

FERNANDO MARQUES OLIVEIRA  
CARLOS A. DOMINGUES FERRAZ  
JOAQUIM OLIVEIRA DE JESUS  
CARLOS MANUEL GRENHA

## Auditoria à Liga dos Amigos do Hospital Garcia da Orta (LAHGO) exercícios de 2014 e 2015

### Condicionantes ao desenvolvimento do trabalho

Para a execução do nosso trabalho foi solicitado antecipadamente um conjunto de informação que incluía a disponibilização atempada dos extratos contabilísticos de conta corrente referente aos exercícios de 2014 e 2015. Fomos informados da impossibilidade de sua extração do sistema informático da LAHGO, situação que condicionou o desenvolvimento do trabalho planeado. Posteriormente e em final de trabalho após a disponibilização dos extratos de c/corrente do exercício de 2015 verificámos a impossibilidade de identificação dos documentos contabilísticos face aos extratos contabilísticos por ausência da sua numeração, codificação e informação do racional de organização do arquivo da entidade.

### Detalhe de deficiência/carência de informação por áreas de trabalho limitando a conclusão dos trabalhos de auditoria

#### 1. Clientes

No âmbito dos procedimentos de auditoria desenvolvidos, procedemos à circularização de saldos de clientes para os exercícios de 2014 e 2015. Das respostas rececionadas, solicitámos a reconciliação de todas as respostas discordantes e a emissão de um pedido adicional para todas as entidades de quem não obtivemos resposta.

A conclusão deste procedimento é o seguinte:

Tipo Entidade	N.º	Name	31.12.2015	Status Resposta	Saldo Resposta	Diferença	É possível concluir
Clientes	1	Centro de Saude Alma da	5.109	NR	-	5.109	Não. Falta Resposta
Clientes	2	Centro de Saude da Cova da Piedade	5.882	NR	-	5.882	Não. Falta Resposta
Clientes	3	Centro de Saude da Costa da Caparica	10.652	NR	-	10.652	Não. Falta Resposta
Clientes	4	Centro de Saude de Corroios	2.843	NR	-	2.843	Não. Falta Resposta
Clientes	5	Centro de Saude do Seixal	8.933	NR	-	8.933	Não. Falta Resposta
Clientes	6	Centro de Saude de Sesimbra	5.835	NR	-	5.835	Não. Falta Resposta
Clientes	7	Centro de Saude da Amora	6.537	NR	-	6.537	Não. Falta Resposta
Clientes	8	Instituto da Seguranca Social	24.919	Discordante	354.551	(329.633)	Não. Falta Reconciliação
Clientes	9	ARS Lisboa e Vale do Tejo	173.621	Discordante	194.351	(20.730)	Não. Falta Reconciliação
Clientes	10	Serviço de Assistência na Doença da PSP	-	NR	-	-	Não. Falta Resposta

Conservatória do Registo Comercial de Lisboa

N.º de Matricula/NIPC 501266259

Capital Social € 13.400

1/6

SEDE | HEAD OFFICE  
Av. da Liberdade, n.º 245 – 8.º A, B e C  
1250-143 LISBOA - PORTUGAL  
Tel. (+351) 217 271 197  
Fax (+351) 217 273 129Delegação Centro | Center Branch  
Av. 22 de Maio, n.º 24 - Escritório 3  
2415-396 LEIRIA - PORTUGAL  
Tel. (+351) 244 822 175  
Fax (+351) 244 822 178Delegação Norte | North Branch  
Via Eng.º Edgar Cardoso, n.º 23  
Ed. Tower Plaza - Escritório 5E  
4400-676 VILA NOVA DE GAIA-PORTUGAL  
Tel. (+351) 223 744 485  
Fax (+351) 223 744 977

E-mail: geral@orasroc.pt

Web: www.orasroc.pt



Não nos foi apresentada resposta ao pedido de reconciliação das contas de clientes, nem foi possível rececionar qualquer resposta aos 2.ºs pedidos enviados, pelo que consideramos o procedimento inconclusivo, não nos sendo possível concluir sobre a razoabilidade destes saldos.

## 2. Fornecedores

Procedemos à circularização de saldos de fornecedores para os exercícios de 2014 e 2015. Das respostas rececionadas, solicitámos a reconciliação de todas as respostas discordantes e a emissão de um pedido adicional para todas as entidades de quem não obtivemos resposta.

A conclusão deste procedimento é o seguinte:

Tipo Entidade	N.º	Nome	31.12.2015	Status Resposta	Saldo Resposta	Diferença	É possível concluir?
Fornecedores	1	ASC - Comércio Produtos de Higiene, Lda	(19.605)	Concordante	(19.605)	- Sim. Saldos Concordantes	
Fornecedores	2	B. Braun Medical, Lda	(21.762)	Concordante	(21.762)	- Sim. Saldos Concordantes	
Fornecedores	3	Convatec Portugal - Prod Méd Unip., Lda	(72.333)	Concordante	(72.333)	0 Sim. Saldos Concordantes	
Fornecedores	4	Farmácia dos Foros de Amora - Unip, Lda	(10.030)	Discordante	(9.941)	(89) Não. Falta Reconciliação	
Fornecedores	5	Fresenius Kabi	(21.765)	NR	-	(21.765) Não. Não foi respondido	
Fornecedores	6	Hasse - Healthcare, SA	(39.086)	Concordante	(39.086)	- Sim. Saldos Concordantes	
Fornecedores	7	Iberdrola	(26.965)	NR	-	(26.965) Não. Não foi respondido	
Fornecedores	8	Medicinalia Cormédica, Lda	(10.291)	Concordante	(10.291)	- Sim. Saldos Concordantes	
Fornecedores	9	Paul Hartmann, Lda	(11.322)	Concordante	(11.322)	- Sim. Saldos Concordantes	
Fornecedores	10	Segurforce, Lda	(19.299)	NR	-	(19.299) Não. Não foi respondido	
Fornecedores	11	SMAS - Município de Almada	(16.241)	Discordante	(17.767)	1.526 Não. Falta Reconciliação	
Fornecedores	12	SPCare, Lda	(44.785)	NR	-	(44.785) Não. Não foi respondido	
Fornecedores	13	Uniself - Soc. Rest. Públicos e Privados, SA	(13.851)	Reconciliação	(33.851)	20.000 Reconciliado - 2 Faturas não registadas em 2015 - Erro! - Ver ponto 2	

Não nos foi apresentada resposta ao pedido de reconciliação das contas de fornecedores, nem foi possível rececionar qualquer resposta aos 2.ºs pedidos enviados, pelo que consideramos o procedimento inconclusivo, não nos sendo possível concluir sobre a razoabilidade destes saldos.

## 3. Financiamentos obtidos

Procedemos à circularização à Caixa Geral de Depósitos (CGD) para os exercícios de 2014 e 2015. Da resposta recebida identificámos as seguintes situações divergentes entre o saldo da



CGD, o valor inscrito no Mapa de responsabilidades de crédito (MRC) emitido pelo Banco de Portugal e a contabilidade da LAHGO:

Contrato	# conta	Capital em dívida MRC	Capital em dívida Resposta	Capital em dívida Contab.	Diferença	Diferença
		a	b	c	b-c	a-c
100062810	2513201		18.992	18.107	886	
100062811	2513202		13.097	12.641	456	
100062812	2513203		63.965	51.150	12.815	
100062815	2513204	125.355	7.913	7.887	26	
100064443	2513205		18.250	18.247	3	
100064445	2513206		17.327	17.324	4	
2,14301E+12	2511121	7.729.437	7.733.801	7.729.438	4.364	()

Os saldos que constam do balancete a 31.12.2015 estão concordantes com o valor constante do mapa de responsabilidades de crédito do Banco de Portugal, no entanto, não estão de acordo com o comunicado pelo Banco ao nosso pedido de circularização.

Face ao exposto, solicitámos que fossem desenvolvidas as diligências necessárias para se apurar qual o valor em dívida à data de 31.12.2015, uma vez que, através dos elementos que dispomos, não estamos em condições para concluir acerca do valor em dívida no final do exercício.

#### 4. Outros devedores e credores

Procedemos à circularização de saldos da rubrica devedores e credores para os exercícios de 2014 e 2015. Das respostas rececionadas, solicitámos a reconciliação de todas as respostas discordantes e a emissão de um pedido adicional para todas as entidades de quem não obtivemos resposta.

A conclusão deste procedimento é o seguinte:



Tipo Entidade	Nº	Nome	31.12.2015	Status Resposta	Saldo Resposta	Diferença	É possível concluir?
ODC	1	Canon Portugal, SA	(26.610)	Proc. Alternativos	(25.251)	(1.359)	Não. Falta Resposta
ODC	2	CGE Companhia Geral de Energia	-	NR	-	-	Não. Falta Resposta
ODC	3	Ecozima, Lda	(20.409)	Discordante	(24.827)	4.418	Não. Falta Reconciliação
ODC	4	Estrela do Norte - Engenharia e Construção	(2.321)	Concordante	(2.321)	-	Sim. Saldos Concordantes
ODC	5	F3M - Information Systems, SA	(8.028)	Concordante	(8.028)	-	Sim. Saldos Concordantes
ODC	6	Fidelidade Mundial - Seguros SA	(9.774)	Discordante	(349)	(9.426)	Não. Falta Reconciliação
ODC	7	Francometal - Metalurgia de Francos, Lda.	(2.440)	Concordante	(2.440)	-	Sim. Saldos Concordantes
ODC	8	Gerisapentia - Consult.e Gestão Unip.Lda	(8.725)	Concordante	(8.725)	-	Sim. Saldos Concordantes
ODC	9	Hill Rom, Lda	(94.972)	Proc. Alternativos	(94.972)	-	Não. Falta Resposta
ODC	10	Hospital Garcia de Orta, EPE	(15.178)	Discordante	(15.187)	8	Não. Falta Reconciliação
ODC	11	Manutan Unipessoal, Lda	(17.574)	Concordante	(17.574)	-	Sim. Saldos Concordantes
ODC	12	Meilex, Lda	(6.398)	NR	-	(6.398)	Não. Falta Resposta
ODC	13	Obrecol Obras e Construções, SA	618.783	Discordante	(1.141.978)	1.760.761	Não. Falta Reconciliação
ODC	14	Pavieste - Execução Técnica de Pavimentos, SA	(4.791)	NR	-	(4.791)	Não. Falta Resposta
ODC	15	Perfilforma	(5.227)	NR	-	(5.227)	Não. Falta Resposta
ODC	16	Proman - Centro de Estudos e Projectos, SA	(56.580)	Concordante	(56.580)	-	Sim. Saldos Concordantes
ODC	17	Serro Alto-Cons. e Sist.Informáticos,Lda	(21.709)	Proc. Alternativos	(21.642)	(67)	Não. Falta Resposta
ODC	18	Transportes Marques Vieira - C/C Vitor Ribeiro	-	NR	-	-	Não. Falta Resposta
ODC	19	Vestimagem - Consultores de Imagem, Lda	(5.933)	NR	-	(5.933)	Não. Falta Resposta

Não nos foi apresentada resposta ao pedido de reconciliação das contas de fornecedores, nem foi possível rececionar qualquer resposta aos 2.ºs pedidos solicitados.

Relativamente à rubrica “outros devedores e credores” os saldos por liquidar aos prestadores de serviço, apresentam um valor acumulado de 238.495 euros. Numa primeira abordagem, tentámos cruzar os recibos verdes emitidos pelos prestadores de serviços em 2015 e em 2016 com referência a serviços prestados em 2015 e não chegámos ao valor registado na rubrica de FSE – Honorários.

Posteriormente, e uma vez que estes serviços são devidos pelo número de horas de trabalho efetuado, pedimos os contratos de prestação de serviços com estes prestadores e, pedimos a folhas de horas para garantir que os montantes em aberto correspondem a horas efetivamente trabalhadas. No entanto, não existem contratos para todos os prestadores de serviços nem a folha de horas que nos permitam validar os valores apresentados na contabilidade.

Face ao exposto, consideramos o procedimento inconclusivo, não nos sendo possível concluir sobre a razoabilidade destes saldos.



## 5. Inventários

Não nos foram disponibilizadas listagens de inventário a 31.12.2015 com indicação de referência, quantidade e valor unitário. Adicionalmente, também solicitámos a listagem de Inventário comunicada à Autoridade Tributária com referência à mesma data. A ausência da informação referida impossibilita a validação do apuramento do custo de mercadoria e matérias consumidas.

## 6. Ativos Fixos Tangíveis

De acordo com a informação constante no balancete o valor líquido contabilístico dos ativos fixos tangíveis ascende a 10.143.022 euros, sendo composto pelos seguintes montantes:

Conta	Descrição	Saldo 31-12-20
4331	Terrenos e recursos naturais	2.500.000
4332	Edifícios e outras construções	7.551.093
4333	Equipamento básico	810.074
4334	Equipamento de transporte	80.038
4335	Equipamento administrativo	453.478
4337	Outros activos fixos tangíveis	159.325
4338	Depreciações acumuladas	(1.410.987)

Solicitámos e não obtivemos o cadastro dos bens integrantes do ativo fixo tangível, nem os mapas fiscais de depreciações e amortizações impedindo concluir quanto à sua existência, valorização e razoabilidade destes saldos.

Adicionalmente, a LAHGO registou um subsídio ao investimento associado às obras efetuadas nas suas instalações. Anualmente é reconhecido, corretamente, uma parte desse subsídio na rubrica 7883. No entanto, uma vez que não temos conhecimento dos bens subsidiados, não conseguimos concluir acerca do valor registado nessa rubrica nem do saldo em aberto na rubrica 59.



**OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.**

Inscrita na OROC sob o n.º 23

Inscrita na CMVM sob o n.º 20161381

## **OUTROS ASSUNTOS**

### **Conta a pagar a advogado**

Pela resposta obtida do advogado Dr. Fernando Simões, o valor em dívida em 31.12.2015 ascende a 42.743 euros e não os 34.055 euros inscritos na contabilidade na rubrica 27812125.

Lisboa, 14 de novembro de 2016

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por

Carlos Manuel Grenha, ROC n.º 1266