

TRIBUNAL DE CONTAS



RELATÓRIO FINAL N.º 07/2020 - VIC/ DVIC-DSAT/TC

PROCESSO N.º 122/2019

Verificação Interna de Conta do Banco Centra de São
Tomé e Príncipe “BCSTP”

Gestão do Exercício Económico de 2017

Junho/2020

FICHA TÉCNICA

DIREÇÃO RESPONSÁVEL	<i>Direção dos Serviços de Apoio Técnico</i>
NATUREZA	<i>Prestação de Contas</i>
PROCESSO N.º 122/2019	<i>Verificação e Julgamento de Contas</i>
FUNDAMENTO	<i>Programa de Ação do Tribunal de Contas para 2019 Instrução N.º 001/2012 e Lei n.º 11/2019</i>
ÂMBITO	<i>Exercício Económico de 2017</i>
OBJETIVO	<i>Verificar a Exatidão das Informações Financeiras e a Legalidade das Operações Relativas</i>
CICLO DE VERIFICAÇÃO	<i>1.º Ciclo/ Gerência 2017</i>
AUDITOR	<i>ALEXANDER COSTA</i>
CHEFE DO DEPARTAMENTO	<i>DADILSON JACQUET CORREIA</i>

ÍNDICE

LISTA DE SIGLAS	3
1. INTRODUÇÃO	4
2. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA	4
3. RELATÓRIO DE ÓRGÃO DE CONTROLO INTERNO	6
4. DILIGÊNCIAS	6
5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES	7
6. CONTA EMOLUMENTOS.....	8
7. PROPOSTA	8

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Relação Nominal dos Responsáveis	4
Tabela 2 - Síntese da Análises e Conferências Preliminares das Contas	5

LISTA DE SIGLAS

Art.º	Artigo
BCSTP	Banco Central de São Tomé e Príncipe
Db.	Dobras
INTOSAI	Organismo Internacional das Instituições Superiores de Auditoria
ISEAC	Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas
OCAM	Organização da Comunidade Africana Malgaxe e Mauricana
TC	Tribunal de Contas
DVIC	Departamento de Verificação Interna de Contas

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório contém o resultado da verificação interna efetuada às contas da gerência do Banco Central de São Tomé e Príncipe (*doravante designada abreviadamente por **BCSTP***) relativamente ao período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2017, da responsabilidade dos elementos constantes da relação nominal abaixo indicada.

Tabela 1 - Relação Nominal dos Responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida	Período de Responsabilidade	Morada
H.A.	Governador	Sem Informação	Sem Informação	Sem Informação
G.G.	Administrador	Sem Informação	Sem Informação	Sem Informação
F.Q.	Diretor de Contabilidade	Sem Informação	Sem Informação	Sem Informação

A responsabilidade da equipa de Verificação Interna de Contas (VIC) consiste na verificação da legalidade, da conformidade e da consistência dos documentos junto aos autos, no intuito de efectuar-se a apreciação material e a emissão de um juízo sobre a Conta de Gerência apresentada, pressupondo ou não a sua aprovação em plenária pelo Tribunal de Contas.

A ação consta do programa de fiscalização do Departamento de Verificação Interna de Contas (DVIC) para o ano de 2019, *aprovado em Sessão Plenária do dia 27/12/2018* transitado para 2020 e, alicerça-se nas competências previstas no n.º 1 do art.º 4.º da Lei n.º 11/2019 – Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas, de 4 de Novembro, conjugado com a alínea f) do art.º 12.º e com o n.º 1 do art.º 41.º, ambas da mesma lei.

2. ANÁLISE E CONFERÊNCIA DA CONTA

A análise e conferência da conta foram realizadas 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.

No âmbito da conferência preliminar e consequente análise da conta, seguiu-se as instruções aplicáveis, ou seja, as constantes da Instrução n.º 001/12, de 28 de dezembro, Instrução Sobre Elaboração e Apresentação das Contas “ISEAC”, tendo-se verificado que foram remetidos quase todos os documentos legalmente exigidos, observando contudo a ausência de alguns documentos importantes, como o caso do *Mapa de Fluxo de Caixa*, sendo este fundamental para a elaboração da demonstração numérica das operações que integram o débito e o crédito da gerência do respectivo exercício económico.

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

Tabela 2 - Síntese da Análises e Conferências Preliminares das Contas

Instrução N.º 001/2012 Articulados	Síntese	Cumprimento	Observação
N.º 1 de Art.º 3.º	Prazo de Remessa	Não	Os documentos deram entrada no 08/08/2019.
N.º 1 do Art.º 4.º	Guia de remessa Duplicado	Não	Não foi apresentado o guia de remessa.
	Relação Nominal dos Responsáveis	Não	Não foi remetido a respectiva relação nominal solicitada pela UVIC.
	Relação de Acumulação de Funções	Não	Não foi remetido qualquer informação atinente a acumulações de funções por parte dos funcionários do BCSTP.
	Ata de Apreciação da Conta	Sim	
	Mapas Financeiros	Sim	Foi apresentado quase todos os mapas, exigido, com exceção do mapa de fluxo de caixa,
N.º 2 do Art.º 4.º	Assinaturas Autenticadas pelo selo Branco	Não	
N.º 3 do Art.º 4.º	Relatórios das Ações do IGF ou Revisores de Contas	Não	Não constam no processo nenhum relatório de ações do IGF ou de revisores de contas.
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: Relatório e Contas

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

- ✓ O saldo reconciliado no final do exercício económico de 2017 é de **Db. 33 718 928,86**, conforme apresentado no anexo V deste relatório, sendo que o mesmo não foi alvo de certificação, tendo em conta que o **BCSTP** não remeteu a este Tribunal os extratos bancários das referidas contas para efeito de confirmação dos saldos finais;
- ✓ Os proveitos e os custos, ao longo do exercício económico, foram respectivamente nos montantes de **Db. 108 342 627** e **Db. 149 733 618**, originando um resultado líquido negativo de **Db. 41 390 991**;
- ✓ Em 31/12/2019, a situação patrimonial do **BCSTP** era constituída por ativos no montante de **Db. 3 489 644 080**, por passivos no montante de **Db. 3 082 430 440** e pela situação líquida no valor de **Db. 407 213 640**;

- ✓ Não obstante à ausência do Mapa de Execução Orçamental para a respectiva análise, mas com base o Orçamento apresentado e nos outros mapas constantes no processo, verifica-se que o **BCSTP** obteve um grau de execução orçamental de receitas e de despesas de **96%** e de **133%** respectivamente, sendo que a maioria das rubricas das despesas apresenta valores bastante acima do previsto, conforme consta nos anexo VI deste relatório;
- ✓ Segundo o Relatório e Contas do **BCSTP**, houve um aumento de participação na Sociedade Gestora de Sistemas de Pagamentos Automáticos (SPAUT), de 42% para 61,11% em 2017, no entanto, não está refletido os resultados do exercício económico daquela sociedade nas contas de 2017 apresentadas pelo **BCSTP**.

3. RELATÓRIO DE ÓRGÃO DE CONTROLO INTERNO

De acordo com os documentos apresentados no processo de prestação de contas do **BCSTP**, não consta nenhum relatório referente a ações de controlo realizadas ou levadas a cabo por órgãos de controlo interno ou externo. No entanto, segundo, o **Ofício N/Ref.º 569/GAB/2019**, datado de 21 de Outubro de 2019, remetido pelo Gabinete do Governador do **BCSTP**, não foi possível anexar o Parecer do Conselho de Auditoria, visto que os membros do referido conselho não receberam quaisquer informações da parte da anterior Administração, de forma a emitirem tal parecer.

4. DILIGÊNCIAS

De forma a dar seguimento ao processo de verificação da Conta de Gerência do **BCSTP** relativo ao exercício económico de 2017, foi remetido um ofício ao **BCSTP**, datado de 25 de março de 2019, com a **Ref.º N.º 0207/22/RFS/19/TC**, no qual foram solicitados todos os documentos e informações necessários a conclusão da referida análise. Por conseguinte, na resposta a respetiva solicitação, o **BCSTP** remeteu alguns documentos solicitados, ficando contudo ainda em falta parte dos documentos, tais como, a Relação Nominal dos Responsáveis, o Plano de Contas, o Mapa de Fluxo de Caixa, Mapa de Execução Orçamental e os Extratos Bancários.

5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

De acordo com as análises efetuadas ao longo deste relatório, a equipa conclui e recomenda o seguinte:

- A elaboração e apresentação dos documentos de prestação de contas seguiram parcialmente as instruções aplicáveis, constantes na ISEAC, verificando-se, por um lado, à ausência de documentos essenciais para uma análise integral da conta, tais como, Mapa de Fluxo de Caixa, Extratos Bancário, e por outro, o incumprimento do prazo de remessa da Conta de Gerência ao TC.

Neste sentido, recomenda-se aos responsáveis do BCSTP, a correta elaboração e apresentação das contas de gerências, nos termos da ISEAC, observando alguns aspetos importantes, tais como:

- ✓ *O cumprimento do prazo de remessa dos documentos de prestação de contas estabelecidos pela ISEAC e pela Lei nº 11/2019;*
- ✓ *A apresentação de todos os documentos legalmente estabelecidos para uma análise integral da Conta de Gerência, como acima referido:*
 - i. A apresentação do guia de remessa dos documentos de prestação de contas em duplicado, com a indicação das páginas de cada grupo de documentos integrantes;
 - ii. A apresentação de relatórios e informações produzidos pelos órgãos de controlo interno e/ou outros que a lei estabelecer;
 - iii. Apresentação dos extractos bancários (de janeiro e de dezembro) de todas as contas afetas ao **BCSTP**;
 - iv. A correta elaboração e apresentação do mapa de execução orçamental.
- Não foi possível efetuar-se a demonstração numérica das operações que integram o débito e crédito da gerência do BCSTP do referido exercício económico, por falta de documentos essenciais para sua elaboração.
- Nas contas do **BCSTP** não se encontram refletidos os resultados da sua participação de 61,11% na SPAUT.

Neste sentido, recomenda-se ao BCSTP que doravante faça reflectir nas suas contas, os resultados de todas as participações em empresas ou sociedades.

- Não se pode concluir que as demonstrações financeiras refletem de forma verídica a real situação do **BCSTP**, no exercício económico de 2017, tendo em conta a ausência de informações imprescindíveis.

6. CONTA EMOLUMENTOS

Nos termos do n.º 2 do art.º 103.º da Lei n.º 11/2019, de 04 de novembro, Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas, tendo o **BCSTP** obtido um resultado negativo no exercício económico de 2017, não são devidos quaisquer emolumentos.

7. PROPOSTA

Com base em toda matéria exposta ao longo deste relatório, a equipa propõe que a referida Conta de Gerência seja considerada pendente, nos termos do art.º 46.º da Lei n.º 11/2019, até que se cumpra os requisitos necessários para sua aprovação.

À Superior consideração.

São Tomé, aos 24 junho de 2020

O Auditor;

O Chefe do Departamento;

Dr. Alexander Costa

Dra. Dadilson Jacquet Correia

ANEXO I

Grupo II - Modelo 2 – Check-List – Processo de Prestação de Contas			
Designação	Verificação do Processo de Prestação de Contas do BCSTP – Gerência 2017		
	Documentação da Conta	Elaboração do Documento	Observações
Saldo Característico de gestão	Não		Enviou Mapa Equivalente
Passagem aos Saldos das Contas Patrimoniais	Não		
Balanço (situação patrimonial)	Sim	Conforme	Mapa de Acordo a sua Contabilidade
Orçamento	Sim		
Orçamento - Despesa	Não		
Orçamento - Receita	Não		
Situação Financeira	Não		
Controlo Orçamental - receita	Não		
Controlo Orçamental - Despesa	Não		
Fluxos de Caixa	Não		
Notas ao balanço e à demonstração de resultados por natureza	Sim	Conforme	
Plano plurianual de programas e projetos de investimentos	Não		
Orçamento Financeiro - aplicação de fundos próprios	Não		
Orçamento Financeiro - origem de fundos próprios	Não		
Orçamento Económico - custos e perdas	Não		
Orçamento Económico - proveitos e ganhos	Não		
Alterações Orçamentais - receitas	Não		
Alterações Orçamentais - despesas	Não		
Contratação Administrativa - situação dos contratos	Não		
Contratação Administrativa - formas de adjudicação	Não		
Execução de Programas e Projetos de Investimento (plurianual)	Não		
Subsídios Concedidos	Não		
Subsídios Obtidos	Não		
Ativos de Rendimento Fixo	Não		
Ativos de Rendimento Variável	Não		
Situação e Evolução da Dívida e Juros	Não		
Relatório de Gestão	Sim		-
Mapa de Imobilizações e de Amortizações A1	Não		Anexo A1
Mapa de Imobilizações e de Amortizações A2	Não		Anexo A2
Mapa de Alienações, Destruições e Abonos de Elementos do Ativo Imobilizado	Não		Anexo B
Mapa de Provisões	Não		Anexo C
Mapa de Passagem do Resultado Contabilístico antes do IRS ao resultado fiscal	Não		Anexo D

Mapa de Aplicação dos Resultados	Não		Anexo E
Mapa dos Elementos Característicos da Empresa durante os cinco últimos exercícios	Não		Anexo F
Relação Nominal dos Responsáveis	Não		-
Relação dos Funcionários Agentes em Situação de Acumulação de Funções	Não		-
Ata da Reunião de Apreciação das Contas pelo Órgão de Competente	Não		-
Norma de Controlo Interno	Não		-
Relação dos Documentos de Receita e de Despesa	Não		-
Certidões ou Extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício	Não		-
Certidões dos juros obtidos no exercício	Não		-
Reconciliações Bancárias	Sim	Conforme	-
Síntese das Reconciliações Bancárias	Não	Não	-
Balancetes Sintéticos antes e após do apuramento dos resultados, devidamente identificados	Sim	Não Conforme	-
Relatório e Parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos	Não		-

ANEXO II

Modelo 3 – Conferência da Conta			
N.º	Mapa/verificação realizada	Conformidade	Observações
1	Mapa de Fluxos de Caixa		
1.1	O saldo de abertura exercício de 2017 coincide com o saldo de encerramento da gerência de 2016	Sem Informação	Saldo abertura 2017: Saldo encerramento 2016:
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Sem Informação	Total recebimentos: Total pagamentos: Saldo apurado:
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2017 do Balanço.	Sem Informação	Saldo gerência seguinte: Disponibilidade do banco: Disponibilidade da caixa: Disponibilidade do balanço: Db. 2 300 212 884
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 ativo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.	Sim	Total ativos: Db. 3 489 644 080 Totais fundos próprios e passivo Db. 3 489 644 080
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. 33 718 928, 86 Saldo contabilístico mapa síntese reconciliações bancárias: Db. 33 718 928, 86 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 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 2016 com resultado líquido em 2016.
		Sem Informação	Resultados transitados 2017:
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 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 devedoras do ano N coincidem com o saldo de encerramento N-1	Sem Informação	Dívida para com o INSS até 2016:
			Dívida para com o INSS no início de 2017:
			Dívida com o Tesouro Público até 2016:
			Dívida com Tesouro Público no início 2017:
			Outros devedores até 2016:
			Outros devedores no início de 2017:

ANEXO III

BALANÇO FINAL RESUMIDO DO EXERCÍCIO ECONOMICO DE 2017			
ATIVOS	2017	2016	Var %
Disponibilidade Externas	2 300 212 884	2 520 178 312	-8,7%
Ativos sobre o Governo	259 680 264	445 751 353	-41,7%
Outras Garantias de emissão	296 153 248	312 668 174	-5,3%
Outros Valores Ativos	633 597 684	199 735 767	217,2%
Total de Ativos	3 489 644 080	3 478 333 606,00	0,3%
PASSIVOS	2017	2016	Var %
Circulação Monetária	324 028 947	308 591 699	5,0%
Responsabilidade com Residentes (Moeda Nacional)	1 111 935 413	1 290 482 742	-13,8%
Responsabilidade com Residentes (Moeda Estrangeira)	462 568 580	435 541 249	-
Outras Responsabilidades	1 183 897 500	863 012 842	-
Total de Passivo	3 082 430 440	2 897 628 532	6,4%
CAPITAL PRÓPRIO	2017	2016	Var %
Capital	108 721 223	108 721 223	0,0%
Reservas	484 405 770	484 405 770	0,0%
Resultado do Exercício Corrente	(41 390 992)	(34 017 298)	21,7%
Resultados Transitados	(34 017 298)		
Resultado de Reavaliação Cambial	(93 197 741)	38 014 915	-345,2%
Resultados do Exercício-Anos Transitados	(17 307 322)	(16 419 537)	5,4%
Total de Capital Próprio	407 213 640	580 705 073	-29,9%
Total de Passivo + Capital Próprio	3 489 644 080	3 478 333 605	0,3%

ANEXO IV

RESULTADO DO EXERCÍCIO ECONOMICO DE 2017			
Resultados	2017	2016	Var %
Juros Financeiros	63 988 007,00	64 516 454,00	-1%
Comissões e Bonificações	6 819 866,00	4 870 139,00	40%
Lucro Sobre Venda de Divisas	-	1 705,00	-100%
Lucros Sobre Outras Operações Financeiras	449 429,00	119 288,00	277%
Rendimentos Aplica. Títulos em Terceiros	17 900 547,00	88 666,00	20089%
Multas a Instituição Financeiras	2 777 391,00	1 186 108,00	134%
Resultados c/operação cambiais	8 957 576,00	11 381 071,00	-21%
Outros Proveitos e Lucros	7 449 811,00	491 809,00	1415%
Total de Proveitos	108 342 627,00	82 655 240,00	31%
Juros Financeiro	2 932 500,00	-	-
Comissões e Bonificações	853 764,00	406 096,00	110%
Prejuízos em Operações Financeiras	48 138,00	67 760,00	-29%
Outros Prejuízos	3 872 990,00	139 469,00	2677%
Custo com Pessoal	80 264 708,00	78 401 732,00	2%
Fornecimento e Serviços de Terceiros	25 207 136,00	22 755 945,00	11%
Custos dos Bens Consumíveis	672 935,00		
Impostos e Taxas		100,00	-100%
Amortizações e Provisões do Exercício	28 533 084,00	8 118 418,00	251%
Quotizações e Donativos	1 139 162,00	875 176,00	30%
Encargos com Reformados BNSTP	5 875 801,00	5 907 842,00	-1%
Custos com Informações Estatísticas - INE	333 400,00	-	-
Total de Custos	149 733 618,00	116 672 538,00	28%
Resultado do Exercício (RE=Proveitos-Custos)	-41 390 991	-34 017 298	22%

ANEXO V

Conta Bancária	Reconciliação - BISPT	
	Saldo Contabilístico	Saldo Bancário
B.C.P - USD (Conta nº 1141209)	206 253,64	206 253,64
BCP - EUR (Conta nº 1141211)	3 784 793,71	3 784 793,71
B.C.P - USD (Conta nº 1142201)	8 000 000,00	8 000 000,00
BCP - EUR (Conta nº 1142202)	2 000 000,00	2 000 000,00
BCP - EUR (Conta nº 1142204)	-	-
B.C.P - USD (Conta nº 1142206)	-	-
B.C.P - USD (Conta nº 1142214)	2 000 000,00	2 000 000,00
C.G.D - EUR (1141212)	1 473 870,37	1 473 870,37
C.G.D - USD (1141213)	1 789 212,93	1 789 212,93
C.G.D - USD (1142216)	-	-
C.G.D - USD (1142217)	-	-
C.G.D - USD (1142218)	-	-
C.G.D - EUR (1141220)	-	-
Federal Reserve Bank - USD (1411101)	11 300 565,40	11 300 565,40
Federal Reserve Bank - USD (1441102)	3 160 796,95	3 160 796,95
Crédito P/Utilizações-FRPC II DES	127,00	127,00
Crédito P/Utilizações-FRPC III DES	296,00	296,00
Crédito P/Utilizações-FRPC IV DES	1 110,00	1 110,00
Crédito P/Utilizações-FRPC II DES	1 902,86	1 902,86
Saldos Reconciliado	33 718 928,86	33 718 928,86

ANEXO VI

CUSTOS E PERDAS DE 2017				
Conta	Designação	Orçamentado	Executado	Grau de execução
71	Juros, Comissões e Bonificações	675 000	3 786 263	560,9%
72	Prejuízos Diversos	223 000	3 921 128	1758,4%
73	Custo com Pessoal	77 660 000	80 264 708	103,4%
74	Fornecimento e Serviços de Terceiros	19 315 000	25 207 136	130,5%
75	Custos dos Bens Consumíveis	-	672 935	-
76	Impostos e Taxas	3 000	-	0,0%
77	Amortizações e Provisões do Exercício	7 874 000	28 533 084	362,4%
78	Quotizações e Donativos	880 000	1 139 162	129,5%
79	Despesas Diversas	6 236 000	6 209 201	99,6%
Total		112 866 000	149 733 617	133%
PROVEITOS E GANHOS 2017				
Conta	Designação	Orçamentado	Executado	Grau de execução
81	Juros Financeiros	66 531 000	63 988 007	96,2%
82	Comissões e Bonificações	4 460 000	6 819 866	152,9%
83	Lucro P/Operações Financeiras	50 000	449 429	898,9%
84	Rendimentos de Títulos	25 659 000	17 900 547	69,8%
85	Multas a Instituição Financeiras	-	2 777 391	-

88	Resultados c/operação cambiais	15 864 000	8 957 576	56,5%
89	Outros Proveitos e Lucros	302 000	7 449 811	2466,8%
Total		112 866 000	108 342 627	96%