

# **CAPÍTULO IV**

## **INSTRUÇÕES PARA A ORGANIZAÇÃO E DOCUMENTAÇÃO DAS CONTAS DAS EMPRESAS PÚBLICAS E DAS SOCIEDADES DE CAPITALS EXCLUSIVAS OU MAIORITARIAMENTE PÚBLICOS**

### **SECÇÃO I – DAS INSTRUÇÕES**

As contas das empresas públicas e das sociedades de capitais exclusiva ou maioritariamente públicos devem ser organizadas e documentadas nos termos das instruções seguintes:

As contas destas empresas serão elaboradas de acordo com a alínea f) do artigo n.º 138 do Código dos Impostos sobre o Rendimento e pretende-se que para além dos Documentos de Prestação de Contas obrigatórios para efeitos fiscais e de aprovação de contas (em que se inclui o Relatório de Gestão e a Acta de aprovação de contas) sejam ainda enviados:

1. Declaração do Técnico de Contas (modelo 1);
2. Balancete do Razão Geral e Analítico de abertura do ano;
3. Balancete do Razão Geral e Analítico antes e depois dos lançamentos de regularização e apuramento de resultados;
4. Lista de Contas Bancárias (modelo 2);
5. Conciliação Bancária e a Justificação das Divergências (modelo 3);
6. Lista dos contratos-programa (modelo 4);
7. Mapa dos projectos (modelo 5);
8. Mapa de empréstimos obtidos (modelo 6);

9. Mapa de investimentos financeiros (modelo 7).

Toda a documentação de suporte às contas remetidas ao Tribunal Administrativo ficará à disposição deste, devidamente acondicionada, nos arquivos dos serviços.

## **SECÇÃO II – DOS MODELOS E NOTAS EXPLICATIVAS**

## Guia de Remessa

Modelo 1 EP/TA

Envia ao Tribunal Administrativo os documentos relativa ao período supramencionado os documentos com o símbolo (X) na coluna "Envia" e a justificação nas "Observações" para os documentos com o símbolo (X) na coluna "Não Envia".

Nº	Descrição	Envia	Não Envia	Observações
N/A	Relatório de Gestão			
N/A	Prestação de Contas			
N/A	Acta de aprovação de Contas			
2	Declaração do Técnico de Contas			
N/A	Balancete do Razão Geral de abertura do ano			
N/A	Balancete Analítico de abertura do ano			
N/A	Balancete do Razão Geral antes e depois dos lançamentos de regularização e apuramento de resultados			
N/A	Balancete Analítico antes e depois dos lançamentos de regularização e apuramento de resultados			
3	Lista de Contas Bancárias			
4	Conciliação Bancária e Justificação das Divergências			
5	Lista dos contratos-programa			
6	Mapa dos projectos			
7	Mapa de empréstimos obtidos			
8	Mapa de investimentos financeiros			
N/A	Extractos bancários do último mês do ano económico			

## Declaração do Técnico de contas

**Modelo 2 EP/TA**

Certifico que os Documentos de Prestação de Contas do período de \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ que seguem, para além dos elementos adicionais remetidos ao Tribunal Administrativo foram devidamente conferidos e que estão exactos conforme a escrituração dos livros regulamentares e competentes, quer contabilísticos, quer legais e quer fiscais.

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

## Lista de Contas Bancárias

**Modelo 3 EP/TA**

Banco	Agência	Morada	Nº da Conta	NIB	Objectivo da conta	Tipo de conta	Moeda	Identificação dos responsáveis que obrigam a movimentação da conta
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

## Conciliação bancária e Justificação das Divergências

Modelo 4 EP/TA

(1) Saldo do Extracto bancário, no último dia do mês

**(Mais)**

Débitos no extracto bancário para os quais não exista correspondência nos registos de pagamento na entidade

Dia	Descrição	Montante
(2) Subtotal		0

**(Menos)**

Créditos no extracto bancário para os quais não exista correspondência nos registos de cobrança na entidade

Dia	Descrição	Montante
(3) Subtotal		0

**(Mais)**

Cobranças registadas na entidade que não constem do extracto bancário

Dia	Descrição	Montante
(4) Subtotal		0

**(Menos)**

Pagamentos registados na entidade que não constem do extracto bancário

Dia	Descrição	Montante
(5) Subtotal		0

(6) Valor total = (1) + (2) - (3) + (4) - (5)

0

(7) Saldo da conta bancária no âmbito da Conta de Gerência Consolidada no último dia do mês

(8) Valor de controlo = (6) - (7)

0

## Mapa de Projectos

**Modelo 5 EP/TA**

Ordem	Descrição	Período de vigência		Objecto	Fonte de financiamento	% de financiamento	Valor	Observ.
		Início	Fim					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

**Lista dos Contratos –Programa**

**Modelo 7 EP/TA**

Refer <sup>a</sup> / Designação	Período de vigência		Obj.	Valor total	Pagamentos		Valor não realizado	Transferências do Orçamento de Estado	Saldo	Observações
	Início	Fim			Da gerência	Acumulados				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (5) - (7)	(9)	(10) = (5)-(9)	(11)
			Total							

## Mapa de Empréstimos Obtidos

**Modelo 8 EP/TA**

Ordem	Ref.	Terc.	Obj. do emprés.	Período de vigência		Moe da	Dívida no início da gerência	Aum.	Dim.	Dívida no final da gerência	Encargos /Juros		
				Iníc.	Fim						Vencidos e pagos	Vencidos por pagar	Vincendos
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (8) + (9) - (10)	(12)	(13)	(14)
TOTAL													

## Mapa de Investimentos Financeiros

**Modelo 9 EP/TA**

Identificação		Ano	Valor no início do ano	Aumentos	Diminuições	Valor no final do ano	Rendimento/Juros		
Código	Descrição						Vencido e cobrado	Vencido e por cobrar	Vincendo
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (4)+(5)-(6)	(8)	(9)	(10)
	Total								

