

CARTA DE RECOMENDAÇÕES

Período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2020

AO
MUNICÍPIO DE ALCOCHETE
LARGO DE S. JOÃO
2894-001 ALCOCHETE

(montantes expressos em euros)

Na sequência do trabalho que foi por nós desenvolvido sobre a situação económica e financeira do Município na posição de 31.12.2020, com o objetivo de a remetermos aos órgãos executivo e deliberativo do Município, e, assim, dar cumprimento ao disposto na alínea e) nº 2 do artigo 77º da Lei 73/2013, de 3 de setembro (estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais), emitimos, com data de hoje, a presente carta de recomendações sobre os assuntos detetados no decurso do nosso trabalho que consideramos relevantes, os quais, por áreas, são os seguintes:

Caixa e bancos

1. Embora as caixas não funcionem em regime de fundo fixo, existem, contudo, mecanismos de controlo e conferência que permitem validar os saldos em aberto.
2. Conforme referido no nosso relatório às contas do 1º semestre, as reconciliações bancárias continuam a apresentar movimentos em aberto com uma certa antiguidade, pelo que devem ser objeto de análise e adequada regularização. Os itens em aberto respeitam a:

Recebimentos por registar na contabilidade;
Saídas de bancos não registadas na contabilidade;
Cheques emitidos e não descontados no banco;
Pequenas diferenças (cêntimos) em aberto na contabilidade e nos extratos dos bancos;

3. Os montantes em aberto relativos a períodos anteriores a 2020 representam, quando da sua regularização, o reconhecimento de um ganho no montante de 2.677,21 euros, sendo o seu detalhe o seguinte:



**Patrício Cruz, A. Rodrigues
& Associados - S.r.o.c., Lda.**
Sociedade de revisores oficiais de contas

	Em aberto na contabilidade		Em aberto no banco	
	Débito (-) (Aumento)	Crédito (+) (Redução)	Débito (-) (Saídas)	Crédito (+) (Entradas)
Saldos em aberto anteriores a 2020				
BPI - Conta nº 001000001954787010197				23,70
CGD - Conta nº 003500330000004073049	126,26		1 362,21	13 020,79
CGD - Conta nº 003500330000336233059		540,35	2 883,73	550,00
CGD - Conta nº 003500330000908343133		86 308,73	98 029,75	
CCAM - Conta nº 004550304003202642354			2 560,12	
CCAM - Conta nº 004550304024782257089		8 709,68	13 186,12	
CCAM - Conta nº 004550304024782272027	53 265,93			60 052,18
BST - Conta nº 001823080125372402035			35 547,67	35 079,15
	53 392,19	95 558,76	153 569,60	108 725,82
Líquido		-42 166,57		44 843,78
Total líquido			Líquido	2 677,21

4. Tendo em vista a regularização dos montantes em aberto nas reconciliações bancárias, recomendamos o seguinte:
- Pedir a anulação dos cheques emitidos e não descontados;
 - Justificar e registar os movimentos em aberto nas reconciliações que constituem entradas em bancos;
 - Para as saídas de bancos em aberto na reconciliação e não refletidas na contabilidade, deve ser obtido o justificativo da despesa/pagamento;

Clientes

5. Dadas as especificidades dos clientes não foram efetuadas circularizações de saldos pelo que os saldos em aberto foram analisados através de procedimentos alternativos.
6. Em 31.12.2020, os saldos dos clientes relativos ao fornecimento de Água, Saneamento Básico e Resíduos Sólidos ascendia a 692.953,28 euros, os quais têm uma provisão associada, por risco de cobrança e mora no montante de 460.795,27 euros, o que origina um saldo líquido de 232.151,08 euros. Destes saldos, até à presente data já tinham sido recebidos 197.947,82 euros.
7. Atendendo ao volume acumulado de provisões para clientes relativos aos fornecimentos de Água, Saneamento Básico e Resíduos Sólidos, que representam 66% daquele saldo, recomendamos que se monitorizem as medidas que foram adotadas para a sua recuperabilidade, passando pelo corte nos fornecimentos ou à execução fiscal dos créditos vencidos e análise da situação da dívida prescrita.

Fornecedores

8. Obtivemos confirmação de saldo da Simarsul a qual foi devidamente reconciliada e onde identificámos uma diferença que transita do ano anterior, a menos na contabilidade, no montante de 17.649,19 euros, pelo que deve ser objeto análise e/ou esclarecimento junto da Simarsul.
9. Conforme referido na DOG (Declaração do Órgão de Gestão), neste exercício, em relação à dívida da Simarsul que se encontra em contencioso, foram especializados juros no montante de 113.659,04 euros.



10. A confirmação de saldos dos SMAS do Montijo, com um saldo em aberto no montante de 278.164,33 euros, o qual também se encontra em contencioso, apresenta uma diferença, a menos na contabilidade de 11.394,34 euros, pelo que recomendamos a sua análise e/ou regularização.

Estado e Segurança Social

11. De acordo com a análise aos pagamentos subsequentes efetuados ao estado, constatámos que existem pequenas diferenças que transitam de anos anteriores, pelo que devem ser objeto de análise e/ou regularização, nomeadamente:

Descrição	Diferença	Observações
Rendimento trabalho dependente (cob./pagamento)	-188,54	Diferenças 166,94€ de 2013 e 21,6€ 2020.
Imposto Selo de recibo	-78,14	Saldo é do ano 2015.
Seg. Social Funcionário Públicos-CGA (cob./pag.)	-454,41	Quotas dos funcionários, diferença anterior a 2017.
Segurança Social - Taxa Social Única (cob./pag.)	1 096,22	Quotas dos funcionários, diferença anterior a 2017.
Retenção para a Segurança Social - 25%	-1 451,16	Saldo anterior a 2017, aguarda regularização.
Taxa emissão certificado registo - SEF (cob. / pag)	-343,57	Falta suporte- guia + pagamento

12. A parte dos encargos sobre remunerações suportados pelo Município, relativos à Caixa Geral de Aposentações e Segurança Social encontram-se registados nos acréscimos de custos – Pessoal. Porque se trata de uma dívida efetiva, os encargos especializados deverão ser reclassificados para as dívidas a pagar à Segurança Social e Caixa Geral de aposentações, sendo os montantes os seguintes:

Caixa Geral de Aposentações	42 504,42
Segurança Social	<u>55 914,76</u>
	98 419,18

13. A conta do Iva a recuperar tem vindo a aumentar de valor, sendo o saldo em aberto em 31.12.2020 de 329.941,84 euros, pelo que recomendamos que se monitorize este saldo e se estude a possibilidade de se fazer um pedido de reembolso.

Existências

14. De acordo com a análise efetuada às regularizações de existências, constatámos que foram reconhecidas perdas de stock no montante de 45.507,76 euros e ganhos no montante de 51.540,34 euros o que origina um ganho líquido no montante de 6.032,58 euros. Embora o ganho líquido verificado não seja expressivo, recomendamos que sejam revistos os procedimentos de controlo de entradas e saídas de existências.
15. Conforme referido no nosso relatório do exercício anterior, de acordo com as informações recolhidas nos serviços, existem stocks sem rotação no montante de 115.143,08 euros pelo que recomendamos a sua análise. Se, na realidade, se tratar de stocks obsoletos devem ser abatidos ao inventário. Caso se verifique uma perda de valor deve ser criada a respetiva imparidade.

Imobilizações em curso

16. As imobilizações em curso apresentam montantes em aberto com certa antiguidade pelo que devem ser objeto de análise e adequada regularização, sendo:



**Patrício Cruz, A. Rodrigues
& Associados - S.r.o.c., Lda.**
Sociedade de revisores oficiais de contas

Equipamentos	2017	2018	2019	2020
Pavilhão Gimnodesportivo da Escola C+S 2.3 D. Manuel I	577 251,11	577 251,11	577 251,11	577 251,11
Recuperação dos Arcos do Convento de S Francisco	16 557,90	16 557,90	16 557,90	16 557,90
Centro Escolar da Quebrada	61 499,62	61 499,62	61 499,62	61 499,62
Projecto Reservatório Apoiado do Samouco	26 736,84	26 736,84	26 736,84	26 736,84
Iluminação Pública	240 368,63	240 368,63	240 857,17	240 857,17
Valorização do Sítio das Hortas e Pinhal das Areias	<u>92 250,00</u>	<u>92 250,00</u>	<u>92 250,00</u>	<u>92 250,00</u>
	1 014 664,10	1 014 664,10	1 015 152,64	1 015 152,64

17. Conforme referido em relatórios de exercícios anteriores continuam por inventariar e reconhecer nas contas os seguintes ativos.

Descrição	Morada	Descrição
Campo de Futebol do Passil	Passil	Alcochete
Centro Comunitário do Passil	Passil	Alcochete

Custos

18. A conta de trabalhos especializados inclui uma fatura relativa a 2017, pelo que deveria ser registada na rubrica de correções relativas a exercícios anteriores, sendo:

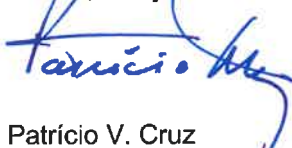
Gabinete de Apoio da Universidade Técnica	24.600,00
---	-----------

19. Da análise documental que efetuámos aos gastos com limpeza higiene e conforto verificámos que despesas com a mesma natureza são classificadas em contas diferentes. De forma a obter comparativos de gastos mais exatos, recomendamos que sejam revistos os critérios no registo dos gastos.

Encontramo-nos ao dispor de V. Exas. para comentar em mais detalhe os assuntos acima referidos, assim como estamos disponíveis para colaborar na preparação e elaboração dos procedimentos que considerarem mais adequados.

Reiterando o nosso reconhecimento pela colaboração e atenções que nos foram dispensadas, subscrevemo-nos, com os nossos melhores cumprimentos,

Lisboa, 1 de junho de 2021



Patrício V. Cruz
Administrador, R.O.C.