

## CARTA DE RECOMENDAÇÕES

Período de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2021

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

(montantes expressos em euros)

Na sequência do trabalho que efetuámos sobre a situação económica e financeira do Município na posição de 31.12.2021, 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, diploma que 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. Apesar de as caixas não funcionarem em regime de fundo fixo, existem mecanismos de controlo e conferência que permitem validar os saldos em aberto.
2. Conforme referido no nosso relatório relativo 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 2021 representam, quando da sua regularização, o reconhecimento de um ganho no montante de 20.356,33 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)
<u>Saldos em aberto anteriores a 2021</u>				68,88
NB - Conta nº 000703240000155000002				
CGD - Conta nº 003500330000004073049	126,26		2 388,56	3 031,19
CGD - Conta nº 003500330000336233059		540,35	2 883,73	
CGD - Conta nº 003500330000908343133		82 099,70	92 635,65	
CCAM - Conta nº 004550304003202642354			2 560,12	
CCAM - Conta nº 004550304024782257089		8 709,68	13 186,12	
CCAM - Conta nº 004550304024782272027	1 167,35		1 058,75	1 200,81
BCP - Conta nº 002400005011873571056			0,40	
	1 293,61	91 349,73	114 713,33	4 300,88
		-90 056,12		110 412,45
			Líquido	20 356,33

4. Tendo em vista a regularização dos montantes em aberto nas reconciliações bancárias, recomendamos o seguinte:

- Registo dos montantes em aberto passíveis de serem suportados com os extratos bancários, sobretudo no que diz respeito a comissões pagas e diferenças TPA's.
- Regularização dos movimentos que se encontram em aberto na reconciliação bancária e nos extratos do banco decorrentes de pequenas diferenças (cêntimos).
- Pedido de 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;
- Para a conta da Caixa Geral de Depósitos – C/ 003500330000908343133, que continua a apresentar valores em aberto na tesouraria e na entidade bancária com uma certa antiguidade, nos quais constam montantes em aberto desde 2004, recomendamos uma análise e/ou regularização dos movimentos mais antigos.

#### Cientes

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 31.12.2021, os saldos dos clientes relativos ao fornecimento de Água, Saneamento Básico e Resíduos Sólidos ascendia a 789.206,92 euros, os quais têm uma provisão associada, por risco de cobrança e mora no montante de 549.416,73 euros, o que origina um saldo líquido de 239.790,19 euros. Destes saldos, até à presente data já tinham sido recebidos 171.196,31 euros.
7. Atendendo ao volume acumulado de provisões para clientes relativos aos fornecimentos de Água, Saneamento Básico e Resíduos Sólidos, que representam 70% 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 o qual foi devidamente reconciliado e onde identificámos uma diferença para menos na contabilidade, no montante de 53.397,27 euros. No ano anterior apresentava uma diferença de 17.649,19 euros a qual deve ser objeto de regularização.
9. De acordo com a reconciliação entre os saldos em aberto em contencioso a pagar à Simarsul e os montantes dos processos relativos a esses créditos, mencionados na carta do advogado, verificamos que para alguns processos, nomeadamente para o processo 947/17.5BEAM (1.123.264,43 euros), não se encontra deduzido das amortizações que têm sido efetuadas, pelo que recomendamos que se proceda à atualização dos processos junto do advogado.
10. A confirmação de saldos dos SMAS do Montijo, com um saldo em aberto no montante de 278.164,33 euros, que também se encontra em contencioso, apresenta uma diferença, para menos na contabilidade de 20.554,94 euros. No exercício anterior apresentava uma diferença de 11.394,34 euros, pelo que recomendamos a sua análise/esclarecimento.

## 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	OBS.
Rendimento trabalho dependente (cob./pagamento)	-171,54	Diferenças 166,94€ de 2013 e 4,6€ 2021 - A regularizar;
Imposto Selo de recibo	-78,14	Saldo é do ano 2015 - Aguarda justificação do Dep. Jurídico para regularização;
Seg. Social Funcionário Públicos-CGA (cob./pag.)	-454,41	Só Quotas dos funcionários; Dif. Anterior a 2017, aguarda regularização;
Segurança Social - Taxa Social Única (cob./pag.)	1 096,31	Só encargos dos funcionários; Dif. anterior a 2017, aguarda regularização;
Retenção para a Segurança Social - 25%	-1 451,16	Saldo anterior a 2017, aguarda regularização;
Taxa emissão certificado registo SEF	-193,88	

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	44 850,55
Segurança Social	<u>61 089,94</u>
	105 940,49

## Existências

13. De acordo com análise que efetuámos às contas de acertos de inventários registados nas contas de outros gastos e outros rendimentos, verificamos que existe uma diferença líquida (gasto) de acertos no stock no montante 38.948,07 euros. Dado tratar-se de acertos de movimentos correntes no stock, os acertos efetuados, positivos ou negativos devem ser refletidos nos custos dos produtos consumidos.

14. Conforme referido no nosso relatório do exercício anterior, de acordo com as informações recolhidas nos serviços, existem stocks sem rotação no montante de 113.324,25 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**

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

#### **Montantes em aberto com uma certa antiguidade**

<b>Equipamentos</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
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	240 857,17	240 857,17	240 857,17
Valorização do Sítio das Hortas e Pinhal das Areias	92 250,00	92 250,00	92 250,00	92 250,00
Construção da rede ciclável	<u>88 560,00</u>	<u>88 560,00</u>	<u>88 560,00</u>	<u>88 560,00</u>
	1 103 224,10	1 103 712,64	1 103 712,64	1 103 712,64

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

<b>Descrição</b>	<b>Morada</b>	<b>Descrição</b>
Campo de Futebol do Passil	Passil	Alcochete
Centro Comunitário do Passil	Passil	Alcochete

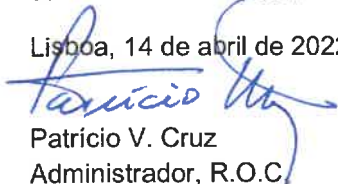
#### **Custos**

17. 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 destes 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, 14 de abril de 2022

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