

TRIBUNAL DE CONTAS



Unidade-Disciplina-Trabalho

RELATÓRIO FINAL N.º 06/2020 - VIC/ DVIC-DSAT/TC

PROCESSO N.º 356/2019

Verificação Interna de Conta do Cofre do Tribunal de
Contas “Cofre do TC”

Gestão do Exercício Económico de 2018

Julho/2020

FICHA TÉCNICA

DIREÇÃO DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO DEPARTAMENTO DE VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTAS	
NATUREZA	Prestação de Contas
PROCESSOS N.º 356/2019	Verificação e Julgamento de Contas
FUNDAMENTO	Programa de Ação do Tribunal de Contas para 2020 Instrução N.º 001/2012 e Lei n.º 11/2019
ÂMBITO	Exercício Económico de 2018
OBJECTIVO	Verificar da Exatidão das Informações Financeiras e a Legalidade das Operações Relativas
CICLO DE VERIFICAÇÃO	1.º Ciclo/ Gerência 2018
CHEFE DE DEPARTAMENTO DE VIC	DADILSON JACQUET CORREIA
DIRETORA DE SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO	LUCRÉCIA D`APRESENTAÇÃO

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABELAS	3
1. INTRODUÇÃO	4
2. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA	4
3. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES	6
4. PROPOSTA	7

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 : Relação Nominal dos Responsáveis	4
Tabela 2: Demonstração Numérica	5
Tabela 3: Síntese das Análises da conformidade das Contas.....	5

LISTA DE SIGLAS

Art.º	Artigo
COr	Classificador Orçamental
Db.	Dobras
DVIC	Departamento de Verificação Interna de Contas
INTOSAI	Organismo Internacional das Instituições Superiores de Auditoria
ISEAC	Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas
TC	Tribunal de Contas

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório consubstancia o resultado da verificação interna efetuada à conta de gerência do Cofre do Tribunal de Contas, doravante designado de “Cofre do TC”, relativa ao período de 01/01 a 31/12/2018, da responsabilidade das individualidades constantes da relação nominal inserida a fls 187 dos autos, conforme apresenta-se na tabela 1.

Tabela 1 - Relação Nominal dos Responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida	Período de Responsabilidade	Morada
L.B.L.N.	Secretária do TC e Presidente do Conselho Administrativo do Cofre	377 569.83	01/01 a 31/12/2018	S. Tomé
T.L.A.S.	Secretária Judicial e Primeiro Vogal do Conselho Administrativo do Cofre	334 645.95	Maior a 31/12/2018	S. Tomé
I.M.V.C.C.	Chefe da Repartição Administrativa e Primeiro Vogal do Conselho Administrativo do Cofre	280 920.00	01/01 a 31/12/2018	S. Tomé

Fonte: Anexo do Relatório da Conta de Gerência de 2018, fls. 187.

A responsabilidade do auditor, consiste na verificação da legalidade, conformidade e consistência dos documentos junto aos autos, no intuito de efetuar a sua apreciação material e emitir o juízo sobre se o Relatório e Conta apresentados devem ou não serem homologadas em sede de Prestação de Contas.

A ação consta do Programa de Fiscalização do Departamento de Verificação Interna de Contas “DVIC”, aprovado em Sessão Plenária de 12/03/2020 para o exercício de 2020 e, alicerça-se nas competências do TC previstas na alínea a) do n.º 1 do art.º 4.º, conjugado com a alínea c) do n.º 2 do art.º 44.º da Lei n.º 11/2019, Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas.

2. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA

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

Foram seguidas as Instruções aplicáveis, no caso as constantes da ISEAC n.º 001/12, tendo-se verificado que foram remetidos os documentos essenciais ali consignados (**vide anexo modelo 2**), que os mesmos se encontram formalmente corretos e consistentes entre si e, pelo seu exame concluiu-se que o resultado da gerência é o que consta da seguinte demonstração numérica

Tabela 2: Demonstração Numérica

Unidade: Db.

01 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2018			
Recebimentos		Pagamentos	
Saldo de abertura	342 829,55	Despesa da gerência	2 479 593,54
Receita da gerência	2 950 680,68	Saldo de encerramento	813 916,69
Total	3 293 510,23	Total	3 293 510,23

Fonte: Conta de gerência/Mapa de Fluxos de Caixa, fls. 3 a 5.

No decurso da análise constatou-se as seguintes situações:

- 2.1 A caixa e seus equivalentes no início e no final de exercício foram respectivamente avaliados em **Db. 342 829.55** e **Db. 813 916.69**;
- 2.2 Em 31/12/2018, os saldos bancários e contabilístico, conciliaram-se em Db. 813 916.69; Fls. 76 a 81 e 186;
- 2.3 As receitas totalizaram **Db. 3 293 510.23**, cerca de 113.44% face a estimativa de **Db. 2 903 300.54**, sendo **Db. 2 904 730.00**, de receitas correntes, e **Db. 45 870.00**, de receitas de capital, fls. 7;
- 2.4 As despesas foram de **Db. 2 479 593.54**, cerca de 89.14.% face a fixação de **Db. 2 781 694.98**, sendo as correntes no valor de Db. **2 198 645.16**, e as de capital no valor de **Db. 280 948.38**. Fls. 44;

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

Tabela 3 - Síntese das Análises da conformidade das Contas

Instrução n.º 001/2012	Síntese	Cumprimento 1	Obs.
Articulados			
N.º 1 de art.º 3.º	Prazo de remessa (30/04/2019)	Sim	Entrada – 30/04/2019
N.º 1 do art.º 4.º	Apresentação: a) Guia de remessa Duplicado	Sim	-----
	b) Relação nominal dos responsáveis	Sim	-----
	c) Relação de acumulação de funções	N/A	Não evidenciado
	d) Ata de apreciação da conta	Sim	
	e) Mapas financeiros	Sim	
N.º 2 do art.º 4.º	Assinaturas autenticadas pelo selo branco	Não	Autenticadas pelo óleo
N.º 3 do art.º 4.º	Relatórios das ações do IGF ou revisores de contas	Sim	
N.º 1 do Art.º 5.º	a) Guia de remessa duplicado	Sim	-----
	Alíneas b) e c) correspondem as verificações do n. 1 do art. 4.º	Não	-----
	d) Ata de apreciação da conta com informações técnicas	Nao	-----
Art.º 6.º	Regras de registos contabilísticos	Sim	-----
N.º 1 e 2, do art.º 7.º	Requisitos de Organização e de apresentação	Sim	.

Fonte: Documentos de prestação de contas.

3. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

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

- 3.1.** A elaboração e apresentação dos documentos de prestação de contas seguiram as Instruções aplicáveis, no caso, as constantes da ISEAC n.º 001/12- para o Grupo II, tendo-se verificado que foram remetidos os documentos essenciais ali consignados, que os mesmos se encontram formalmente corretos e consistentes entre si e,

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

pelo seu exame conclui-se que o saldo de gerência foi de Db. 813 916.69, conforme demonstrado na tabela 2;

Aos responsáveis pela conta de gerência do Cofre do TC, incentiva-se, na continuidade de boas práticas e dinâmica no processo de elaboração e apresentação dos documentos de prestação de contas. Contudo, considera-se importante uma melhoria nos seguintes aspetos:

- ✓ Apresentar na ata de aprovação e homologação do Relatório e Contas, as especificações técnicas das operações realizadas no período, conforme as determinações da alínea d) do n.º 1 do art.º 5.º da ISEAC;
- ✓ Não se vislumbra necessário, junção e remissão anual da Lei n.º 3/2007, como parte de documentos de prestação de contas;
- ✓ Juntar aos documentos de prestação de contas os mapas de conciliações bancárias mensais e/ou trimestrais, bem como o mapa síntese das conciliações realizadas;

4. PROPOSTA

Face ao exposto, propõe-se que a presente conta seja submetido ao Plenário do Tribunal de Contas para efeito de aprovação.

DVIC, em 04 de maio de 2020

O Chefe do Departamento,

Dadilson Jacquet Correia



ANEXOS

N.º	Designação	Verificação do processo de prestação de contas Cofre do TC/2018		
		Documentação da Conta*	Elaboração do documento**	Observações
1	Conta de Gerência	Sim	Conforme	-
2	Receitas	Sim	Conforme	-
3	Despesas	Sim	Conforme	-
4	Saldos bancários Reconciliados	Sim	-	-
5	Relação dos bens inventariáveis adquiridos durante a gerência	Sim	-	-
6	Contratação administrativa - Situação dos contratos	Sim	-	-
7	Contratação administrativa - Formas de adjudicação	Sim	-	-
8	Execução de programas e projetos de investimento (plurianual)	Não aplicável	-	-
9	Subsídios concedidos	Não aplicável	-	-
10	Subsídios obtidos	Não aplicável	-	-
11	Relatório de gestão	Sim	-	-
12	Relação nominal de responsáveis	Sim	-	-
13	Relação dos funcionários agentes em situação de acumulação de funções	Não aplicável	-	-
14	Ata da reunião de apreciação das contas pelo órgão competente	Sim	Não conforme	-
15	Norma de controlo interno (d)	Sim	-	-
16	Relação de documentos de receita e de despesa	Sim	Conforme	-
17	Certidões ou extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício	Sim	-	-
18	Certidões dos juros obtidos no exercício	Não aplicável	-	-
19	Certidão emitida pela Direção do Orçamento, relativa às importâncias recebidas de verbas inscritas no OGE.	Não	-	Juntar Documentos equivalentes na conta de 2019
20	Certidão emitida pela Direção do Tesouro relativa ao saldo de créditos libertos no final da gerência	Não	-	Juntar Documentos equivalentes na conta de 2019
21	Certidões ou documentos equivalentes comparativos das importâncias recebidas de outras entidades	Não aplicável	-	Juntar Documentos equivalentes na conta de 2019
22	Último mapa de pedido de libertação de créditos certificado pelo respetivo departamento da Direção do Orçamento	Não	-	-

23	Guia de Receitas emitidas e não cobradas	Não	-	Juntar Documentos equivalentes na conta de 2019
24	Demonstração das divergências verificadas entre valores certificados p/ instituições de crédito e o valor escriturado na conta de gerência	Não	-	-
25	Reconciliações bancárias	Sim	-	-
26	Síntese das reconciliações bancárias	Sim	-	-
27	Relatório e parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos	Sim	-	-

***Verificar se**, os documentos de envio obrigatório integram o processo de prestação de contas.

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

Modelo 3 – conferência da Conta*

N.º	Mapa/verificação realizada	Conformidade	Observações
1	Mapa de fluxos de caixa		
1.1	O saldo de abertura coincide com o saldo de encerramento da gerência anterior.	Sim	Saldo abertura 2019: Db. 342 829.55 Saldo encerramento 2018: Db. 342 829.55
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Não	Total receitas cobradas: Db. 2 950 680.68 Total despesas realizadas: Db. 2 479 593.54 Saldo apurado: Db. 471 087.14
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2018 do Balanço.	Não	Saldo gerência seguinte: Db. 813 916.69 Saldo disponibilidade do (banco): Db. 813 916.69; Saldo disponibilidade do balanço Db. 813 916.69;
1.4	O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controlo Orçamental – Despesa.	Sim	Total dos pagamentos: Db. 2 479 593.54 Total das despesas paga: Db. 2 479 593.54
1.5	O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do	Sim	Total dos recebimentos: Db. 3 293 510.23 Total de receita cobrada: Db. 2 950 680.68

	Controlo Orçamental – Receita		
2	Balanço (Não consta do processo)		
2.1	O total do ativo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.		Total ativos: Db. Não conta
			Total fundos próprios e passivo Db. Não conta
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.		Conta Banco: Db. Não conta
			Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Db. Não conta
			Reconciliação bancária - movimentos período complementar: recebimentos: Db. Não conta Pagamentos: Db. Não conta
2.3	Existência de valores provisões/amortizações.		Amort. Acumuladas Db. Não conta Amort. Do exercício Db. Não conta
2.4	O somatório dos resultados transitados com o resultado líquido do exercício do ano N-1 coincide com o valor dos resultados transitados no ano N		Somatório resultados transitados 2018 (Db.) com resultado líquido 2017 (Db.) = Db. Não conta
			Resultado transitado 2020 Db. Não conta
3	Mapa do Controlo Orçamental da Receita		
3.1	Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respetivas certidões.	Sim	Total de receitas Db. 3 293 510.23
			Total de receitas certificadas Db. 3 293 510.23
			Diferença registada Db.
3.2	O valor dos juros obtidos no exercício está suportado pelas certidões bancárias.	Não aplicável	Total de juros obtidos Db. Não conta
			Total de juros certificados Db. Não conta
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	Não consta	
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.	Não	Compromissos por pagar: Db. Não conta
			Despesa por pagar: Db. Não conta
5	Situação das Dívidas (Não consta do processo)		
5.1			Dívida para com o INSS até 2017 Db. 0.00

Os saldos de abertura das contas devedoras coincidem com o saldo de encerramento	Dívida para com o INSS de 2018: Db. 0.00
	Dívida com o Tesouro Público até 2017: Db. 0.00
	Dívida com o Tesouro Público de 2018: Db. 0.00
	Outros devedores até 2017: Db. não
	Outros devedores de 2018: Db. 52 081.45
Total em dívidas	Db.