



# Tribunal de Contas

REPÚBLICA DEMOCRÁTICA DE SÃO TOMÉ E PRÍNCIPE

---

## RELATÓRIO FINAL DE JULGAMENTO DE CONTAS DE GERÊNCIA.

VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTA DE ÁREA DE SAÚDE DE  
LEMBÁ (ASL) GERÊNCIA DE 2023

RELATÓRIO Nº:  
**36/2024**

Novembro/2024



## Conteúdo

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| I - 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.....           | 8  |
| 1.5 Contraditório.....                            | 8  |
| 2.1 Prestação da Conta.....                       | 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 |
| 2.3. Análise de Contas de Financeiras.....        | 11 |
| 2.3.1 Caixa .....                                 | 11 |
| 2.3.2 Depósito Bancário.....                      | 11 |
| 2.4. Análise de Contas de Resultados .....        | 11 |
| 2.4.1. Orçamento (Origem/Aplicação de Fundo)..... | 11 |
| 2.4.2.1 Realização das Receitas .....             | 12 |
| 2.4.2.2 Realização das Despesas.....              | 12 |
| III- CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES.....              | 13 |
| 3.1. Conclusões.....                              | 13 |
| 3.2.1 Recomendação para a Gerência de 2023.....   | 13 |
| IV – EVENTUAIS IRREGULARIDADES FINANCEIRAS.....   | 14 |
| V- PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO.....       | 14 |
| VI - CONTA DE EMOLUMENTOS.....                    | 15 |
| VII - TAXA INFORMÁTICA .....                      | 15 |
| VII.- ANEXOS.....                                 | 16 |

## **ÍNDICE DE TABELA**

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| Tabela n.º 1: Demonstração numérica das operações.....       | 10  |
| Tabela n.º 2 - Execução Orçamental de Receitas de 2023 ..... | 132 |
| Tabela n.º 3 - Execução Orçamental de Despesas 2023 .....    | 132 |
| Tabela n.º 4 - Conclusões.....                               | 13  |
| Tabela n.º 5 - Recomendações à Gerência de 2023.....         | 13  |
| Tabela n.º 6 - Eventuais Irregularidades Financeiras .....   | 14  |

## **ÍNDICE QUADROS**

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Quadro n.º 1: Relação Nominal dos Responsáveis ..... | 8  |
| Quadro n.º 2: Documentos Solicitados .....           | 10 |

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Anexo n.º I: Modelo 4 – Check-list – Processo de prestação de contas ..... | 16 |
| Anexo n.º II: Parâmetros Verificados.....                                  | 17 |

**FICHA TÉCNICA**

| <i>DIREÇÃO DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO</i> |                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DEPARTAMENTO RESPONSÁVEL                     | <i>Departamento de Verificação Interna de Contas</i>                                                                                                                                                             |
| NATUREZA                                     | <i>Prestação de Contas</i>                                                                                                                                                                                       |
| PROCESSO N. °674/2024                        | <i>Verificação e Julgamento de Contas</i>                                                                                                                                                                        |
| FUNDAMENTO                                   | <i>Programa de Atividades do Tribunal de Contas para 2024. Instrução N.º 001/2012 e Lei n.º 11/2019 – Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 08 de setembro.</i> |
| ÂMBITO                                       | <i>Exercício Económico de 2023</i>                                                                                                                                                                               |
| OBJECTIVO                                    | <i>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.</i>                              |
| CICLO DE VERIFICAÇÃO                         | <i>Gerência 2023</i>                                                                                                                                                                                             |
| Á TÉCNICA                                    | <i>Alcino Vera Cruz</i>                                                                                                                                                                                          |
| DIRETORA DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO       | <i>Lucrécia de Apresentação</i>                                                                                                                                                                                  |

## LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

|         |                                                                    |
|---------|--------------------------------------------------------------------|
| Art.º   | Artigo                                                             |
| ASL     | Área de Saúde de Lembá                                             |
| CG      | Conta de Gerência                                                  |
| COr.    | Classificador Orçamental                                           |
| Db.     | Dobras                                                             |
| DAVIC   | Departamento de Auditoria e de Verificação Interna de Contas       |
| INTOSAI | Organização Internacional das Instituições Superiores de Auditoria |
| ISEAC   | Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas               |
| LOPTC   | Lei Orgânica de Processos de Tribunal de Contas                    |
| PC      | Prestação de Contas                                                |
| SAFE    | Sistema de Administração Financeira do Estado                      |
| TC      | Tribunal de Contas                                                 |
| VIC     | Verificação Interna de Contas                                      |
| POS     | Ponto de Venda / Serviço                                           |
| TPA     | Terminal de Pagamento Automático                                   |

## **I - INTRODUÇÃO**

### **1.1 Fundamento, Âmbito e Objetivo**

O presente relatório decorre da verificação interna à conta de gerência de 2023 da Área de Saúde de Lembá, doravante designada abreviadamente por **(ASL)**.

A ação 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”, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 08 de setembro, 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, à análise documental, do controlo/execução orçamental, económica e financeira

### **1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade**

Área de Saúde de Lembá (ASL) foi criado pela Lei n.º 09/2018- Lei Base de Saúde, onde estabelece que o Serviço Nacional de Saúde, adiante designado por (SNS) é um conjunto ordenado e hierarquizado de todas as estruturas organizativas do sector público da saúde, que concorrem para a prestação dos cuidados de saúde, funcionando sob a superintendência ou a tutela do Ministro encarregue pelo sector da Saúde em todo o Território Nacional.

A organização do Sistema de Saúde baseia-se na divisão do Território Nacional em 4 áreas de saúde, designadamente: a Área de Saúde da Região Norte, Área de Saúde da Região Centro, Área de Saúde da Região Sul, e Área de Saúde da Região Autónoma do Príncipe.

As áreas de saúde das regiões acima referidas estão vocacionadas para prestação dos cuidados primários e secundários de saúde.

Em toda a extensão territorial do País, existem diferentes Áreas de Saúde das Regiões, munidas de um corpo diretivo composto por:

- a) Delegado de Saúde;
- b) Administrador;
- c) Chefe de Serviços de Enfermagem;

- d) Chefe de Serviços Laboratoriais;
- e) Chefe de Serviços de Farmácia;
- f) Chefe de Serviços de Vigilância Epidemiológica.

O Delegado de Saúde das Regiões é médico e entidade de hierarquia máxima das Áreas de Saúde e Presidente do Conselho Diretivo da Área.

As Áreas de Saúde funcionam de forma desconcentrada, e estão dotadas de uma autonomia administrativa, financeira e patrimonial, crucial ao seu efetivo funcionamento, numa superintendência da tutela ministerial

As instituições que integram o Serviço Nacional de Saúde podem cobrar todo o tipo de receita que esteja legalmente prevista.

O Estado responde pelos encargos resultantes da prestação de cuidados de saúde no quadro do Sistema Nacional de Saúde de todo o cidadão são-tomense e estrangeiro.

### **1.3. Metodologia e Procedimento**

Na prossecução da referida verificação, seguiu-se orientação da ISEAC e adotou-se os procedimentos e a metodologia prevista no Manual de Procedimento de Verificação Interna de Contas de modo a alcançar-se os objetivos pretendidos.

Sendo assim, aplicou-se as técnicas, que incidiram, essencialmente, na análise documental conforme descreve-se a seguir:

- Verificação do cumprimento da Instrução N.º 001/2012 – Instrução Sobre Elaboração e Apresentação de Conta ISEAC, de 28 de dezembro, e do Classificador Orçamental (CORe);
- Confirmação de receção dos documentos de prestação de contas;
- Confrontação das informações contabilísticas apresentadas nos mapas de receitas e despesas;
- Verificação do cumprimento do Programa Orçamental e Financeiro;
- Análise do controlo orçamental das despesas e das receitas;
- Conferência das contas para efeitos de demonstração numérica das operações realizadas, que integram o débito e o crédito da gerência, com evidência para os saldos de abertura e de encerramento;

- Elaboração do relatório final; e

Após a análise e conferência da conta é elaborado o presente relatório sujeito ao exercício do contraditório nos termos do n.º 1 do art.º 10.º, conjugado com alínea d) do n.º 4 do art.º 42.º ambos da Lei n.º 11/2019-LOPTC.

#### 1.4 Identificação dos Responsáveis

O quadro n.º 1, infra apresentado, espelha a relação nominal dos responsáveis pela gestão do *ASL*, no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023. Não foi possível reportar as remunerações líquidas anuais auferidas e a indicação das moradas (localidades de residência dos responsáveis).

**Quadro n.º 1:** Relação Nominal dos Responsáveis

| Nome | Situação na Entidade | Remuneração Bruta | Período de Responsabilidade |            | Morada |
|------|----------------------|-------------------|-----------------------------|------------|--------|
|      |                      |                   | Início                      | Término    |        |
| M.D  | Delegado             | 84 360,00         | 01/01/2023                  | 31/12/2023 |        |
| I.C  | Administrador        | 86 537,40         | 01/01/2023                  | 31/12/2023 |        |

**Fonte:** Relatório e Contas fl.36.

#### 1.5 Contraditório

Para efeitos do princípio do contraditório, consagrado nos termos do art.º 10.º da Lei n.º 11/2019 – LOPTC, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 8 de setembro, foi remetido aos responsáveis da *ASL*, por via do ofício de referência n.º 1399/246DSAT/2024, datado de 30 de agosto do corrente ano, o Relatório Preliminar de Verificação Interna de Contas “VIC” relativo a gestão de 2023, para, querendo, se pronunciarem sobre o seu conteúdo. Entretanto, não tendo dado entretida na secretaria deste Tribunal nenhum pronunciamento sobre o relatório, dá-se como final o presente relatório.

## **II- ANÁLISES E CONFERÊNCIA DA CONTA**

### **2.1 Prestação da Conta**

O *ASL*, enquanto organismo com contabilidade pública patrimonial, aplica, na sua gestão, o Classificador Orçamental (COr), sendo que a organização e documentação das suas contas devem conformar-se com o disposto no art.º 4 da Instrução n.º 001/2012 (Sobre a Elaboração e Apresentação das Contas), publicada no D/R n.º 159, de 28 de dezembro.

#### **2.1.1 Prazo de Remessa**

De acordo com o n.º 4 do art.º 45.º da LOPTC a remessa dos documentos de prestação de contas a este Tribunal deverá ocorrer até 30 de abril do ano seguinte àquele a que respeitam. Os documentos de prestação de contas da *ASL*, referente à gerência de 2023, foram remetidos ao Tribunal de Contas em 29 abril de 2024, dentro do prazo legalmente estabelecido.

#### **2.1.2 Instrução do Processo**

A análise preliminar dos documentos de PC, remetidos pelo *ASL* a este Tribunal, permitiu ao DVIC perceber que o dossiê respetivo estava incompleto, não contendo todos os documentos indispensáveis à correta instrução do processo de VIC, referenciados na Instrução n.º 001/2012 (ISEAC), elencados abaixo:

- ✓ Guia de remessa em duplicado
- ✓ Relação nominal dos responsáveis;
- ✓ Reconciliações bancárias;
- ✓ Síntese das reconciliações bancárias;
- ✓ Relação dos bens inventariáveis adquiridos durante a gerência
- ✓ Conta de Gerência;
- ✓ Relatório de gestão
- ✓ Orçamentos Aprovados;
- ✓ Relação de acumulação de funções;
- ✓ Alterações orçamentais aprovadas;
- ✓ Relação dos documentos de despesas e de receitas;
- ✓ Cópia da ata da reunião de apreciação da conta pelo órgão competente

### 2.1.3 Diligências

Como forma de dar sequência aos trabalhos foi remetido através do ofício de ref.ª n.º 1121/198 DSAT/2024 de 19 de julho, solicitando ao Administrador da **ASL** os documentos em falta, em conformidade com a ISEAC. Em resposta, o atual Administrador, através do ofício de ref.ª n.º 81/ASL/2024 de 15 de agosto, remeteu a segunda via do Relatório com alguns documentos solicitados, conforme o resumo no quadro nº 2 abaixo.

**Quadro n.º 2: Documentos Solicitados**

| DOCUMENTOS SOLICITADOS                                               | Enviado:<br>Sim/Não | Conforme:<br>Sim/Não |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Guia de remessa em duplicado                                         | Não                 |                      |
| Relação nominal dos responsáveis;                                    | Sim                 | Não                  |
| Reconciliações bancárias;                                            | Não                 |                      |
| Síntese das reconciliações bancárias;                                | Não                 |                      |
| Relação dos bens inventariáveis adquiridos durante a gerência        | Sim                 | Conforme             |
| Conta de Gerência;                                                   | Sim                 | Não                  |
| Relatório de gestão                                                  | Não                 |                      |
| Orçamentos Aprovados;                                                | Não                 |                      |
| Relação de acumulação de funções;                                    | Não                 |                      |
| Alterações orçamentais aprovadas;                                    | Sim                 | Conforme             |
| Relação dos documentos de despesas e de receitas;                    | Não                 |                      |
| Cópia da ata da reunião de apreciação da conta pelo órgão competente | Não                 |                      |

### 2.2. Demonstração Numérica

Da análise e conferência da conta, verifica-se que o resultado da gerência, relativo ao período de 1 janeiro a 31 de dezembro de 2023, de acordo com o n.º 2 do art.º 46.º da LOPTC, foi o que consta da seguinte demonstração numérica:

**Tabela n.º 1: Demonstração Numérica das Operações**

| DÉBITO                |            |                   |
|-----------------------|------------|-------------------|
| Saldo de Abertura     | 49 316,84  | <u>298 883,78</u> |
| Recebidos na Gerência | 249 566,94 |                   |
| CRÉDITO               |            |                   |
| Saídos da Gerência    | 295 878,90 | <u>298 883,78</u> |
| Saldo de Enceramento  | 3 004,88   |                   |

**Fonte:** Execução Orçamental e Fluxo de Caixa / Relatório de Contas de 2023

## **2.3. Análise de Contas de Financeiras**

### **2.3.1 Caixa**

Relativamente a conta caixa, verificou-se o saldo devedor de abertura de **Db. 11 955,00**, tendo registado movimentos a débito e a crédito nos montantes de **Db. 170 720,00** e de **Db. 181 875,00**, respetivamente, encerrando o exercício com saldo devedor de **Db. 800,00** (vide fls. 82 dos atos).

### **2.3.2 Depósito Bancário**

Relativamente a conta banco, verificou-se o saldo devedor de abertura de **Db. 37 361,84** tendo registado movimentos a débito e a crédito nos montantes de **Db. 78 846,94** e de **Db. 114 003,90**, respetivamente, encerrando o exercício com saldo devedor de **Db. 3 004,88**, (vide fls. 13 a 17 dos autos).

Da verificação feita pelo DVIC à conta banco, detetou-se que os movimentos do banco são maioritariamente de pagamentos de despesas nomeadamente: mensalidade de POS, fecho TPA, despesas de manutenção, cobranças de inatividade de POS, imposto s/consumo, imposto de selo, perfazendo um total de **Db. 10 846,94** o que corresponde a 14% das receitas do recebimento da entidade.

## **2.4. Análise de Contas de Resultados**

### **2.4.1. Orçamento (Origem/Aplicação de Fundo)**

O mapa 1 referente a execução orçamental apresentado nos documentos de prestação de conta da *ASL*, está incompleto o que não permitiu o DVIC fazer uma análise criteriosa dos indicadores acima mencionados.

#### 2.4.2.1 Realização das Receitas

**Tabela n.º 2 - Execução Orçamental de Receitas de 2023**

| Designação do Programa           | Receitas Prevista |             | Receita Arrecadada |             | Taxa de Execução % |
|----------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                                  | Valor             | %           | Executado          | %           |                    |
| Receitas de Serviços Diversos    | 0,00              | 0,00        | 78 846,94          | 31,59       | 0,00               |
| Receitas geral do Sector Triagem | 0,00              | 0,00        | 170 720,00         | 68,41       | 0,00               |
| <b>Total</b>                     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>249 566,94</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        |

Fonte: Execução Orçamental e Fluxo de Caixa / Relatório de Contas de 2023

#### 2.4.2.2 Realização das Despesas

Em 2023, a despesa realizada situou-se no montante de **Db. 295 878,26**, correspondente a **1,07%**, do orçamento previsto.

**Tabela n.º 3 - Execução Orçamental de Despesas 2023**

| Designação                         | Despesas Prevista    |            | Despesas pagas    |            | Taxa de Execução % |
|------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|--------------------|
|                                    | Valor                | %          | Executado         | %          |                    |
| Despesas Com Pessoal               | 16 883 929,38        | 61,26      | Sem Informação    | 0,00       | 0,00               |
| Despesas com Bens e Serviços       | 884 924,50           | 3,21       | 114 003,26        | 38,53      | 12,88              |
| Outras Despesas Correntes Diversas | 101 231,53           | 0,37       | 181 875,00        | 61,47      | 179,66             |
| Projetos Inscritos                 | 9 690 750,00         | 35,16      | Sem Informação    | 0,00       | 99,68              |
| <b>Total</b>                       | <b>27 560 835,41</b> | <b>100</b> | <b>295 878,26</b> | <b>100</b> | <b>1,07</b>        |

Fonte: Execução Orçamental e Fluxo de Caixa / Relatório de Contas de 2023

### III- CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

#### 3.1. Conclusões

Tendo por base a matéria exposto ao longo deste relatório, salientam-se as seguintes conclusões:

**Tabela n.º 4 – Quadro de Conclusões**

| Ponto do Relatório | Conclusões                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.1              | A prestação de contas do exercício económico de 2023 da <b>ASL</b> , ocorreu em 29 de abril de 2024, dentro do prazo legal estabelecido na ISEAC e na LOPTC.                                                                                                                                                                            |
| 2.1.2              | A prestação de contas referente ao exercício de 2023, não cumpriu integralmente a instrução do Tribunal de Contas. Pois, não foram remetidos documentos como a guia de remessa em duplicado, a relação de acumulação de funções, o orçamento inicial e alterações orçamentais e a ata de aprovação da conta pelo órgão competente, etc. |
| 2.2                | O volume financeiro do <b>ASL</b> na gerência de 2023, foi de <b>Db. 298 883,78</b> , tendo encerrado o exercício com um saldo de <b>Db. 3 004, 88</b> .                                                                                                                                                                                |
| 2.4.1              | O mapa 1 referente a execução orçamental apresentado nos documentos de prestação de conta da <b>ASL</b> , está incompleto o que não permitiu o DVIC fazer uma análise criteriosa da execução orçamental.                                                                                                                                |
| 2.4.2.1            | A receita arrecadada e as despesas executadas pela <b>ASL</b> atingiram o total de <b>Db 249 566,94</b> , e <b>Db. 295 878,26</b> , respetivamente.                                                                                                                                                                                     |

**Fonte:** Elaborado por DAVIC/TC

#### 3.2.1 Recomendação para a Gerência de 2023

De acordo com as conclusões acima apresentadas Tabela n.º 4, segue-se a seguinte recomendação, conforme a tabela abaixo.

**Tabela n.º 5 - Recomendações à Gerência de 2023**

| Ponto do Relatório | Recomendações                                                                                                                                                                  |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                  | Recomenda-se aos responsáveis da <b>ASL</b> , o melhor cumprimento da Instrução do Tribunal de Contas, relativamente a remessa de todos os documentos estabelecido pela ISEAC. |

**Fonte:** Elaborado por DAVIC/TC

#### IV – EVENTUAIS IRREGULARIDADES FINANCEIRAS

**Tabela n.º 6 – Eventuais Irregularidades Financeiras**

| Ponto do Relatório | Irregularidades Financeiras |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.2.             | Descrição                   | Não foram enviados ao TC, todos os documentos legalmente previstos, nomeadamente: guia de remessa, relação de acumulação de Função, ata de aprovação das contas pelo órgão competente e o parecer do Conselho Fiscal, Orçamento e as alterações orçamentais aprovados e os Extratos bancários. |
|                    | Norma infringida            | Alínea b) e c) do n.º 1 do art.º 58º da Lei n.º 11/2019, (LOPTC) de 4 de novembro conjugado com o n.º 1 do art.º 4.º Instrução n.º 001/2012 (ISEAC) de 28 de dezembro de 2012.                                                                                                                 |

**Fonte:** Elaborado por DVIC/TC

#### V- PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO

O julgamento e validação das contas de gerência do referido exercício económico são efetuados 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 entidade, bem como da apreciação do desempenho da Área de saúde, através da interpretação dos seus indicadores económicos e financeiros.

A conta de gerência da ASL, na generalidade, não foi instruída com todos os documentos legalmente exigidos por este Tribunal, não obstante a existência de ligeiras insuficiências em relação a remessa de alguns documentos, conclui-se que as demonstrações financeiras refletem de forma verdadeira a real situação da *ASL*, em todos os aspetos materialmente relevantes, pelo que o departamento é da opinião sem reserva que a conta da referida gerência deve ser quitada, nos termos do n.º 6 do art.º 46.º da Lei n.º 11/2019 - *LOPTC*, republicada pela Lei n.º 10/2023 de 08 de setembro.

## **VI - CONTA DE EMOLUMENTOS**

Nos termos do n.º 2 do art.º 103.º da Lei n.º 11/2019 de 4 de novembro – Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas, republicada pela Lei 10/2023 de 08 de setembro, não são devidos os emolumentos, pelo facto da receita própria da entidade não apresentar resultado líquido positivo.

## **VII - TAXA INFORMÁTICA**

Nos termos do Decreto-Lei n.º 53/95 e em alinhamento 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 Área de Saude de Lembá (ASL), o pagamento de Db. **1 000,00** (mil dobras), pela verificação das contas da mesma, referente ao ano de 2023.

São Tomé, aos 15 de novembro de 2024.

**O Verificador;**

**DSAT;**

---

Alcino Vera Cruz

---

Dra. Lucrécia d'Apresentação

## VII.- ANEXOS

### Anexo n.º I - Check-list – Processo de prestação de contas (Grupo II)

| Modelo 4 – Check-list – Processo de prestação de contas (Grupo II) |                                                                                                                      |          |                                                         |                           |                              |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| N.º                                                                | Designação                                                                                                           | Grupo II | Verificação do processo de prestação de contas ASL/2023 |                           |                              |
|                                                                    |                                                                                                                      |          | Documentação da Conta*                                  | Elaboração do documento** | Observações                  |
| 1                                                                  | Conta de Gerência                                                                                                    | X        | SIM                                                     |                           |                              |
| 2                                                                  | Receitas                                                                                                             | X        | SIM                                                     |                           |                              |
| 3                                                                  | Despesas                                                                                                             | X        | SIM                                                     |                           |                              |
| 4                                                                  | Saldo bancários Reconciliados                                                                                        | X        | SIM                                                     |                           |                              |
| 5                                                                  | Relação 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 projetos de investimento (plurianual)                                                        | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 9                                                                  | Subsídios concedidos                                                                                                 | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 10                                                                 | Subsídios obtidos                                                                                                    | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 11                                                                 | Relatório de gestão                                                                                                  | X        | SIM                                                     | Não Conforme              |                              |
| 12                                                                 | Relação nominal de responsáveis                                                                                      | X        | SIM                                                     | Não 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        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 15                                                                 | Norma de controlo interno (d)                                                                                        | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 16                                                                 | Relação de documentos de receita e de despesa                                                                        | X        | SIM                                                     | Não Conforme              | Não está de acordo com ISEAC |
| 17                                                                 | Certidões ou extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício                                            | X        | SIM                                                     | Conforme                  |                              |
| 18                                                                 | Certidões dos juros obtidos no exercício                                                                             | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 19                                                                 | Certidão emitida pela Direção do Orçamento, relativa às importâncias recebidas de verbas inscritas no OGE.           | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 20                                                                 | Certidão emitida pela Direção do Tesouro relativa ao saldo de créditos libertados no final da gerência               | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 21                                                                 | Certidões ou documentos equivalentes comparativos das importâncias recebidas de outras entidades                     | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 22                                                                 | Certidões emitidas pelas instituições de crédito, relativas aos saldos em depósitos existentes no final da gerência. | X        | NÃO                                                     |                           |                              |
| 23                                                                 | Último mapa de pedido de libertação de créditos certificado pelo respetivo departamento da Direção do Orçamento      | X        | NÃO                                                     |                           |                              |

|    |                                                                                                                                            |   |     |  |  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|--|--|
| 24 | Guia de Receitas emitidas e não cobradas                                                                                                   | X | NÃO |  |  |
| 25 | Demonstração das divergências verificadas entre valores certificados p/ instituições de crédito e o valor escriturado na conta de gerência | X | NÃO |  |  |
| 26 | Reconciliações bancárias                                                                                                                   | X | NÃO |  |  |
| 27 | Síntese das reconciliações bancárias                                                                                                       | X | NÃO |  |  |
| 28 | Relatório e parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos                                      | X | NÃO |  |  |

### Anexo n.º II - Parâmetros Verificados

| Conferência da Conta |                                                                                                           |                |                                                                                                                                                   |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N.º                  | Mapa/verificação realizada                                                                                | Conformidade   | Observações                                                                                                                                       |
| <b>1</b>             | <b>Mapa de Fluxo de Caixa</b>                                                                             |                |                                                                                                                                                   |
| <b>1.1</b>           | O saldo de abertura exercício de 2023 coincide com o saldo de encerramento da gerência de 2022            | Sem Informação | Saldo abertura 2023: Db. 49 316,84<br>Saldo encerramento 2021:                                                                                    |
| <b>1.2</b>           | O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.                                             | Não            | Totais recebimentos: Db. 249 566,94<br>Totais pagamentos: Db. 295 878,90<br>Saldo apurado: Db. 46 311,96                                          |
| <b>1.3</b>           | O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2023 do Balanço.             | Sem Informação | Saldo gerência seguinte: Db.0,00<br>Disponibilidade do banco: Db.0,00<br>Disponibilidade da caixa: Db 0,00<br>Disponibilidade do balanço: Db 0,00 |
| <b>1.4</b>           | O total dos pagamentos coincide como total da despesa paga do mapa do Controlo Orçamental – Despesa.      | Não            | Total dos pagamentos: 295 878,90<br>Total das despesas paga: 114 003,00                                                                           |
| <b>1.5</b>           | O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do Controlo Orçamental – Receita | Não            | Total dos recebimentos: 249 566,94<br>Total de receita cobrada: 78 846,00                                                                         |
| <b>2</b>             | <b>Balanço</b>                                                                                            |                |                                                                                                                                                   |
| <b>2.1</b>           | O total do ativo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.                                       | Sem Informação | Total Ativos: Db.0,00<br>Totais Fundos Próprios e Passivo Db.0,00                                                                                 |

|     |                                                                                                                                                                                                                        |                |                                                                                   |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 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.                                      | Sem Informação | Conta Banco: Db.                                                                  |
|     |                                                                                                                                                                                                                        |                | Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias:                       |
|     |                                                                                                                                                                                                                        |                | Reconciliação bancária - movimentos período complementar:                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                        |                | Recebimentos: Db.<br>Pagamentos: Db.                                              |
| 2.3 | Existência de valores provisões/amortizações.                                                                                                                                                                          | Sem Informação | Amortizações Acumuladas: Db. 0,00<br>Amortizações do Exercício: Db. 0,00          |
| 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 | Somatório dos resultados transitados 2021 com resultado líquido em 2021: Db. 0,00 |
|     |                                                                                                                                                                                                                        |                | Resultados transitados 2022: Db. 0,00                                             |
| 3   | Mapa do Controlo Orçamental da Receita                                                                                                                                                                                 |                |                                                                                   |
| 3.1 | Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respetivas certidões.                                                                                                                                       | Sem Informação |                                                                                   |
|     |                                                                                                                                                                                                                        |                |                                                                                   |
| 3.2 | O valor dos juros obtidos no exercício está suportado pelas certidões bancárias.                                                                                                                                       | Sem Informação |                                                                                   |
|     |                                                                                                                                                                                                                        |                |                                                                                   |
| 3.3 | O total das receitas provenientes da utilização dos empréstimos contratados (Passivos 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 Orcamental 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 2022: Db.0,00<br>Final 2021: Db.0,00   |
|                 |                                                                                                                                              |                | IRS                     | Inicial 2022: Db. 0,00<br>Final 2021: Db. 0,00 |
|                 |                                                                                                                                              |                | Outros Impostos         | Inicial 2022: Db. 0,00<br>Final 2021: Db: 0,00 |
| Total de Dívida |                                                                                                                                              |                | 0,00                    |                                                |