre Elaboração e Apresentação de Conta “ISEAC”, de 28 de Dezembro, e dos Mapas do Classificador Orçamental (COOr);
- Verificação da legalidade, conformidade e consistência dos documentos apresentados;
- Análise e conciliação da informação contabilística apresentada nos mapas financeiros (tais como, o mapa e demonstrativos de receitas e despesas, o mapa de fluxo de caixa e a reconciliação bancária);
- Verificação do cumprimento do programa orçamental e financeiro;
- Elaboração do relatório.

1.4. Responsabilidade

Na gerência de 1 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2018, a Direcção Geral responsável pela elaboração e prestação de contas da **DGRN**, devidamente identificados na relação nominal dos responsáveis tinha a seguinte composição:

Quadro 1 - Relação Nominal dos Responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida	Período de Responsabilidade		Morada
			Início	Término	
H.M	Director Geral	122 544.00	01/2018	12/2018	Boa Morte
I.W	Director dos Serviços dos Registos	62 446.00	01/2018	12/2018	Av. Marginal 12 de Julho
A.M.N	Serviços dos Registos e Notariados	Sem Informação	01/2018	12/2018	São Marcos
D.C	Directora do Centro de Identificação Civil e Criminal	62 446.00	01/2018	12/2018	Rua Padre M. Pinto da Rocha
I.S	Directora de Guiné Único	62 446.00	01/2018	12/2018	Santo António
C.T	Guiné Único	26 493.48	01/2018	12/2018	Santo António
Q.B	Conservadora Chefe da Conservatória do Registo Civil	62 446.00	01/2018	12/2018	Campo de Milho
C.L	Responsável Administrativo e Financeiro	26 493.48	01/2018	12/2018	São Gabriel

Fonte: Relatório e Contas

1.5. Contraditório

Para efeitos do princípio do contraditório, consagrado nos termos do n.º 1 do art.º 10.º, conjugado com a alínea d) do n.º 4 do art.º 42.º, ambos da Lei n.º 11/2019 – LOPTC, foi remetido aos responsáveis da **DGRN**, o Relatório Preliminar de Verificação Interna de Contas, através do ofício de referência N.º 851 TC/064-DSAT-DUVIC/08/2023, na data de 09/08/2023, para, querendo, se pronunciarem sobre o seu conteúdo. Neste sentido, findo o prazo legalmente estabelecido para exercício do referido do contraditório, e não tendo dado entrada nos serviços quaisquer respostas ao relatório supra citado, dá-se por definitivo o referido relatório, com as conclusões e recomendações dele apresentado.

II. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA

2.1. Prestação de Contas

A **DGRN** enquanto organismo com contabilidade orçamental aplica o COr em vigor para as entidades públicas sem fins lucrativos e a organização e documentação das suas contas encontram-se sujeito à Instrução do Tribunal de Contas.

2.1.1. Prazo de Remessas

De acordo com o n.º 4 do art.º 45.º da LOPTC a remessa dos documentos de prestação de contas a este Tribunal deverá ocorrer até 30 de Abril do ano seguinte àquele a que respeitam. A prestação de contas da **DGRN** ocorreu a 28 de Junho de 2019, ou seja, fora do prazo legalmente estabelecido.

2.1.2. Instrução do Processo

A prestação de contas da **DGRN** não continha todos os documentos referenciados na Instrução do Tribunal de Contas n.º 001/2012, designadamente:

- Orçamento aprovado e o mapa de execução/controlo orçamental do referido exercício económico;
- Mapa ou demonstração de fluxo de caixa;
- Relação nominal dos responsáveis, conforme o anexo;
- Acta da reunião de aprovação da conta pelo órgão competente;
- Reconciliação e síntese de reconciliação bancária;

- Extratos bancários, com saldos a 1 de janeiro e a 31 de dezembro de 2018;

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

2.1.2.1. Diligências

A fim de dar prosseguimento aos trabalhos foram, através do ofício de **ref.º n.º 0251/030/DSAT/DUVIC/23/TC**, solicitados ao Director Geral dos Registos e Notariados, os documentos em falta. Em resposta, o referido responsável, através do ofício de **ref.º n.º 071/DGRN-GD/2023**, procedeu ao envio de todos os documentos requeridos.

2.2. Demonstração Numérica

Pelo exame dos documentos necessários à análise e conferência da conta, verifica-se que o resultado da gerência, relativa ao período de 1 Janeiro a 31 de Dezembro de 2018, de acordo com o n.º 2 do art.º 46.º da LOPTC, foi o que consta da seguinte demonstração numérica:

Quadro 2 – Demonstração Numérica das Operações

Unidade: Db.

DÉBITO		
<u>Saldo de Abertura</u>	<u>1 329 515.90</u>	<u>5 677 151.64</u>
<u>Recebidos na Gerência</u>	<u>4 347 635.64</u>	
CRÉDITO		
Saídos da Gerência	<u>4 597 114.02</u>	<u>5 677 151.54</u>
Saldo de Enceramento	<u>1 080 037.52</u>	

2.3. Análise de Contas de Carácter Financeiro

No que se refere a análise das contas de carácter financeiro (tais como caixa, banco entre outras), não é possível efectuar-se uma análise individual das mesmas, uma vez que as informações enviadas se referem ao valor agregado das mesmas. Assim sendo, cumpre-nos apenas salientar que o exercício económico abriu com um saldo de caixa e equivalentes no montante de **Db. 1 329 515.90** e finalizou com o saldo de **Db. 1 080 037.52**.

No entanto, ao comparar-se os saldos iniciais e finais do exercício económico constante no mapa de fluxo de caixa, com os saldos apresentados no Balanço Patrimonial enviado aquando da solicitação dos documentos em falta, verifica-se divergência nos mesmos, conforme apresentado nos anexos deste relatório.

Por outro lado, importa ainda referir que das reconciliações bancárias e consequente síntese de reconciliação apresentada, certificou-se o saldo final da conta bancária, no montante de **Db. 1 080 037.52**, como apresentado no mapa de fluxo de caixa, e conforme conta nos anexos deste relatório.

2.4. Análise de Contas de Resultados

2.4.1. Orçamento

De acordo aos documentos constantes no processo de prestação de contas, no decurso da gerência de 2018, o orçamento da **DGRN** com uma dotação global de **Db. 6 425 2540.22**, para receitas e despesas, respectivamente, foi sujeito a um ajustamento, no montante de **Db. 16 178 277.64**, correspondente a **251.8%**, tendo se fixado no montante global de **Db. 22 603 517.86**, conforme o quadro que se segue:

Quadro 3 - Relação Orçamento Inicial/Ajustamentos Orçamentais no Exercício Económico de 2018

ITEM	ORÇAMENTADO INICIAL	ALTERAÇÃO	ORÇAMENTO CORRIGIDO	VAR. % CORRIGIDO/INICIAL
Receitas	6 425 240.22	16 178 277.64	22 603 517.86	251.8%
Despesa	6 425 240.22	16 178 277.64	22 603 517.86	251.8%

Fonte: Relatório e Contas e Mapas Financeiros

2.4.2. Execução Orçamental

2.4.2.1. Receitas

Em 2018, a receita arrecadada situou-se nos **Db. 22 293 136.59**, menos **Db. 310 381.27**, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de **98.63%**.

Quadro 4 - Execução Orçamental de Receitas de 2018

Rubrica	Classificação	Receitas Prevista (ajustada)		Receita Arrecadada		Taxa de Execução
	Designação	Valor	%	Executado	%	
1	Receitas Correntes	22 603 517.86	100%	22 293 136.59	100%	98.63%
13	Receita de Serviços	22 603 517.86	100%	22 276 532.87	99.93%	98.55%
19	Receitas Correntes Diversas	-	-	16 603.72	0.07%	-
	Total	22 603 517.86	100%	22 293 136.59	100%	98.63%

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

O quadro acima faz referência apenas à execução de receitas correntes, no qual baseou-se no mapa de execução orçamental apresentado pelos responsáveis da **DGRN**. Nesta execução, destaque para as receitas provenientes dos serviços prestados que representaram mais **99.93%** do total de receitas arrecadadas, tendo demonstrado uma execução de **98.55%** face ao valor previsto.

2.4.2.2. Despesas

Em 2018, a despesa realizada atingiu o montante de **Db. 22 542 614.97**, menos **Db. 60 902.89**, do que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de **99.73%**.

Quadro 5 - Execução Orçamental de Despesas de 2018

Rubrica	Classificação	Despesa Prevista (ajustada)		Despesa Realizada		Taxa de Execução
	Designação	Valor	%	Executado	%	
3	Despesas Correntes	20 032 821.50	88.63%	19 973 949.24	88.61%	99.71%
31	Despesas com Pessoal	7 788 824.16	34.46%	7 745 555.83	34.36%	99.44%
32	Contribuições do Empregador	710.00	0.003%	-	-	0.00%
33	Despesas com Bens e Serviços	2 312 888.40	10.23%	2 298 981.99	10.20%	99.40%
35	Subsídios e Transferências Correntes	9 361 510.24	41.42%	9 361 510.24	41.53%	100%
36	Despesas Correntes de Exercícios Anteriores	568 888.70	2.52%	567 901.18	2.52%	99.83%
4	Despesas de Capital	2 570 696.36	11.37%	2 568 665.73%	11.39%	99.92%
41	Investimentos	2 262 849.57	10.01%	2 261 165.73	10.03%	99.93%
44	Despesas de Capital de Exercícios Anteriores	307 846.79	1.36%	307 500.00	1.36%	99.89%
Total		22 603 517.86	100%	22 542 614.97	100%	99.73%

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

No que se refere a realização de despesas, a execução apresentada engloba tanto as despesas correntes como as de investimentos. Conforme consta do quadro, as despesas correntes e de capital representam de **88.61%** e **11.39%** respetivamente. Em termos de cada item individualmente, destaque para os subsídios e transferências correntes (41.53%) e despesas com o pessoal (34.36%) que em conjunto representaram cerca de **75.89%** do total de despesas do exercício económicos, tendo as mesmas apresentado taxas de execução na ordem dos **100%** e **99.44%** respetivamente.

2.5. Análise Económica e Financeira

• *Balanco Patrimonial*

A situação patrimonial e financeira da **DGRN** no exercício económico de 2018 conheceu uma grande alteração face ao exercício anterior, no montante de **Db. 5 774 731.34**, ou seja, um aumento do activo líquido de **204%**, uma vez que em 31 de Dezembro de 2018, os activos totalizavam o montante de **Db. 8 607 566.92**. Com base nas variações mencionadas no parágrafo anterior, o património da **DGRN** no final do exercício económico de 2018 passou a ser composto **31%** de passivo e **69%** de capitais próprios.

III. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

3.1. Conclusões

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

Quadro 6 - Quadro das Conclusões sobre a Conta da Gerência de 2018

Ponto do Relatório	Conclusões
2.1.1.	A prestação de contas do exercício económico de 2018, por parte da DGRN , ocorreu no dia 28 de Junho de 2019, ou seja, fora do prazo legal estabelecido na ISEAC e na LOPTC, ou seja,
2.1.2.	A instrução inicial do processo prestação de contas referente ao exercício económico de 2018 não cumpriu, no geral, a Instrução do Tribunal de Contas, uma vez que ficou em falta alguns documentos que, prontamente, foram remetidos aquando da solicitação dos mesmos.
2.2.	O volume financeiro da DGRN , na gerência de 2018, foi de Db. 5 677 151.64 , tendo a entidade iniciado o exercício económico com um saldo de Db. 1 329 515.90 e finalizado com o saldo de Db. 1 080 037.52 .
2.2.	O saldo bancário reconciliado da DGRN , no final do exercício económico de 2018, foi de Db. 1 080 037.52 .
2.2.	Os saldos iniciais e finais da conta banco apresentado no mapa de fluxo de caixa e os saldos apresentados no balanço patrimonial apresentam ligeiras diferenças.
2.4.1.	No exercício económico de 2018 houve um ajustamento orçamento inicial, pelo que o mesmo se fixou em Db. 122 607 517.86 .
2.4.2.	Os graus de execução orçamental para receitas e despesas da DGRN , no exercício económico de 2018, foi de 98.63% e 99.73% respectivamente, ou seja, execuções muito próximas dos valores inicialmente previstos.
2.5.	O património financeiro da DGRN , no final do exercício económico de 2018, foi de Db. 8 607 566.92 , representando um aumento de 204% quando comparado com o exercício anterior.

3.2. Recomendações

3.2.1. Recomendação – Gerência de 2018

De acordo com as conclusões acima apresentadas no **Quadro 6**, em relação a conta de gerência do exercício económico de 2019 apresentada pela **DGRN**, segue-se as seguintes recomendações, conforme o quadro abaixo:

Quadro 7 – Quadro das Recomendações sobre a Conta da Gerência 2018

Ponto do Relatório	Recomendações
2.1.1.	Recomenda-se aos responsáveis da DGRN , o melhor cumprimento da Instrução do Tribunal de Contas, no que se refere ao prazo de remessa das contas a este Tribunal.
2.1.2.	Recomenda-se aos responsáveis da DGRN , o estrito cumprimento Instrução do Tribunal de Contas, no que se refere a instrução inicial do processo de prestação de contas, fazendo constar os documentos legalmente exigidos neste diploma, de modo a permitir uma análise mais correcta e integral da conta.
2.2.	Recomenda-se aos responsáveis da DGRN , a correção e consequente esclarecimento de diferenças verificadas nos saldos finais e iniciais da conta caixa e equivalentes apresentados no mapa de fluxo de caixa e no balanço patrimonial.

IV. EVENTUAIS RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS

No âmbito das conclusões obtidas, salienta-se as seguintes situações que possam resultar em eventuais responsabilidades financeiras, previstas nos termos do n.º 1 do art.º 58.º da lei 11/2019 – LOPTC.

Quadro 8 - Quadro das Possíveis Irregularidades

Ponto do Relatório	Irregularidades	
2.1.1.	<i>Descrição</i>	<i>Os documentos de prestação de contas da DGRN deram entrada na secretaria deste Tribunal no dia 28 de Junho de 2019, ou seja, fora do prazo legal estabelecido.</i>
	<i>Norma Infringida</i>	<i>Violação da alínea a) do n.º 1 do artigo 58º da Lei n.º 11/2019, de 4 de Novembro.</i>

V. PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO

O julgamento e validação das contas de gerência do referido exercício económico são efectuados na base da certificação das exigências legais estabelecidas pelo Tribunal de Contas, por via da análise a conformidade e

consistência das demonstrações financeiras apresentadas pela mesma, bem como da apreciação do desempenho da empresa, através da interpretação dos seus indicadores económicos e financeiros.

A conta de gerência da **DGRN**, na generalidade, não foi instruída com os documentos legalmente exigidos por este Tribunal, sendo que as demonstrações financeiras apresentadas foram elaboradas de acordo ao COr e o Plano de Contabilidade Pública com, tendo a **DGRN** apresentado alguns mapas exigidos.

Sendo assim, não obstante a divergência salientada no corpo do relatório (nos saldos de caixa e equivalentes) entre o mapa de fluxo de caixa e o balanço patrimonial, conclui-se que as demonstrações financeiras apresentadas, reflectem, de forma verdadeira, a real situação da entidade, em todos os aspectos materialmente relevantes, pelo que o departamento é da opinião, sem reservas, que se deva validar a referida conta de gerência.

VI. CONTA DE EMOLUMENTOS

Tendo em conta a receita própria obtida no exercício económico de 2018 foram pagos emolumentos devido pela **DGRN**, no montante de **Db. 126 041.71**, nos termos do n.º 2 do art.º 103.º da Lei n.º 11/2019, publicada no D.R. n.º 69, de 4 de Novembro.

À Superior consideração.

São Tomé, aos 12 de Setembro de 2023

O Auditor;

O Chefe de Departamento;

Dr. Alexander Costa

Dr. Fernando Pontes

VII. ANEXOS

Anexo I - Check-List do Processo

Modelo 2 – Check-List – Processo de Prestação de Contas				
N.º	Designação	Verificação do Processo de Prestação de Contas da DGRN – Gerência 2018		
		Documentação da Conta	Elaboração do Documento	Observações
1	Conta de Gerência	x	Sim	Conforme
2	Receitas	x	Sim	Conforme
3	Despesas	x	Sim	Conforme
4	Saldo bancários Reconciliados	x	Sim	
5	Relações dos bens inventariáveis adquiridos durante a gerência	x	Não	
6	Contratação administrativa – Situação dos contratos	x	Não	
7	Contratação administrativa – Formas de adjudicação	x	Não	
8	Execução de programas e projectos de investimentos (plurianual)	x	Não	
9	Subsídios concedidos	x	Não	
10	Subsídios obtidos	x	Não	Conforme
11	Relatório de gestão	x	Sim	Conforme
12	Relação nominal de responsáveis	x	Sim	Conforme
13	Relação dos funcionários agentes em situação de acumulação de funções	x	Não	
14	Ata da reunião de apreciação das contas pelo órgão competente	x	Sim	Conforme
15	Norma de controlo interno (d)	x	Não	
16	Relação de documentos de receita e de despesa	x	Sim	Não Conforme
17	Certidões ou extractos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício	x	Sim	Não Conforme
18	Certidões dos juros obtidos no exercício	x	Não	
19	Certidão emitida pela Direcção do Orçamento, relativa às importâncias recebidas de verbas inscritas no OGE.	x	Não	
20	Certidão emitida pela Direcção do Tesouro relativa ao saldo de créditos libertos no final da gerência	x	Não	
21	Certidões ou documentos equivalentes comparativos das importâncias recebidas de outras entidades	x	Não	
22	Último mapa de pedido de libertação de créditos certificado pelo respectivo departamento da Direcção do Orçamento	x	Não	
23	Guia de Receitas emitidas e não cobradas	x	Não	
24	Demonstração das divergências verificadas entre valores certificados p/ instituições de crédito e o valor escriturado na conta de gerência	x	Não	
25	Reconciliações bancárias	x	Sim	
26	Síntese das reconciliações bancárias	x	Sim	Conforme
27	Relatório e parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos	x	Não	

Anexo II - Parâmetros Verificados

Conferência da Conta			
N.º	Mapa/verificação realizada	Conformidade	Observações
1	Mapa de Fluxos de Caixa		
1.1	O saldo de abertura exercício de 2018 coincide com o saldo de encerramento da gerência de 2017	Sem Informação	Saldo de abertura 2018: Saldo de encerramento 2017:
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Sem Informação	Total de recebimentos: Total de pagamentos: Saldo apurado:
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2018 do Balanço.	Sem Informação	Saldo gerência seguinte: Disponibilidade do banco: Disponibilidade da caixa: Disponibilidade do balanço:
1.4	O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controlo 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 Controlo Orçamental – Receita	Sem Informação	Total dos recebimentos: Total de receita cobrada:
2	Balanço		
2.1	O total do activo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.	Sem Informação	Total Activos: Totais Fundos Próprios e Passivo:
2.2	O valor da conta Banco (depósitos a ordem) do ano N corresponde ao valor inscrito nas reconciliações bancárias/mapa síntese das reconciliações bancárias em saldo contabilístico.	Sem Informação	Conta Banco: Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Reconciliação bancária - movimentos período complementar: Recebimentos: Pagamentos:
2.3	Existência de valores provisões/amortizações.	Sem Informação	Amortizações Acumuladas: Amortizações do Exercício:
2.4	O somatório dos resultados transitados N-1 com o resultado líquido do exercício do ano N-1 coincide com o valor dos resultados transitados no ano N	Sem Informação Sem Informação	Somatório dos resultados transitados 2017 com resultado líquido em 2017: Resultados transitados 2018:
3	Mapa do Controlo Orçamental da Receita		

3.1	Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respectivas certidões.	Sem Informação	
3.2	O valor dos juros obtidos no exercício está suportado pelas certidões bancárias.	Sem Informação	
3.3	O total das receitas provenientes da utilização dos empréstimos contratados (Passivos Financeiros) coincide com o valor do acréscimo de capital utilizado evidenciado no mapa da Situação e Evolução da Dívida e Juros	Sem Informação	
4	Mapa do Controlo Orçamental da Despesa		
4.1	O valor total da coluna compromissos por pagar coincide com o valor da Despesa por pagar expresso na Acta da reunião de apreciação da conta.	Sem Informação	Compromissos por pagar: Despesa por pagar:
5	Situação das Dívidas		
5.1	Os saldos de abertura das contas credoras do ano N coincidem com o saldo de encerramento N-1	Sem Informação	INSS Inicial 2019: Final 2018: IRS Inicial 2019: Final 2018: Outros Impostos Inicial 2019: Final 2018:
Total de Dívida			-

Anexo III – Reconciliação Bancária

SÍNTESE DA RECONCILIAÇÃO BANÁRIA 2018									
INSTITUIÇÃO BANCÁRIA									Obs.
Banco	Nº de Conta	Saldo em 31/12/2021	Valores em Trânsito		Outras Operações		Total	Saldo Contabilísticos	
			Cheques	Depósitos	A adicionar	A subtrair			
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
BISTP - DGRN (STD)	53669510001	221 652.32	5 670.00	898 646.52	-	-	1 114 628.84	1 114 628.84	-
BISTP - CRC (STD)	129406810001	651 388.31	431 980.00	-	-	-	219 408.31	219 408.31	-
BISTP - SR (STD)	129396210001	508 444.05	131 719.46	-	-	-	376 724.59	376 724.59	-
BISTP - SN (STD)	129381710001	173 573.59	678 134.90	-	-	-	504 561.31	504 561.31	-
BISTP - CICC (STD)	165654710001	121 899.15	329 521.75	29 160.00	-	-	178 462.60	178 462.60	-
BISTP - GUE (STD)	549458810001	192 207.24	175 307.50	-	-	-	16 899.74	16 899.74	-
BE - SN (STD)	3057410167	35 399.95	-	-	-	-	35 399.95	35 399.95	-
Total		1 904 564.61	1 752 333.61	927 806.52	-	-	1 080 037.52	1 080 037.52	-

Anexo IV – Divergência nos Saldos de Caixa e Equivalentes

Saldos	Mapa de Fluxo de Caixa	Balanço Patrimonial	Divergência
--------	------------------------	---------------------	-------------

Saldo Inicial	1 329 515,90	1 329 640,02	- 124,12
Saldo Final	1 080 037,52	1 204 158,31	- 24 120,79

Anexo V – Receitas Próprias

MÊS	35% PAG. SUPLEM.	20% COFRE DA DGRN	VALORES REEMBOLSÁVEIS	VALORES IMPRESSOS	TOTAL
JAN	384 177,79	219 530,16	58 564,32	24 030,00	686 302,27
FEV	469 953,52	268 544,87	71 738,68	26 400,00	836 637,07
MAR	567 623,19	324 356,11	79 528,42	33 015,00	1 004 522,72
ABR	550 570,11	314 611,49	84 400,20	59 430,00	1 009 011,81
MAI	464 844,79	265 625,60	72 459,84	39 435,00	842 365,23
JUN	766 766,17	438 152,10	94 032,55	45 045,00	1 343 995,82
JUL	751 563,93	429 465,10	100 229,72	72 239,00	1 353 497,75
AGO	879 230,09	502 417,20	141 611,96	78 340,00	1 601 599,25
SET	628 888,12	359 364,64	85 778,47	32 435,00	1 106 466,24
OUT	483 178,27	276 101,87	79 611,70	35 375,00	874 266,84
NOV	662 968,02	378 838,87	85 497,48	30 061,00	1 157 365,37
DEZ	443 620,38	253 497,36	70 352,76	20 670,00	788 140,51
TOTAL	7 053 384,40	4 030 505,37	1 023 806,10	496 475,00	12 604 170,87