



**RELATÓRIO DE PARECER DE AUDITORIA
ÀS CONTAS DA INFORPRESS, SA,
DO PERÍODO DE 1 JANEIRO 2019 À 31 DEZEMBRO 2019**



Praia, 7 de MAIO de 2020

Índice

RELATÓRIO DE AUDITORIA FINANCEIRA ÀS CONTAS 2019	3
1. RELATO DOS TRABALHOS.....	3
2. PARECER	5
3. RECOMENDAÇÕES.....	7



RELATÓRIO DE AUDITORIA FINANCEIRA ÀS CONTAS 2019

1. RELATO DOS TRABALHOS

A SALDO+, Lda – Serviços de Contabilidade, Gestão Financeira e Auditoria, Lda., dando seguimento ao Contrato de Auditoria em vigor com a INFORPRESS, SA, para apreciação, diagnóstico e recomendações do estado das contas da INFORPRESS, do período de 01 de Janeiro de 2019 a 31 de Dezembro de 2019, emite o presente documento, observando os seguintes aspetos:

- i. Os serviços de Auditoria às contas da INFORPRESS foram realizadas no decurso do exercício económico de 2019, em análise das informações financeiras disponibilizadas mensalmente, em formato eletrónico, bem como pelas visitas presenciais de alinhamento, esclarecimentos e verificação documental ao arquivo físico;
- i. Várias comunicações foram realizadas entre as partes, com bastante frequência no canal eletrónico e presencial, com orientações e esclarecimentos, e acima de tudo com observações da Auditoria com relação à correção às contas;
- ii. No concernente às correções verificou-se, no 1º semestre de 2019, algumas diferenças nos **apuramentos mensais de IVA e de IRPS**, derivado de registo de documentos após o fecho dos referidos impostos, justificado pela receção tardia dos documentos e a necessidade de se registar as operações nos períodos em que ocorrem.
- iii. Em relação ao **arquivo físico**, constatou-se a melhoria positiva na sua organização, tendo sido recomendado o reforço adicional, em se evitar a dispersão do mesmo diário em diferentes pastas, associado a diários diferentes, por exemplo o diário de bancos pagamentos, que se depara com falta de sequência em alguns arquivos, porque em alguns casos, por exemplo, o referido documento está na pasta de fundo maneio porque a operação bancária fora efetuada para reposição de fundo, ou ainda, encontrada na pasta de salários, porque trata-se, por exemplo, de um pagamento de salário.
- iv. Constatou-se ainda alguma dificuldade da contabilidade de obter a **documentação atempada de algumas delegações**, bem como da obtenção da folha de fundo de maneio ou fundo para determinada missão devidamente justificada e assinada.



- v. Os **dados financeiros da INFORPRESS**, essencialmente nas rubricas de balanço (**contas 21 à 59**), são extremamente expressa por valores das contas transitadas de Gestão anteriores, ou seja, datadas a 31 de Julho de 2017, que acabam por retrar uma situação financeira pouco saudável, pois apresenta saldos elevados do passivo, tanto na rubrica do estado, de capital próprio, bem como na de outros devedores e credores, acrescido de um saldo elevado de créditos de clientes não recebidos.
- vi. Constatou-se ainda a ausência de procedimentos internos integrados de análise orçamental, para melhor seguimento e esclarecimentos dos eventuais desvios mensais e anual, entre o realizado e o orçamentado nas diferentes rubricas de gestão anual da Instituição. Tendo a análise mais minusiosa sido efetuada só no final do ano.

Os aspetos ora observados, uma vez solucionados, tornariam o departamento financeiro ainda mais eficiente na prestação de suas informações, não retirando com isso a transparência e nem fidelidade das informações financeiras apresentadas para o exercício de 2019.

Assim, a data de hoje, tendo a SALDO+, Lda., recebido as contas atualizadas e definitivas da contabilidade interna da INFORPRESS, vem pela presente expressar o seu parecer e recomendações.



2. PARECER

A SALDO+, Lda., apresenta o seu parecer positivo, às contas do exercício económico de **1 de Janeiro à 31 de Dezembro de 2019**, considerando que a mesma relata na íntegra as operações e ocorrências verificadas e realizadas pela INFORPRESS, SA, no referido período.

Tendo se observados e constatado documentalmente um volume de rendimento anual de 66.068.915\$00 e um volume de gastos de 65.380.403\$00, com um resultado positivo antes dos impostos de 688.512\$00.

Validamos assim, as informações financeiras, conforme os quadros seguintes, que retratam as rubricas do Balanço e de Demonstrações Financeiras da Inforpress, em 31/12/2019:

BALANÇO PATROMINIAL

Rubricas	Data de Referência	
	31-12-2019	31-12-2018
	Valores	Valores
ATIVO		
Ativos fixos tangíveis	8.840.209	7.739.943
Ativos Intangíveis	581.192	782.583
	9.421.401	8.522.526
Ativo correntes:		
Clientes	25.075.054	25.075.054
Adiantamentos a Fornecedores	76.463	76.463
Estado e Outros Entes Públicos	8.250.149	7.045.807
Outras Contas a Receber	2.920.404	1.335.743
Diferimentos	138.839	153.504
Caixa e Depósitos Bancários	5.036.550	8.565.046
	41.497.459	42.251.617
Total do Ativo	50.918.860	50.774.143
Capital próprio:		
Capital Realizado	47.804.716	47.804.716
Prestações Suplementares e Outros Instrumentos de Capital Próprio	12.300.733	12.300.733
Ajustamentos em Ativos Financeiros	-4.790.208	-4.824.534
Outras Variações no Capital Próprio	9.923.850	9.923.850
Resultados transitados	-173.327.010	-173.162.831
Resultados do exercício	688.512	-39.478
	-107.399.407	-107.997.544
Passivo corrente:		
Estado e Outros Entes Públicos	107.806.449	107.840.319
Outras Contas a Pagar	27.249.124	26.775.698
Diferimentos	23.262.694	24.155.670
Total de passivo	158.318.267	158.771.687
Total do capital próprio e passivo	50.918.860	50.774.143



MAPA DE DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Rendimentos e Gastos	Periodos	
	31-12-2019	31-12-2018
	Valores	Valores
Subsídios à Exploração	60.000.000,00	57.048.872,00
Resultado Operacional Bruto	60.000.000,00	57.048.872,00
Fornecimento e Serviços Externos	-13.715.311,00	-11.737.317,00
Valor Acrescentado Bruto	46.284.689,00	45.311.555,00
Gastos com o pessoal	-49.967.915,00	-44.683.940,00
Outros rendimentos e ganhos	6.068.200,00	1.313.704,00
Outros gastos e perdas	-133.887,00	-567.563,00
Resultado antes de depreciações, amortizações, perdas/ganhos financeiros e impostos	2.251.087,00	1.373.756,00
Gastos/Reversões de depreciação e amortização	-1.563.112,00	-1.413.154,00
Resultado Operacional (antes de perdas/ganhos financeiros e impostos)	687.975,00	-39.398,00
Juros e ganhos similares obtidos	715,00	120,00
Juros e perdas similares suportados	-178,00	-200,00
Resultados antes de impostos	688.512,00	-39.478,00
Compensação Prejuízos anos anteriores	-827.290,00	
Imposto sobre o rendimento do período	0,00	0,00
Resultado Líquido do Período	688.512,00	-39.478,00

Para concluir, deixamos assim, algumas recomendações a título de melhoria dos procedimentos e demais aspetos.



3. RECOMENDAÇÕES

A prestação de serviços de Auditoria contratada à SALDO+, pela INFORPRESS, SA., como referido nos pontos acima, decorreu com o pronto acesso às informações, ao que se analisou com devidos detalhes a todos os dados ora fornecidos pela contabilidade interna, e ainda realizou-se visita documental aos arquivos físicos do referido período.

Neste âmbito, do parecer positivo, deixa-se também as seguintes recomendações para a melhoria dos serviços internos da INFORPRESS, SA., bem como na melhoria de relação de trabalhos com a Consultoria/Auditoria externa:

- a) **CONTAS CAIXA (11):** Reforço no procedimento dos justificativos de cada fundo disponibilizado, nas respetivas datas de realização das despesas relacionadas, bem como a obtenção regular das folhas de controlo individual de cada delegação ou responsável do fundo disponibilizado. O que se recomendou o contato individual com cada Responsável para se encontrar a melhor solução de se ultrapassar os referidos constrangimentos.
- b) **CONTAS DE IMPOSTOS (24):** Recomenda-se o rigor no controlo dos apuramentos contabilísticos para que haja sempre correspondência com os modelos e mapas declarados mensalmente. Tendo sido, analisado o impato fiscal de tal ação e sido sugerido, a aplicação do procedimento contabilístico para as especialização dos gastos, e do reconhecimento do imposto no momento do seu conhecimento, tendo ainda sido reforçado a necessidade de vigilância e da comunicação junto dos fornecedores para o envio atempado dos documentos.
- c) **CONTAS COM CRÉDITOS E DÉBITOS TRANSITADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:** Reforça-se a recomendação se possível ainda nas presentes contas do exercício de 2019, que a Direção da INFORPRESS, SA., obtenha junto de sua Tutela Hierárquica, uma decisão quanto aos diversos saldos pendentes, transitados de anos anteriores a 1 de Agosto de 2017 (contas 219, 211, 2412, 2417, 2431, 24321, 24322, 2436, 2437, 2438, 2447, 246, 248, 26130001, 2688119999, 276, 281, 282, 283 e 4);



Contas	Rubricas	Data de Referência		
		31-12-2019	SALDO TRANSITADO GESTÃO ANTERIOR (JUL 2017)	31-12-2019 SALDO EFETIVO (Dedução saldo Gestão anter.)
		Valores		
	Ativo não correntes:			
	Ativos fixos tangíveis	8.840.209	13.471.367	0
	Ativos Intangíveis	581.192	0	581.192
		9.421.401	13.471.367	581.192
	Ativo correntes:			
	Clientes	25.075.054	25.075.054	0
	Adiantamentos a Fornecedores	76.463	76.463	0
	Estado e Outros Entes Públicos	8.250.149	5.686.543	2.563.606
	Outras Contas a Receber	3.220.404	1.566.072	1.654.332
	Diferimentos	138.839	101.696	37.143
	Caixa e Depósitos Bancários	5.036.550	375.000	4.661.550
		41.797.459	32.880.828	8.916.631
	Total do Ativo	51.218.860	46.352.195	9.497.823
	Capital próprio:			
	Capital Realizado	47.804.716	47.804.716	0
	Prestações Suplementares e Outros Instrumentos de Capital Próprio	12.300.733	12.300.733	0
	Ajustamentos em Ativos Financeiros	-4.790.208	-1.949.466	-2.840.742
	Outras Variações no Capital Próprio	9.923.850	9.923.850	0
	Resultados transitados	-173.327.010	-172.375.019	-951.991
	Resultados do exercício	537.040		537.040
		-107.550.879	-104.295.186	-3.255.693
	Passivo corrente:			
	Estado e Outros Entes Públicos	107.957.921	106.583.775	1.374.146
	Outras Contas a Pagar	27.249.124	26.276.689	972.435
	Diferimentos	23.262.694	17.786.917	5.475.777
	Total de passivo	158.469.739	150.647.381	7.822.358
	Total do capital próprio e passivo	50.918.860	46.352.195	4.566.665

Pois conforme, se poderá constatar, o cenário do saldo efetivo dos ativos, capital próprio e do passivo, espelha outro estado de saúde financeira completamente diferente do atual, se vir-se a considerar a exclusão dos saldos histórico passado da Inforpress, ou seja, saldos até 31 de Julho de 2017, conforme a coluna 3, do quadro acima.

O que se recomenda novamente, à semelhança de relatórios anteriores, se procurar uma decisão junto da Entidade Tutela da Inforpress, por forma a se ultrapassar esta situação e as contas passarem a refletir somente as reais transações e saldos, realizados pela atual Gestão, podendo como uma das alternativas se efetuar o encontro de contas entre as rubricas do passado, Ativo, Passivo e Capital Próprio, melhorando a Estrutura do Capital Próprio da instituição, pela cobertura dos prejuízos por contrapartida dos créditos da rubrica de impostos.

d) CONTAS ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS E INTANGÍVEIS (4)

Recomenda-se uma análise detalhada e inventário físico de todos os ativos e bens reais existentes na INFORPRESS, SA., por forma, a se apresentar uma posição efetiva do mapa dos ativos fixos tangíveis e intangíveis da Entidade, dos bens realmente existentes atualmente na Instituição, tendo em conta as várias oscilações de Gestão anteriores desta Entidade ao longo dos anos.



- e) **CONTAS DE GASTOS (6) e de RENDIMENTOS (7):** Reforça-se ainda a recomendação de maior rigor no controlo dos custos e rendimentos realizados pela INFORPRESS, SA., comparativamente às rubricas orçamentadas e subsidiadas, o que recomenda-se novamente a implementação do controlo orçamental mensal no Software de Contabilidade e Gestão detido pela Entidade, por forma a refletir da melhor forma a conta gerência de cada exercício económico.
- f) **Arquivo físico:** Recomendou-se o uso dos diários básicos para os casos de reposição e ou de liquidação das operações relacionadas. Ainda, para o registo contabilístico das operações relacionadas a débitos automáticos efetuados pelo banco, nomeadamente o crédito/desembolso mensal dos Subsídios do Estado, se fizerem justificar no arquivo, pela cópia do extratos bancários do qual se verificou a entrada do montante e sempre que possível pelo "borderaux" bancário da referida operação, a ser obtido junto do banco.

Se mais, se observa, tratem-se de recomendações em relação aos procedimentos práticos dos trabalhos da área financeira, que todavia não põem em causa a veracidade dos dados e transações relatadas nas contas, servindo as referidas recomendações apenas para uma melhor dinâmica e eficiência das informações financeiras mensais.

Pela SALDO+, Lda. - Praia, 07 de Maio de 2020

À Auditoria

SALDO+, Lda.

