

PROCESSO DE JULGAMENTO DE CONTAS



RELATÓRIO FINAL N.º 27/22 – DVIC/DST/TC

Acórdão VIC n.º /TC / 2022

**LECSTP- Laboratório de Engenharia Civil de S.Tomé e Príncipe
(Gerência de 2021)**

Data de Aprovação ____/____

Processo nº1044/2022

FICHA TÉCNICA

DIRECÇÃO DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO DEPARTAMENTO DE UNIDADE VERIFICAÇÃO INTERNA DE CONTAS	
NATUREZA	Prestação de Contas
PROCESSOS N.º 1044/2022	Verificação e Julgamento de Contas
FUNDAMENTO	Programa de Actividades do Tribunal de Contas para 202, transitado para o ano de 2022. Instrução N.º 001/2012 e a Lei n.º 11/2019
ÂMBITO	Exercício Económico de 2021
OBJECTIVO	Verificar Exactidão das Informações Financeiras e a Legalidade das Operações.
CICLO DE VERIFICAÇÃO	1.º Ciclo/ Gerência 2021
CHEFE DO DEPARTAMENTO	Fernando Sousa Pontes
DIRETOR DOS SERVIÇOS DE APOIO TÉCNICO	Quintino Espírito Santo

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABELA	3
ÍNDICE QUADROS	3
ÍNDICE DE ANEXOS	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. IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS.....	5
1.5. CONTRADITÓRIO.....	6
2. ANÁLISES E CONFERÊNCIA DA CONTA.....	7
2.1. PRESTAÇÃO DA CONTA	7
2.1.1. <i>Prazo de Remessa</i>	7
2.1.2. <i>Instrução do Processo</i>	7
2.2. DEMONSTRAÇÃO NUMÉRICA	8
2.3. ANÁLISE DE CONTAS DE CARACTER FINANCEIRO.....	8
2.3.1. <i>Caixa</i>	8
2.3.2. <i>Banco</i>	9
2.3.3. <i>Fornecedores</i>	9
2.3.4. <i>Clientes</i>	9
2.4. ANÁLISE DE CONTAS DE RESULTADOS.....	9
2.4.1. <i>Orçamento</i>	9
2.4.2. <i>Execução Orçamental</i>	10
2.4.2.1. <i>Receitas</i>	10
2.4.2.2. <i>Despesas</i>	11
2.5. ANÁLISE DE OUTRAS CONTAS	12
3. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES.....	13
3.1. CONCLUSÕES	13
3.2. RECOMENDAÇÕES.....	14
3.2.1. <i>Acatamento</i>	14
3.2.2. <i>Recomendação para a gerência de 2021</i>	15
4. EVENTUAIS RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS	15
5. PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO	16
6. CONTA DE EMOLUMENTO	16

ÍNDICE DE TABELA

Tabela n.º 1: Demonstração Numérica	8
Tabela n.º 2: Principais conclusões da VIC	13
Tabela n.º 3: Recomendações à gerência de 2021	15
Tabela n.º 4: Relação de normas infringidas	15

ÍNDICE QUADROS

Quadro n.º 1: Relação Nominal dos Responsáveis.....	6
Quadro n.º 2: Evolução Orçamental de Despesas	10
Quadro n.º 3: Execução Orçamental de Receitas	10
Quadro n.º 4: Execução Orçamental de Despesas	11
Quadro n.º 5 - Balanço Patrimonial do LECSTP	12
Quadro n.º 6: Nível de acatamento das recomendações anteriores	14

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo I-Check-List do Processo.....	17
Anexo II-Anexo Conferência da Conta.....	19
Anexo III-Demonstração dos Resultados.....	20

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

Art.º	Artigo
CG	Conta de Gerência
COR.	Classificador Orçamental
Db.	Dobras
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
LECSTP	Laboratório de Engenharia civil de São Tomé e Príncipe
LOPTC	Lei Orgânica de Processos de Tribunal de Contas
OCAM	Plano de contas da Organização da Comunidade Africana Malgache e Mauricana
PC	Prestação de Contas
TC	Tribunal de Contas
VIC	Verificação Interna de Contas

I – INTRODUÇÃO

1.1. Fundamento, Âmbito e Objectivo

O presente relatório reflecte o resultado da verificação efectuada pelo Departamento de Verificação Interna de Contas (DVIC) à conta de gerência do Laboratório de Engenharia Civil de São Tomé e Príncipe (**LECSTP**), relativa ao exercício económico de 2021.

Acção desenvolvida foi legalmente suportada pelos n.ºs 1 e 2 do artigo (art.º) 46.º da Lei n.º 11/2019 (Lei Orgânica e de Processos do Tribunal de Contas - LOPTC), publicada no Diário da República (D/R) n.º 69, I Série, de 04 de Novembro, e teve como objecto a análise e conferência da conta da entidade supra referida para efeito da demonstração numérica das operações que integraram o débito e crédito da gerência, com evidência dos saldos de abertura e de encerramento do exercício.

De igual modo, tendo em atenção o ponto 5.2 (estrutura do relatório de VIC), mais concretamente o subponto 5.2.2 (entidades à base do OCAM), procedeu-se à análise documental do controlo da execução orçamental do LECSTP, análise das contas financeiras e à apreciação do nível de acatamento das recomendações expressas no relatório anterior produzido pelo Tribunal de Contas (TC), relativamente à conta da entidade em apreço.

1.2. Enquadramento Jurídico da Entidade

O **LECSTP** é pessoa colectiva de direito público, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, foi criado pelo Decreto-Lei n.º 31/2000 publicado no Diário da República n.º 9 de 28 de dezembro de 2000.

O **LECSTP** tem como objecto fundamental a investigação e o controlo de qualidade dos materiais de construção em todos os domínios abrangidos pela engenharia civil conforme o previsto no art.º 3.º do Decreto-Lei n.º 31/2000.

As atribuições do **LECSTP** constam das normas determinados nos termos do art.º 4º do Decreto-Lei supra.

O LECSTP possui a seguinte estrutura organizativa:

- a) Conselho de Administração
- b) Conselho Consultivo
- c) Conselho Técnico
- d) Director

1.3. Metodologia e Procedimento

No seguimento da análise e conferência da conta, seguiu-se o Manual de Procedimento de Verificação Interna de Contas, que consta os princípios e procedimentos internacionalmente aceites em trabalho de VIC e que coincidem com as normas reconhecidas pela INTOSAI, bem como a Instrução n.º 001/2012 (ISEAC), de 28 de Dezembro, e assim procedeu-se:

- A verificação do cumprimento da ISEAC e do Plano OCAM¹
- A verificação da conformidade, legalidade e consistência dos documentos apresentados;
- Análise e conciliação das informações contabilísticas apresentadas nos diversos mapas financeiros que compõem a conta, nomeadamente, mapas de receitas e despesas, de fluxo de tesouraria, de situação bancária e os mapas 1, 2 e 3 síntese do plano OCAM, para emissão do juízo as demonstrações financeiras;
- A verificação do cumprimento do programa orçamental e financeiro;
- Elaboração do relatório preliminar; e
- Remessa do relatório preliminar para efeito de exercício do contraditório nos termos do n.º 1 do art.º 10.º, conjugado com a 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 gerência do LECSTP, no período de 01 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2021, os cargos exercidos, as

¹ Plano de contas da Organização da Comunidade Africana Malgache e Mauriciana

remunerações líquidas anual auferidas e a indicação das moradas (localidades de residência dos responsáveis).

Quadro n.º 1: Relação Nominal dos Responsáveis

Nome	Situação na Entidade	Remuneração Líquida	Período de Responsabilidade	Morada
C.C.C.A	Director	174 536,00	01-01-2021 à 31-12-2021	S. Marçal
A.B.M.S	Chefe de Departº Admin. e Financeiro	150 480,00	01-01-2021 à 31-12-2021	Zandrigo - Santana
E.G.V. Á	Chefe do Departº Técnico	150 480,00	01-01-2021 à 31-12-2021	Fundação Popular
L.R.N.B	Chefe do Gab. De A. Jurídica e RH	150 468,00	01-01-2021 à 31-12-2021	Vila Maria

Fonte: Relação Nominal dos Responsáveis do Relatório e Contas do LESTP

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 do TC, o Relatório Preliminar de Verificação Interna de Contas, para, querendo, se pronunciarem sobre o respectivo conteúdo. Neste sentido, deu entrada na secretária deste Tribunal em 24/09/2022, o pronunciamento dos responsáveis, por via do ofício de referência 140/LECSTP/2022, em relação ao conteúdo das constatações do Relatório Preliminar.

Neste sentido, as alegações apresentadas pelos mesmos, sempre que pertinentes, foram tomadas em consideração na elaboração do presente relatório, estando o conteúdo integral do referido contraditório inserido nos autos do processo.

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 EMAE, o Relatório Preliminar de Verificação Interna de Contas, para, querendo, se pronunciarem sobre o seu conteúdo. Neste sentido, deu entrada na secretária deste Tribunal em 13/06/2022, a pronúncia dos responsáveis, por via do ofício de referência 315/AVN-CDG/22, em relação ao conteúdo das constatações explicitadas no Relatório Preliminar. Assim sendo, da análise ao referido ofício, constata-se apenas a acusação da recepção do relatório enviado pelo Tribunal de Contas por parte dos

responsáveis, bem como o bom acolhimento das conclusões e recomendações inseridas no referido relatório. Neste sentido, no âmbito deste relatório final são mantidas todas as conclusões e recomendações previamente inseridas no relatório preliminar.

2. ANÁLISES E CONFERÊNCIA DA CONTA

A análise e a conferência da conta foram feitas, tendo em atenção o ponto 5.2.2 (entidades à base do OCAM), mais concretamente capítulo II (análise e conferência da conta) do Manual de Procedimento de Verificação Interna de Contas em vigor do TC.

2.1. Prestação da Conta

A análise e a conferência da conta foram feitas, tendo em atenção o ponto 5.2.2 (entidades à base do Plano OCAM), mais concretamente capítulo II (análise e conferência da conta) do Manual de Procedimento de Verificação Interna de Contas em vigor do TC.

2.1.1. Prazo de Remessa

O n.º 4 do art.º 45º da LOPTC, conjugado com o n.º 1 da Instrução n.º 001/2012 (ISEAC), dispõe que a remessa dos documentos de prestação de contas a esta Instituição Superior de Controlo (ISC) “deverá ocorrer até 30 de Abril do ano seguinte àquele a que respeitam.”

Contudo, o dossiê relativo à prestação de contas (PC) do LECSTP deu entrada nos Serviços de Apoio do Tribunal de Contas, no dia 28 de Junho de 2022, por isso, fora do prazo acima indicado.

Em sede do contraditório, os responsáveis do LECSTP informaram que vem lutando fortemente para cumprir o prazo, mas existe uma dependência para com o fornecedor do software da contabilidade Jexpert.

2.1.2. Instrução do Processo

A prestação de contas do LECSTP continha quase todos os documentos referenciados na ISEAC, com excepção dos seguintes documentos:

- Orçamento e alterações orçamentais aprovados;
- Acta da reunião de aprovação da conta pelo órgão competente;
- Mapa de Reconciliação Bancária; e
- Parecer do Conselho Fiscal.

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 01/01/2021 a 31/12/2021, de acordo com o nº 2 do art.º46.º da LOPTC, foi o que consta da seguinte demonstração numérica.

Tabela n.º 1: Demonstração Numérica

Unidade Monetária: Db.		
DÉBITO		
Saldo de abertura	1.622.014,96	
Recebido na gerência	1.587.161,20	3.209.176,16
CRÉDITO		
Saído na gerência	1.400.252,61	
Saldo de encerramento	1.808.923,55	3.209.176,16
Fonte: Mapa de Fluxos de Caixa, Balancete Final e Extracto Bancário		

Do exposto conclui-se que o volume financeiro do **LECSTP**, na gerência de 2021, foi de **Db. 3 209 176,16**, movimentados por bancos e caixa, sendo:

- a) Saldo de abertura de **Db. 1 622 014,96**;
- b) Recebimentos na ordem de **Db. 1 587 161,20**;
- c) Pagamentos na ordem de **Db. 1 400 252,61**, e
- d) Saldo de encerramento de **Db. 1 808 923,55**.

2.3. Análise de Contas de Caracter Financeiro

2.3.1. Caixa

Da análise efectuada à conta caixa constatou-se que no exercício 2021, a conta apresentou um saldo de abertura no valor de **Db. 755,00**, o movimento a débito de **Db. 259 401,00** e a crédito no valor de **Db. 260 118,50**, resultando um saldo final devedor de **Db. 37,50**.

2.3.2. Banco

Da análise efectuada à conta banco, verificou-se que o saldo inicial é de **Db. 1 621 259,96** e registou-se, movimento a débito no montante de **Db. 1 447 181,51** e a crédito no montante de **Db. 1 259 555,42**, originando um saldo no final do período de **Db. 1 808 886,05**.

2.3.3. Fornecedores

O LECSTP apresentou inicialmente com um saldo credor de **Db. 214 193,49**, e ao longo do período obteve movimentações ao débito e crédito nos valores de **Db. 214 193,49** e de **Db. 247 184,18** respectivamente, apresentando um saldo final e credor no montante de **Db. 14 999,31**.

2.3.4. Clientes

Das análises feitas ao balancete verificou-se, que a conta apresentava um saldo devedor no início do exercício no valor de **Db. 334 117,14** e ao longo do período obteve movimentações ao débito e crédito nos valores de **Db. 1 570 316,25** e de **Db. 1 542 635,69**, apresentando no final do exercício, o saldo devedor de **Db. 362 067,70**.

É de salientar que o total da dívida do cliente no Balancete é de **Db. 362.071,70**, não **Db. 362 067,72**, originando uma diferença de **Db, 3,98**.

2.4. Análise de Contas de Resultados

2.4.1. Orçamento

No processo, para além dos mapas financeiros demonstrativos de programação e execução das receitas e das despesas elaborados de acordo ao Classificador Orçamental “**Cor**”, consta também, os mapas 1, 2 e 3 – **OCAM**, nomeadamente, Balanço Patrimonial, o Saldo Característico de Gestão, Passagem aos Saldos das Contas Patrimoniais, bem como o respectivo anexo.

No decurso da gerência de 2021, o orçamento da receita com uma dotação global de **Db. 2 400 600,00**, não foi sujeita a alteração, no que concerne ao orçamento da despesa, também com dotação global de **Db. 2 400 600,00**, foi sujeito as alterações designadamente as rubricas 33,

34, 36 e 39, contudo não se verificou a alteração no valor global do orçamento corrigido, como se segue:

Quadro n.º 2: Evolução Orçamental de Despesas

Classificação		Despesas Prevista em 2021			
Código Rubrica	Designação Rubrica	Orçamento inicial	Ajust.	Orçamento Corrigido	Var.%Corrigido Inicial
3	Despesas Correntes	1.951.200,00	0,00	1.951.200,00	-
31	Despesas com Pessoal	987.864,00	0,00	987.864,00	0%
32	Contribuições do Empregador	9.696,00	0,00	9.696,00	0%
33	Despesas com Bens e Serviços	946.440,00	226.303,87	720.136,13	-31,43%
34	Juros	7.200,00	-	7.200,00	
36	Despesas correntes de Exerc. Ant.	0,00	- 212.000,00	212.000,00	100%
39	Despesas Cambiais	0,00	- 14.303,87	14.303,87	100%
4	Investimentos	449.400,00	0,00	449.400,00	0%
41	Desp. de Capital de Exerc. Anteriores	449.400,00	0,00	449.400,00	0%
Total		2.400.600,00	0,00	2.400.600,00	0%

Fonte: Mapa de Orçamento de Despesas e Mapa Situação da Execução orçamental

2.4.2. Execução Orçamental

2.4.2.1. Receitas

Em 2020 a receita arrecadada ascendeu a **Db. 1 587 161,20**, menos Db. **813 438,80**, que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de **66,12%** do valor programado.

O quadro n.º3, apresentado de seguida, espelha a execução orçamental de receitas durante o período em análise.

Quadro n.º 3: Execução Orçamental de Receitas

Rubricas	Designação	Receita Prevista em 2021		Receita Cobrada em 2021		Total Execução
		Valor	%	Valor	%	
1	Receitas Correntes	2.400.600,00	100%	1.587.161,20	100%	66,12%
13	Receitas Próprias	2.400.600,00	100%	1.407.436,11	88,68%	58,63%
14	Transf. do OGE	0	0%	-	0%	0,00%
19	Outras Rec. Correntes	0	0%	179.725,09	11,32%	0,00%
2	Receita de Capital	0	0%	-	0,00%	0,00%
Total		2.400.600,00	100%	1.587.161,20	100%	66,12%

Fonte: Mapa de Execução de Receitas, Balancete

2.4.2.2. Despesas

Analisando os documentos, que integram o processo de prestação de contas, permite concluir que o **LECSTP**, na gerência de 2021, efectuou despesas no montante de **Db. 1.400 252,61**, tendo registado uma taxa de execução de **58,33%** do valor programado do exercício.

O quadro n.º4, apresentado de seguida, espelha a execução orçamental de despesas durante o período em análise.

Quadro n.º 4: Execução Orçamental de Despesas

Classificação		Despesas Prevista		Execução		Total Execução
Código	Designação Rubrica	Valor	%	Valor	%	
3	Despesa Correntes	1.951.200,00	81,28%	1.352.632,61	97%	69,32%
31	Despesas com Pessoal	987.864,00	41,15%	654.792,59	46,76%	66,28%
32	Contribuições do Empregador	9.696,00	0,40%	6.345,00	0,45%	65,44%
33	Despesas com Bens e Serviços	720.136,13	30,00%	471.765,33	33,69%	65,51%
34	Juros de Dívida Interna	7.200,00	0,30%	-	0,00%	0,00%
35	Subsídios e Transf. Correntes	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
36	Despesas Correntes de Exer. Anter.	212.000,00	8,83%	211.689,18	15,12%	99,85%
39	Despesas Cambiais	14.303,87	0,60%	8.040,51	0,57%	56,21%
4	Investimentos	449.400,00	18,72%	47.620,00	3,40%	10,60%
41	Investimentos	449.400,00	18,72%	47.620,00	3,40%	10,60%
Total		2.400.600,00	100%	1.400.252,61	100%	58,33%

Fonte: Resumo de Execução de Despesas, Situação da Execução Orçamental, Balancete

De acordo com o quadro acima verificou-se que o custo com o pessoal representa um maior peso correspondente a **46,76%** em relação ao total das despesas executadas. Por sua vez verificou-se também, que os compromissos assumidos e as despesas a pagar por rubricas, não excederam as dotações orçamentais.

Da análise efectuada retira-se a seguinte asserção, anteriormente ressaltada nas análises das contas de gerência de 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 e 2020:

- ❖ Considerando que a base de fixação da **conta 32 – Contribuições do Empregador**, deverá estar suportada na conta 31, cujas subcontas são: **(311110; 311210; 311310 e**

311410), tal como pode-se aferir do quadro 10 do processo, fl. 24) não se compreende a origem da fixação orçamental da conta 32 em **Db. 9 696,00**. Pois a fixação da contribuição do empregador de acordo com os termos do artigo n.º 101.º do Decreto – lei 25/2014, seria de **Db. 117 072,00**, resultante de 6% de **Db. 1 951 200,00**.

2.5. Análise de Outras Contas

Relativamente a situação Patrimonial do **LECSTP** em 31/12/2021, foi composto por Activo e Passivo no valor de **Db. 2 747 577,20**, distribuídos da seguinte forma:

Quadro n.º 5 - Balanço Patrimonial do LECSTP

Designações	2020	%	2021	%	Variação (Valor)	Var.%
Activo	Valor (1)		Valor (2)		3 = (2-1)	(3/2)
Valores Imobilizados	681.097,61	26%	572.892,95	21%	-108.204,66	-19%
Terceiros Devedores (Div. De Terc. a CP)	336.005,60	13%	365.760,70	13%	29.755,10	8%
Contas Financeiras	1.622.014,96	61%	1.808.923,55	66%	186.908,59	10%
Total do Activo	2.639.118,17	100%	2.747.577,20	100%	108.458,93	4%
Passivo e Situação Líquida					-	
Resultados transitados	1.185.626,40	45%	1.297.970,17	47%	112.343,77	9%
Resultado Líquido do Período	112.343,77	4%	-307.572,70	-11%	- 419.916,47	137%
Total da Situação Líquida	1.297.970,17	49%	990.397,47	36%	- 307.572,70	-31%
Passivo					-	
Terceiros Credores (Div. a CP)	1.341.148,00	51%	1.757.179,73	64%	416.031,73	24%
Passivo	1.341.148,00	51%	1.757.179,73	64%	416.031,73	24%
Total do Passivo e S. Líquida (T. Passivo)	2.639.118,17	100%	2.747.577,20	100%	108.459,03	4%

Fonte- Balanço e Balancete Final

A situação patrimonial e financeira do LECSTP, no exercício económico de 2021 conheceu uma ligeira alteração face ao exercício anterior, no montante de **Db. 2 747 577,20**, ou seja, um aumento do activo líquido de 4%.

No activo, as contas financeiras representavam o maior peso de **66%**, no Passivo e Situação Líquida, a conta Terceiros Credores representavam um peso de **64%**.

No exercício económico de 2021, o **LECSTP** apresentou resultado líquido negativo no montante de **Db. – 307 572,00**. Tal resultado representava uma diminuição cerca de **137%**, quando comparado com o resultado líquido obtido no exercício anterior **Db. 112 343,77**; este

resultado deve-se à diminuição das receitas cerca de **42,67%** comparativamente com o ano 2020.

3. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

3.1. Conclusões

Tendo em atenção à análise efectuada pela DVIC (Departamento de Verificação Interna de Contas) à conta de gerência do LCSTP, visando o julgamento da conta referida, salientam-se as conclusões apresentadas na tabela n.º 2, que se segue:

Tabela n.º 2: Principais conclusões da VIC

Ponto do Relatório	Conclusões
2.1.1	A prestação de contas do exercício económico de 2021 do LECSTP ocorreu no dia 28 de Junho de 2022, fora do prazo definido nos termos do artigo 45º da Lei 11/2019 conjugado com o n.º 1 do artigo 3.º da ISEAC.
2.1.2	A conta de gerência do exercício económico de 2021 não continha todos os documentos referenciados na Instrução do Tribunal de Contas nº001/2012.
2.2	O volume financeiro do LECSTP na gerência de 2021 foi de Db. 3 209 176,16 tendo encerrado com um saldo de Db. 1 808 923,55 .
2.2	Os recebimentos e pagamentos foram de Db. 1 508 161,20 e de Db. 1 400 252,61 respectivamente.
2.3.1/2.3.2	As Contas Caixa e Banco apresentaram um saldo no final do exercício no valor de Db. 37,50 e de Db. 1 808 886,05 respectivamente.
2.4.2.1	Em 2021 a receita arrecadada ascendeu a Db. 1 587 161,20 menos Db. 813 438,80 , que o previsto, o que corresponde a uma taxa de execução de 66,12% do valor programado
2.4.2.2	O LECSTP, na gerência de 2021, efectuou despesas no montante de Db. 1 587 161,20 , tendo registado uma taxa de execução de 58,33% do valor programado do exercício.
2.3.4	O LCSTP tem por cobrar uma dívida dos clientes no montante de Db. 362.071,70
2.4.2.2	A fixação dos valores previsionais e a correspondente execução da Conta – 32 Contribuição do Empregador não obedece o estatuído na Lei nº 7/2004 – Lei de Enquadramento de Protecção Social, conjugado com o art.º 101 do Decreto-Lei nº 25/2014.
2.5	No exercício 2021 o resultado líquido do LECSTP foi negativo no valor de Db. 307.572,70 e representava uma diminuição cerca de 137% , quando comparado com o resultado líquido obtido no exercício anterior.

3.2. Recomendações

3.2.1. Acatamento

No relatório produzido pelo DVI e aprovado pelo TC, relativo à CG do LECSTP do exercício económico de 2019, foi elencado um conjunto de recomendações destinadas aos responsáveis da entidade, que mereceu, no quadro da presente VIC, avaliação do nível de acatamento respectivo, tal como apresentado no quadro n.º 5, que se segue:

Quadro n.º 6: Nível de acatamento das recomendações anteriores

<i>Ponto do Relatório</i>	<i>Recomendação</i>	<i>Acatamento</i>
2.1.1	Aos responsáveis pela conta de gerência do LECSTP, incentiva-se, para o cumprimento da ISEAC n.º 001/12, no tocante ao cumprimento de prazo de remessa do relatório e contas de cada exercício económico.	Não acolhida
2.2	Seja regularizado o valor do saldo transitado no Relatório e Contas do exercício económico de 2019 para a gerência seguinte.	Acolhida
2.3.4	Que adopte os mecanismos para regularização das dívidas por partes dos clientes.	Não acolhida
2.4	Que a Instituição adopte uma política de boa gestão como forma de melhorar a situação líquida do exercício.	Acolhida
2.4.1	Que doravante apresente o Relatório e Contas apenas através do Plano OCAM.	Acolhida
2.4.2	Incentiva-se os responsáveis legais pela elaboração e apresentação do Relatório e Conta do LECSTP, em procederem no cumprimento dos demais parâmetros orçamentais determinados nas leis e em especial, no Decreto-Lei n.º 25/2014, no que tange a base de incidência sobre as contribuições do empregador.	Não acolhida
Doravante seja tido em conta as recomendações apresentadas no Relatório do TC para que as próximas contas a serem enviadas cumpram em íntegra a ISEAC n.º 001/12.		

3.2.2. Recomendação para a gerência de 2021

Tabela n.º3: Recomendações à gerência de 2021

Ponto do Relatório	Recomendações
2.1.1.	Que seja cumprido o prazo exigido para a entrega dos documentos de prestação de contas, tal como previsto nos termos conjugados do n.º1 do art.º 45.º da Lei n.º11/2019 (LOPTC) de 04 de Novembro e do n.º1 do art.º 3.º Instrução n.º 001/2012 (ISEAC) de 28 de Dezembro de 2012;
2.1.2	A conta a ser remetida ao Tribunal de Contas deve ser elaborada e documentada de conformidade com os documentos exigidos no n.º1 do art.º 4.º da ISEAC;
3.2.1	Acatamento de todas as recomendações anteriormente deixadas pelo TC.

4. EVENTUAIS RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS

No âmbito das conclusões obtidas, salienta-se as seguintes situações que constituem irregularidades financeiras, previstas nos termos do n.º 1 do art.º 58.º da lei 11/2019 – LOPTC:

Tabela n.º 4: Relação de normas infringidas

Ponto do Relatório	Eventuais responsabilidades financeiras	
2.1.1.	Descrição	Incumprimento do prazo legalmente estabelecido O LECSTP remeteu a conta no dia 28 de Junho de 2022.
	Norma infringida	Alínea a) do n.º 1 do artigo 58º da Lei n.º 11/2019 (LOPTC) de 4 de Novembro n.º1 do artigo 3.º Instrução n.º 001/2012 (SEAC) de 28 de Dezembro de 2012.
2.1.2.	Descrição	Inobservância de formalidades legais Inobservância de formalidades legais relativas à remessa de documentos obrigatórios no âmbito de apresentação de contas.
	Norma infringida	Alínea b) do n.º 1 do artigo 58º da Lei n.º 11/2019, (LOPTC) de 4 de Novembro conjugado com o n.º1 do artigo 4.º Instrução n.º 001/2012 (SEAC) de 28 de Dezembro de 2012.
3.2.1.	Descrição	Não acatamento das recomendações Não acatamento integral das recomendações formuladas no Relatório de VIC do Tribunal de Contas relativa a na gerência de 2019.
	Norma Infringida	Alínea i) do n.º 1 do artigo 56.º da Lei n.º 11/19 (LOPTC) publicado no D/R de 4 de Novembro.

5. PARECER DO SERVIÇO DE APOIO TÉCNICO

O exame efectuado proporcionou à equipa de VIC uma base aceitável para poder expressar uma opinião sobre as Contas do LECSTP, relativa ao exercício económico de 2021.

Não obstante a detecção de ligeiras deficiências em relação da remessa de alguns documentos, considera-se que, de modo geral, as políticas contabilísticas adoptadas na elaboração das Demonstrações Financeiras são adequadas e representam, de forma verdadeira e apropriada, as operações realizadas no exercício económico de 2021. Assim, é nossa **opinião que se homologue, com reserva o Relatório e Contas de Gerência do LECSTP/2021, destacando que se cumpra as recomendações apresentadas no presente relatório de VIC.**

6. CONTA DE EMOLUMENTO

Tendo em conta o resultado líquido negativo obtido no exercício económico de 2021 não são devidos quaisquer emolumentos ao LECSTP, 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.

São Tomé, 27 de Setembro de 2022

O Chefe do Departamento;

Fernando Sousa Pontes

Anexo I-Check-List do Processo

Grupo II - Modelo 2 – Check-List – Processo de Prestação de Contas				
N.º	Designação	Verificação do Processo de Prestação de Contas do SPAUT – Gerência 2018		
		Documentação da Conta	Elaboração do Documento	Observações
1	Saldo Característico de gestão	Sim	Conforme	Mapa I
2	Passagem aos Saldos das Contas Patrimoniais	Sim	Conforme	Mapa II
3	Balanço (situação patrimonial)	Sim	Conforme	Mapa III
4	Orçamento	Sim	Conforme	
5	Orçamento – Despesa	Sim	Conforme	
6	Orçamento – Receita	Sim	Conforme	
7	Situação Financeira	Sim	Conforme	
8	Controlo Orçamental – receita	Sim	Conforme	
9	Controlo Orçamental – Despesa	Sim	Conforme	
10	Fluxos de Caixa	Sim	Conforme	
11	Notas ao balanço e à demonstração de resultados por natureza	Sim	Conforme	
12	Plano plurianual de programas e projectos de investimentos	Não		
13	Orçamento Financeiro - aplicação de fundos próprios	Sim	Conforme	
14	Orçamento Financeiro - origem de fundos próprios	Sim	Conforme	
15	Orçamento Económico - custos e perdas	Sim	Conforme	
16	Orçamento Económico - proveitos e ganhos	Sim	Conforme	
17	Alterações Orçamentais – Receitas	Sim	Conforme	
18	Alterações Orçamentais – Despesas	Sim	Conforme	
19	Contratação Administrativa - situação dos contratos	Não		
20	Contratação Administrativa - formas de adjudicação	Não		
21	Execução de Programas e Projectos de Investimento (plurianual)	Não		
22	Subsídios Concedidos	Não		
23	Subsídios Obtidos	Não		
24	Activos de Rendimento Fixo	Não		
25	Activos de Rendimento Variável	Não		
26	Situação e Evolução da Dívida e Juros	Não		

27	Relatório de Gestão	Sim	Conforme	-
28	Mapa de Imobilizações e de Amortizações A1	Sim	Conforme	Anexo A1
29	Mapa de Imobilizações e de Amortizações A2	Sim	Conforme	Anexo A2
30	Mapa de Alienações, Destruições e Abonos de Elementos do Activo Imobilizado	Sim	Conforme	Anexo B
31	Mapa de Provisões	Sim		Anexo C
32	Mapa de Passagem do Resultado Contabilístico antes do IRS ao resultado fiscal	Sim	Conforme	Anexo D
33	Mapa de Aplicação dos Resultados	Sim	Conforme	Anexo E
34	Mapa dos Elementos Característicos da Empresa durante os cinco últimos exercícios	Sim	Conforme	Anexo F
35	Relação Nominal dos Responsáveis	Sim	Conforme	-
36	Relação dos Funcionários Agentes em Situação de Acumulação de Funções	Não		-
37	Ata da Reunião de Apreciação das Contas pelo Órgão de Competente	Não		-
38	Norma de Controlo Interno	Não		-
39	Relação dos Documentos de Receita e de Despesa	Não		-
40	Certidões ou Extractos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício	Não		-
41	Certidões dos juros obtidos no exercício	Não		-
42	Reconciliações Bancárias	Não		
43	Síntese das Reconciliações Bancárias	Não		
44	Balancetes Sintéticos antes e após do apuramento dos resultados, devidamente identificados	Não		
45	Relatório e Parecer do órgão de fiscalização e cópia da certificação legal de contas, quando emitidos	Não		

Anexo II-Anexo Conferência da Conta

Conferência da Conta			
N.º	Mapa/verificação realizada	Conformidade	Observações
1	Mapa de Fluxos de Caixa		
1.1	O saldo de abertura exercício de 2021 coincide com o saldo de encerramento da gerência de 2020	Sem Informação	Saldo abertura 2021: Db. 1 622 014,96 Saldo encerramento 2020: 1 622 014,96
1.2	O total dos recebimentos coincide com o total dos pagamentos.	Não	Total recebimentos: Db. 1 587 161,20 Total pagamentos: Db. 1 400 252,61 Saldo apurado: Db. 186 908,59
1.3	O saldo para a gerência seguinte coincide com o saldo de disponibilidades de 2021 do Balanço.	Sim	Saldo gerência seguinte: Db. 996 597,64 Disponibilidade do banco: Db. 1 808 886,05 Disponibilidade da caixa: 37,50 Disponibilidade do balanço: 1 808 923,55
1.4	O total dos pagamentos coincide com o total da despesa paga do mapa do Controlo Orçamental – Despesa.	Sim	Total dos pagamentos: Db. 1 400 252,61 Total das despesas paga: Db. 1 400 262,61
1.5	O total dos recebimentos coincide com o total da receita cobrada do mapa do Controlo Orçamental – Receita	Sim	Total dos recebimentos: Db. 1 587 161,20 Total de receita cobrada: Db. 1 587 161,20
2	Balanço		
2.1	O total do activo é igual ao total dos fundos próprios e do passivo.	Sim	Total Activos:Db. 2 747 577,20 Totais Fundos Próprios e Passivo:Db. 2 747 577,20
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. 1 808 886,05 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 2020 com resultado líquido em 2021: Resultados transitados 2021:
3	Mapa do Controlo Orçamental da Receita		
3.1	Os valores das receitas estão devidamente suportados pelas respectivas certidões.	Não	
3.2	O valor dos juros obtidos no exercício está suportado pelas certidões bancárias.	Não	
3.3	O total das receitas provenientes	Não	

	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			
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		INSS	Inicial 2021: 958,00 Final 2020:
			IRS	Inicial 2021: 282,53 Final 2020:
			Outros Impostos (I.C)	Inicial 2021: 87 853,00 Final 2020:
Total de Dívida			-	

*Verificar se, os critérios de passagem e igualdade de saldos nos distintos quadros financeiros estão conforme.

Anexo III-Demonstração dos Resultados

COD.	DESIGNAÇÃO	VALORES
61	<i>Materiais e Fornecimentos Consumíveis</i>	179.063,00
62	<i>Transportes Consumíveis</i>	34.259,00
63	<i>Outros Serviços Consumidos</i>	89.106,19
064	<i>Custos e Perdas Extraordinários</i>	127.773,56
65	<i>Custo com o pessoal</i>	1.382.549,79
68	<i>Amortizações e Provisões</i>	155.824,66
	Total de Custos	1.968.576,20
71	<i>Proveito de Serviço Laboratorial</i>	1.483.215,19
074	<i>Proveitos e Ganhos Extraordinários</i>	177.788,31
	Total de Proveitos	1.661.003,50
	Resultado Líquido Antes do Imposto	- 307.572,70