

ATD-CTOC

ANALISADOR SAF-T – MANUAL

Introdução

A Portaria n.º. 321-A/2007, de 26 de Março, que instituiu o SAF-T, dispõe que “O ficheiro deve abranger a informação constante dos sistemas de facturação e de contabilidade”, sendo que esta disposição se aplica, “relativamente aos sistemas de facturação, às operações efectuadas a partir de 1 de Janeiro de 2008 e, relativamente aos sistemas de contabilidade, aos registos correspondentes aos exercícios de 2008 e seguintes”.

O referido ficheiro **deve ser instalado nos sistemas de facturação e contabilidade** e destina-se a facilitar a recolha, em formato electrónico, por parte da Administração Fiscal, dos dados fiscais relevantes produzidos pelas referidas aplicações de gestão.

Os ficheiros exportados estão numa linguagem não compreensível (XML), contendo os seguintes dados:

Grupos de informação comuns para ambos os ficheiros (Facturação e Contabilidade):

Cabeçalho (Header), Ficheiro de Clientes (Customer), e Ficheiro de Regimes de IVA (TaxTable).

Grupos de informação específicos para as aplicações de Contabilidade:

Plano Oficial de Contas (GeneralLedger), Ficheiro de Fornecedores (Supplier), e Movimentos Contabilísticos (GeneralLedgerEntries).

Grupos de informação específicos para as aplicações de Facturação:

Ficheiro de Produtos/Serviços (Product), e Documentos Comerciais (SourceDocuments).

Para se fazer uma ideia do que é o ficheiro SAFT em XML, veja-se a imagem seguinte, do início dum SAFT:

```
<?xml version="1.0" encoding="windows-1252" ?>
- <AuditFile xmlns="urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.00_01" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
- <Header xmlns="urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.00_01">
  <AuditFileVersion>1.00_01</AuditFileVersion>
  <CompanyID>Porto56670</CompanyID>
  <TaxRegistrationNumber>500500500</TaxRegistrationNumber>
  <TaxAccountingBasis>Integrado - Contabilidade e Facturação</TaxAccountingBasis>
  <CompanyName>Seminário SAF-T</CompanyName>
- <CompanyAddress>
  <AddressDetail>Rua SAFT</AddressDetail>
  <City>Matosinhos</City>
  <PostalCode>4450-013 Matosinhos</PostalCode>
  <Country>PT</Country>
</CompanyAddress>
  <FiscalYear>2007</FiscalYear>
  <StartDate>2007-01-01</StartDate>
  <EndDate>2007-01-31</EndDate>
  <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
  <DateCreated>2007-12-06</DateCreated>
  <ProductID>NEXTVISION - Sage Portugal</ProductID>
  <ProductVersion>8.30.03</ProductVersion>
  <Telephone>228349320</Telephone>
  <Fax>228323137</Fax>
  <Email>SAFT@sage.pt</Email>
  <WebSite>www.sage.pt/saft</WebSite>
</Header>
- <MasterFiles xmlns="urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.00_01">
```

Como se vê, é um conjunto enorme de informação. Mais: A estrutura do ficheiro é em inglês, visto que estamos perante um ficheiro normalizado, preconizado pela OCDE, sendo essa informação extensíssima e não compreensível.

E naturalmente que trás novas responsabilidades para os Técnicos Oficiais de Contas e, sem dúvida, muito mais trabalho.

Situemo-nos numa empresa que tem o sistema de facturação na sua sede, entregando a contabilidade a um gabinete.

Um dia entra na sede da empresa um funcionário das finanças, devidamente credenciado, e leva o ficheiro contendo todos os dados da facturação, desde o dia 1 de Janeiro de 2008 até à data da visita. E depois vai ao gabinete e procede de igual modo. Então, o empresário e o técnico oficial de contas interrogar-se-ão: Mas que dados é que foram recolhidos?

Ciente de todas essas dificuldades, a CTOC acaba de dotar o seu produto ATD-CTOC com uma nova funcionalidade: O ANALISADOR SAFT.

O ANALISADOR SAFT ATD-CTOC

Esclarece-se, desde já, que o ANALISADOR não dispensa o SAFT, visto que este tem de estar presente nos sistemas de facturação e de contabilidade, seja eles quais forem.

E assim como são exportados os dados do (s) ficheiro (s) para recolha por um inspector da Administração Fiscal, do mesmo modo (é o mesmo ficheiro) são exportados para o ATD-CTOC para serem trabalhados no ANALISADOR. Como é que isso é feito? É o que vamos ver a seguir.

Para se poder exportar dados para o ANALISADOR SAFT do ATD-CTOC é necessário que, dentro deste, já se encontrem abertas as empresas que vamos analisar. Começamos por entrar na aplicação ATD-CTOC:

Entrada na aplicação ATD-CTOC

Seleção da empresa

Selecione, das empresas registadas às quais tem acesso, aquela a que deseja aceder.

Sigla	Designação	Regime de Tributação	Regime de IVA
DEM	EMPRESA DE DEMONSTRAÇÃO, LDA.	Geral	Mensal
002	DEMONSTRAÇÃO SAFT (CONTABILIDADE)	Geral	Mensal
55E	TESTE DE SAF-T	Geral	Mensal
110	DEMONSTRAÇÃO SAFT - INTEGRADO	Geral	Mensal
199	SAFT-CONTABILIDADE, LDA.	Geral	Mensal
991	TESTE SAFT-PT (INTEGRADO)	Geral	Mensal
T22	EMPRESA DE DEMONSTRAÇÃO, LDA.	Geral	Mensal
VVV	SAFT-INTEGRADO, LDA..	Geral	Mensal

Ao entrar no ATD-CTOC são mostradas as empresas que já se encontram abertas. Se pretendemos abrir novas empresas clicamos na parte inferior deste ecrã em “SISTEMA”, seguindo os passos necessários. Se já temos a empresa aberta, seleccionamos a pretendida e clicamos em “ENTRAR” sendo mostrado um novo ecrã:

Grupo Sage - ATD [DEM * EMPRESA DE DEMONSTRAÇÃO, LDA.]

Ficheiros Módulos Utilitários Ajuda

Novo Gravar Anular Ver Ficheiro Ver Lista Sair Empresa

Análise Financeira << ATD-CTOC

Documentos da empresa
Modelos base

Importação Layout ATD Importação Aplic. Gestão Importação Formato TXT Importação Formato SAF-T

Análise Financeira Analizador SAF-T

TFE → Declarações Fiscais → Submissão Declarações

TFE Consulta Submissão
Relatório de Serviço

Análise Financeira

ATD.CTOC
saft sage
EMPRESA DE DEMONSTRAÇÃO, LDA.

Clicando agora em “ANALISADOR SAF-T” (à esquerda):

Análise Financeira

Analizador SAF-T

ATD / TFE

Ficam disponíveis duas opções:

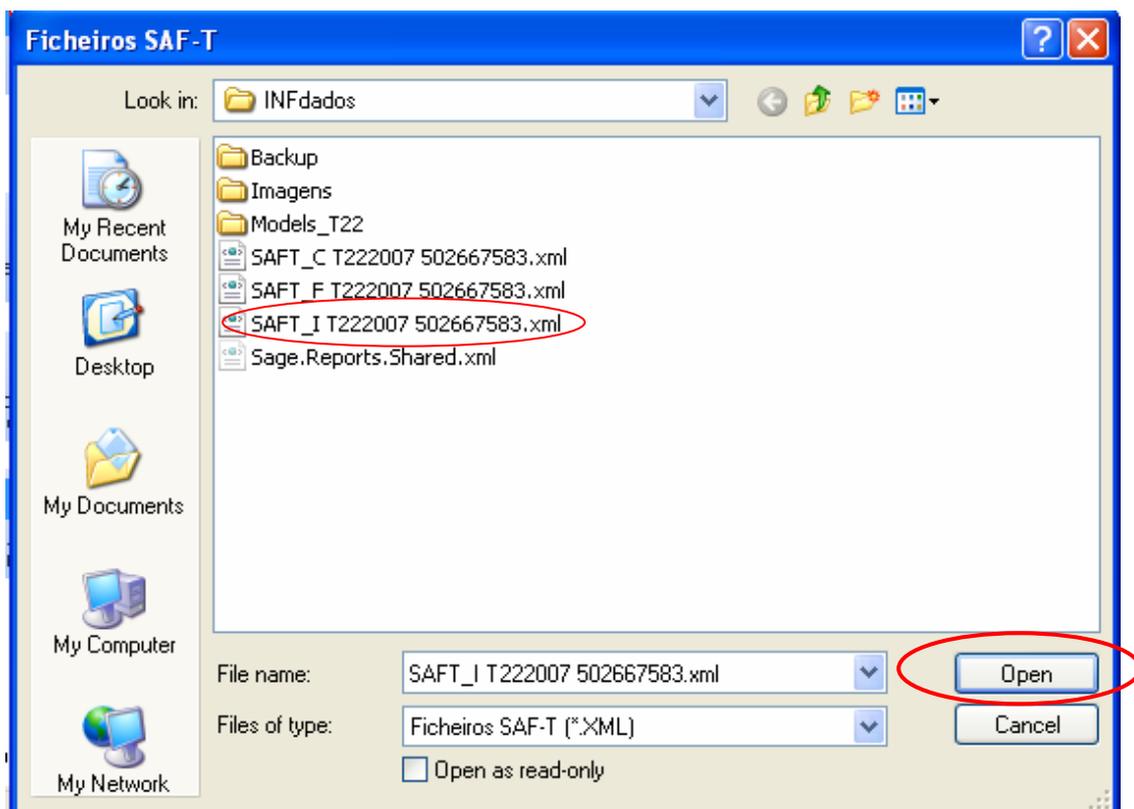


IMPORTAR NOVO SAF-T

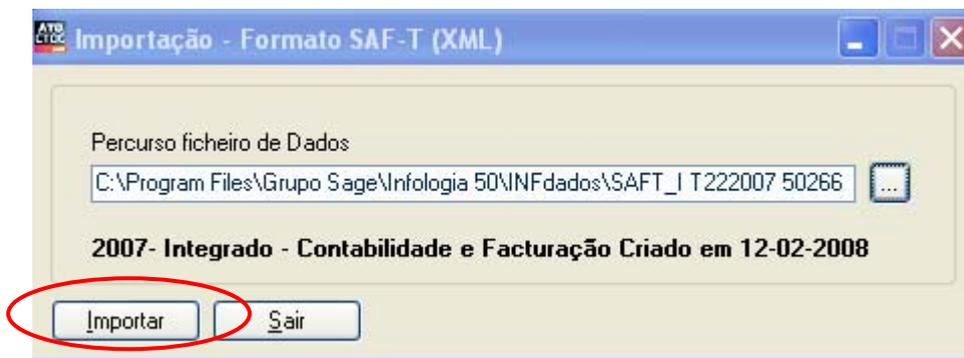
Selecionando a segunda opção “IMPORTAR NOVO SAF-T PARA ANÁLISE” e clicando, surge nova janela onde vamos indicar qual o ficheiro que pretendemos analisar.



Clicando em  é aberta a janela da aplicação de gestão onde se encontram registados todos os ficheiros SAFT processados até ao momento.



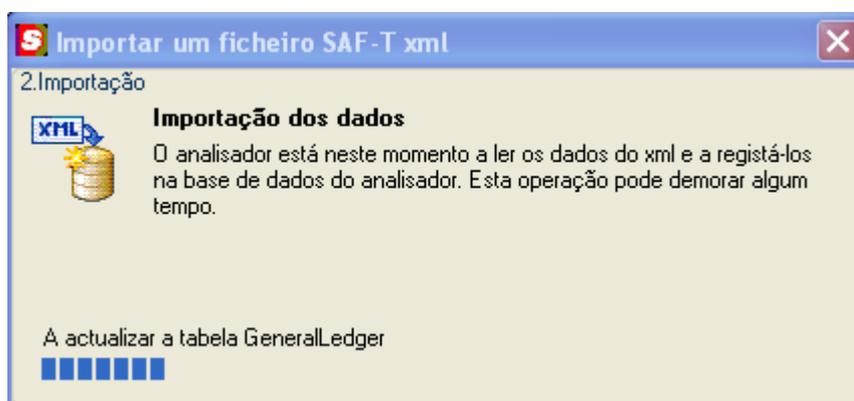
Vemos que estão disponíveis três SAFT, todos do mesmo sujeito passivo:
Um para a contabilidade, outro para a facturação e ainda um outro integrado, isto é com facturação+contabilidade.
Escolhemos o INTEGRADO e clicamos em “OPEN”.



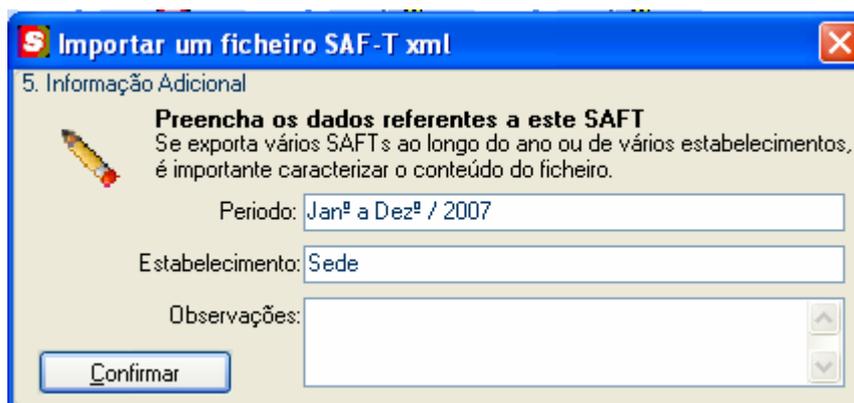
Clicando em “IMPORTAR” é aberta nova janela:
Veja-se o que consta na janela seguinte:
“A importação consiste em ler os dados de um ficheiro xml, no formato SAF-T-PT, exportado por aplicações de contabilidade ou facturação e importar os seus dados para o repositório do analisador”.
Repare-se:
Todos os SAFT produzidos por TODAS as aplicações existentes no mercado são passíveis de ser importadas pelo ANALISADOR, sem que seja necessário proceder a qualquer operação nas aplicações de gestão.
Isto porque a estrutura do ficheiro SAFT é rigorosamente igual para TODAS as aplicações.



Clicando em “IMPORTAR” inicia-se o processo de importação.



Demorando algum tempo – depende do tamanho da base de dados a importar – a aplicação vai finalmente concluir a importação, pedindo então alguns dados, como sejam o período importado e o estabelecimento.



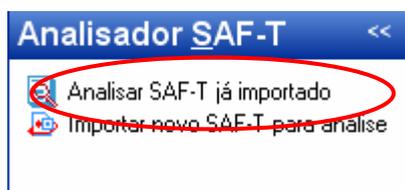
Clicando agora em “CONFIRMAR” é aberta nova janela com indicação do n.º de erros de verificação de integridade – **Erros que se verificam no SAFT obtido na aplicação de gestão.**



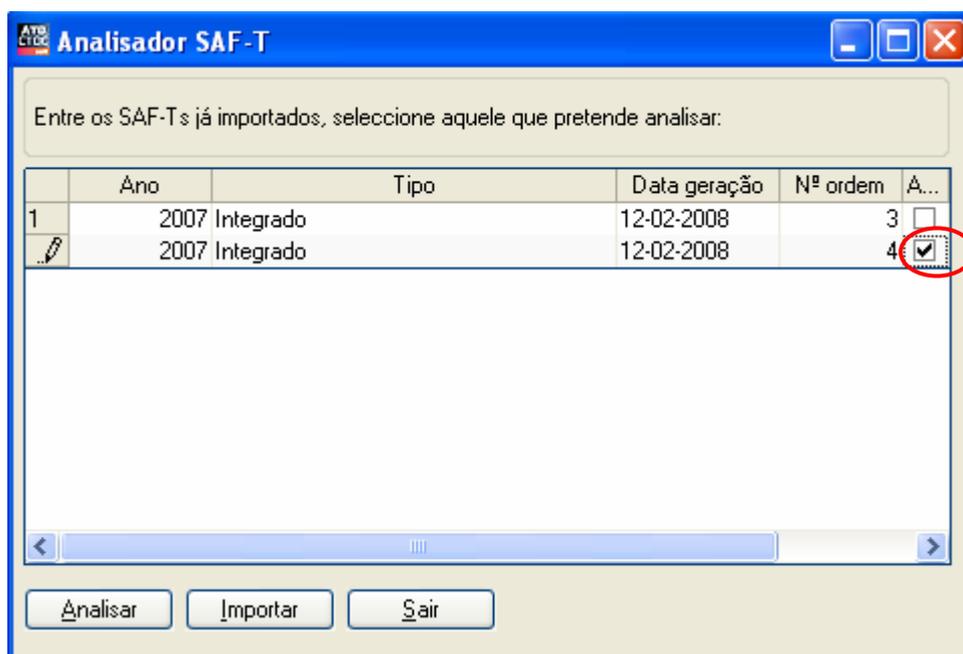
No canto superior esquerdo é-nos indicado que a importação chegou ao fim (6.Fim). **No nosso exemplo foram verificados 0 erros!** Infelizmente não é essa a situação normal. Em inúmeras bases de dados analisadas, apenas esta empresa não continha erros! Voltaremos à análise dos ERROS adiante.

ANALISAR

Entramos então no ANALISADOR SAF-T. Para o efeito regressamos ao ecrã onde se mostraram como disponíveis as duas opções seguintes:



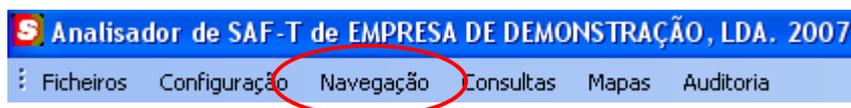
Como já havíamos importado o SAF-T, seleccionamos a primeira opção Na janela seguinte activamos (com visto) o SAF-T que pretendemos analisar



Depois de clicar em ANALISAR a aplicação volta atrás e fica em condições de iniciar a navegação pelas diversas opções.

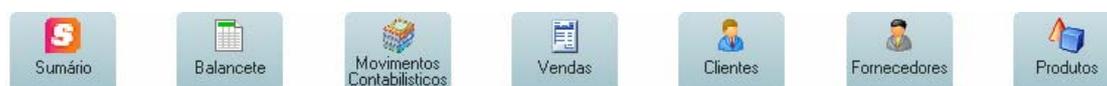
Olhando para o ecrã temos 3 grandes zonas onde podemos entrar para proceder às análises disponíveis.

A zona da barra de comandos



Onde podemos clicar em “Navegação”, “Consultas” e “Mapas” para ter acesso à análise.

A zona de botões para consultas rápidas



E a zona para consultas pormenorizada



Escolhemos a última das 3 hipóteses, entrando na “NAVEGAÇÃO”, sendo então aberta uma janela onde encontramos todas as opções que podemos CONSULTAR, desde o sumário até às transacções

- **SUMÁRIO**

Seleccionando SUMÁRIO é aberta uma janela onde, como a própria designação indica, se pode ver os dados identificativos da aplicação:

S Informação do SAFT

NIF Empresa: 502667583 Exercício: 2007 Nº de ordem: 4

Nome empresa: EMPRESA DE DEMONSTRAÇÃO, LDA.

Tipo de dados: Integrado Ctb+Fac

Data de geração: 12-02-2008

Período exercício: 01-01-2007 a 31-12-2007

Seleccionando RESUMO surge novo ecrã onde se apresentam todos os elementos que foram importados, desde o n.º de clientes até aos valores a débito e a crédito do balancete de razão (assunto que veremos adiante):

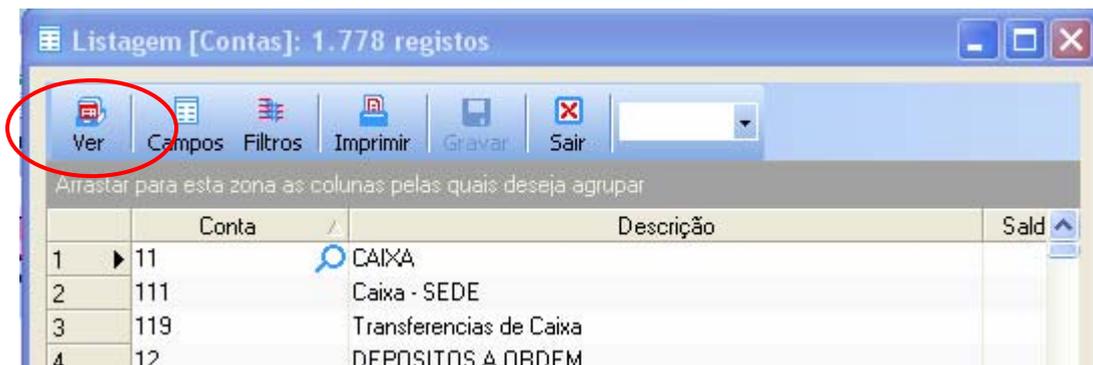
S Informação do SAFT

NIF Empresa: 502667583 Exercício: 2007 Nº de ordem: 4

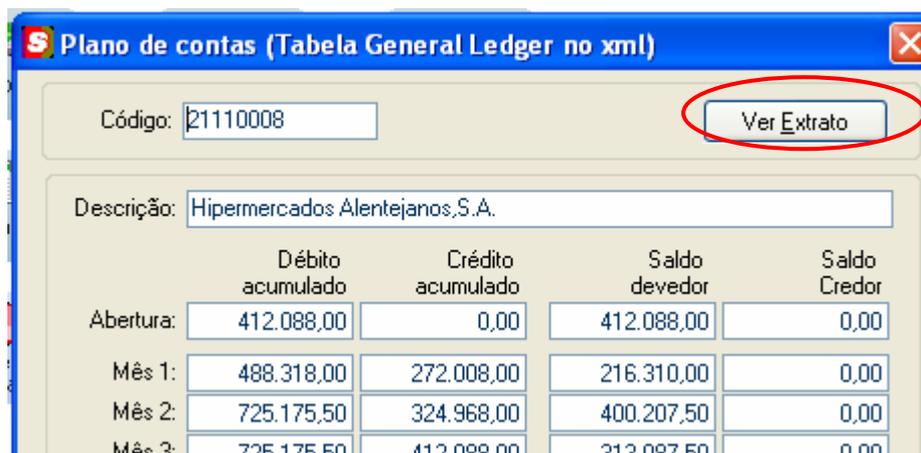
Nº de Clientes:	46	Nº de Produtos:	92
Nº de Fornecedores:	27	Nº de Contas:	1.778
Nº Transacções:	897	Nº de Vendas:	189
Nº de Linhas de Transacções:	3.039	Nº de Linhas de Vendas:	226
Totais a Crédito:	55.209.502,19	Totais a Crédito:	11.027.302,97
Totais a Débito:	55.209.502,19	Totais a Débito:	1.692,90

- **PLANO DE CONTAS**

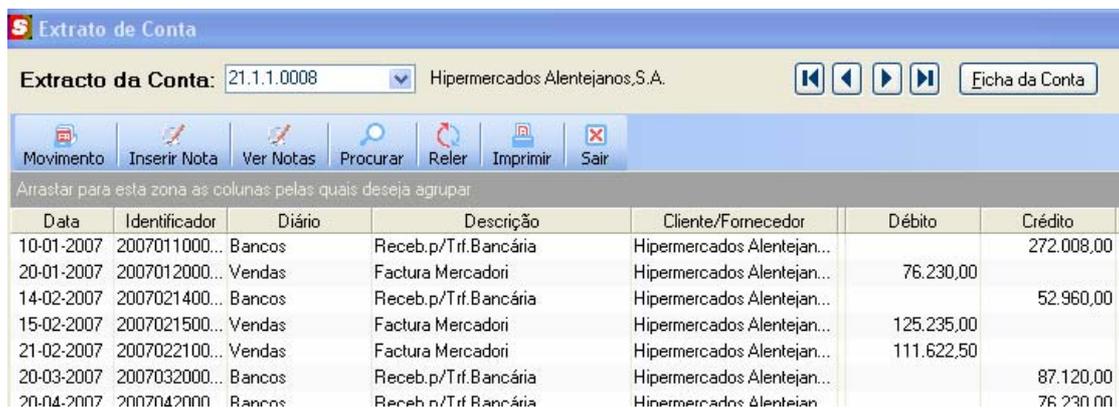
Passando agora à opção seguinte do menu NAVEGAÇÃO entramos no PLANO DE CONTAS:



Com os campos “combo” podemos procurar a conta desejada e clicando em “VER” abre-se o mapa com o movimento acumulado de todos os meses dessa conta.



E clicando em “VER EXTRACTO” é apresentado o extracto de conta



- **CLIENTES E FORNECEDORES**

São iguais as opções entre Cliente e Fornecedores, pelo que apenas nos referimos a Clientes.

Seleccionando CLIENTES é aberto o ecrã seguinte:

	Identificador	N°Contribuinte	Empresa	Contacto
1	0	0	Desconhecido	Desconhecido
2	500137110	500137110	Juventude-Ano 2000, Lda.	Av. Forças Armadas, 2
3	500193339	500193339	O Sonho-Modas e Confecções,Lda.	R. de Trás, 126
4	500355665	500355665	Moda Algarvia-Nunes Nunes,Lda.	R. S. Clemente, 111
5	500388911	500388911	Hipermercados Alentejanos,S.A.	Largo do Comercio, 1

Seleccionamos a empresa pretendida e clicamos em VER, abrindo-se nova janela

Clicando agora em EXT.CONTAB. é apresentado um extracto contabilístico da conta seleccionada

Data	Identificador	Diário	Descrição	Documento	Débito	Crédito
10-01-2007	2007011000...	Bancos	Receb.p/Trf.Bancária			
20-01-2007	2007012000...	Vendas	Factura Mercadori			63.000,00
14-02-2007	2007021400...	Bancos	Receb.p/Trf.Bancária			
15-02-2007	2007021500...	Vendas	Factura Mercadori			103.500,00
21-02-2007	2007022100...	Vendas	Factura Mercadori			92.250,00
20-03-2007	2007032000...	Bancos	Receb.n/Trf.Bancária			

No lado direito do extracto aparecem os FILTROS, dando possibilidades de fazer buscas por Diário ou por datas. Há ainda a possibilidade de seleccionar quais as contas a serem movimentadas.

Filtros

Movimentos do diário:
 ▼

Movimentos entre as datas:
 ▼
 ▼

Linhas de movimentos à conta:

- **PRODUTOS**

Também a estrutura desta consulta é idêntica às anteriores. Assim, clicando em PRODUTOS é aberta a janela seguinte:

Listagem [Produtos]: 92 registos

Ver Campos Filtros Imprimir Gravar Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

	Código	Tipo	Família	Descrição	Cod.Barras
1	1101010	P		Fato algodão p ^a .homem	1101010
2	1101020	P		Fato p ^a Homem-Italiano	1101020
3	1101030	P		Fato algodão p ^a rapaz	1101030
4	1102020	P		Fato malha p ^a mulher	1102020

Clicando agora em VER, depois de seleccionado o Produto, surge nova janela:

Artigo (Tabela Product no xml)

Código: **Ver Extrato**

Descrição:

Tipo:

Família:

Código Barras:

Valor Vendas: Devoluções:

Sair Inserir Nota ⏪ ⏩ ⏴ ⏵

Além do código do Produto e sua descrição, podemos ver o total de Vendas e de Devoluções.

Clicando agora em VER EXTRACTO, aparece o seguinte mapa:

Extracto de Venda do Produto

Produto: 1101010 Fato algodão p³.homem

Venda Inserir Nota Ver Notas Procurar Releer Imprimir Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

Documento	Data	Cliente	Tipo	Quantidade	Preço Unitário	Tx.IVA	Valor Crédito	Valor Débito	Estadclot
F 11001066	20-01-2007	Gomes Gomes,Lda.	Factura	200,00	136,80	21,00	27.360,00	0,00	
F 11001067	20-01-2007	O Mundo dos Fatos	Factura	200,00	139,68	21,00	27.936,00	0,00	
F 11001068	20-01-2007	Sousas,Lda.	Factura	200,00	136,80	21,00	27.360,00	0,00	
F 11001069	20-01-2007	A Elegante das Am...	Factura	200,00	144,00	21,00	28.800,00	0,00	
F 11001070	20-01-2007	Hinermarcados Ála	Factura	500,00	126,00	21,00	63.000,00	0,00	

- **TAXAS IVA**

Passamos às TAXAS IVA. É uma tabela onde se encontram todas as taxas de IVA passíveis de serem utilizadas pela empresa:

Listagem [Taxas]: 7 registos

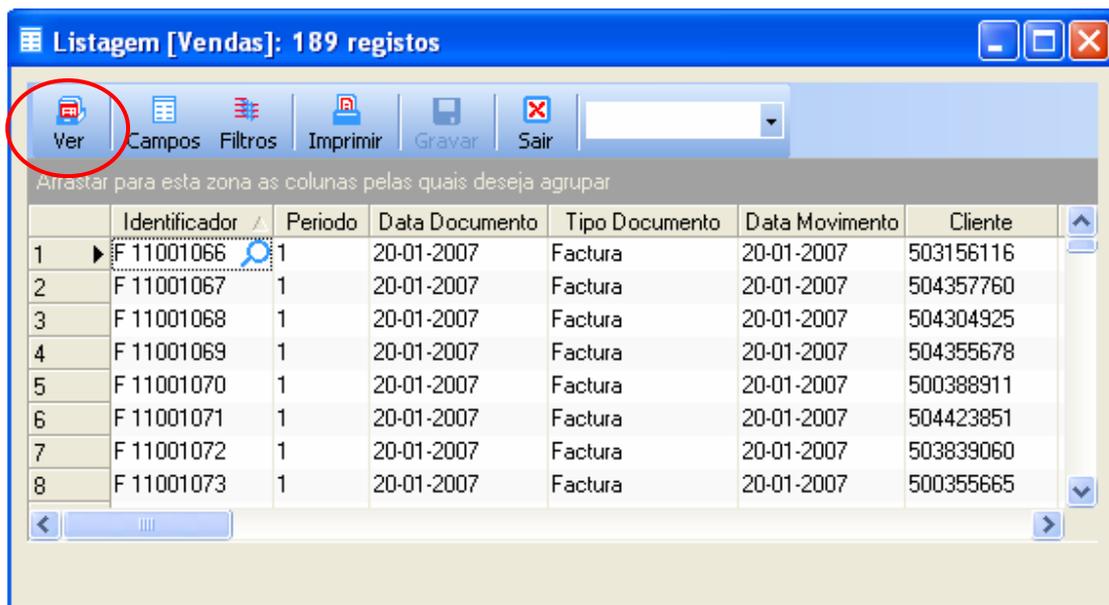
Ver Campos Filtros Imprimir Gravar Sair

Tipo	Código	Descrição	Percentag...	Tipo
1	- Tipo: IVACON			
2	Ise	Taxa Isenta	0	IVACON
3	Red	Taxa Reduzida	4	IVACON
4	Red	Taxa Reduzida	5	IVACON
5	Int	Taxa Intermedia	8	IVACON
6	Int	Taxa Intermedia	12	IVACON
7	Nor	Taxa Normal	15	IVACON
8	Nor	Taxa Normal	21	IVACON

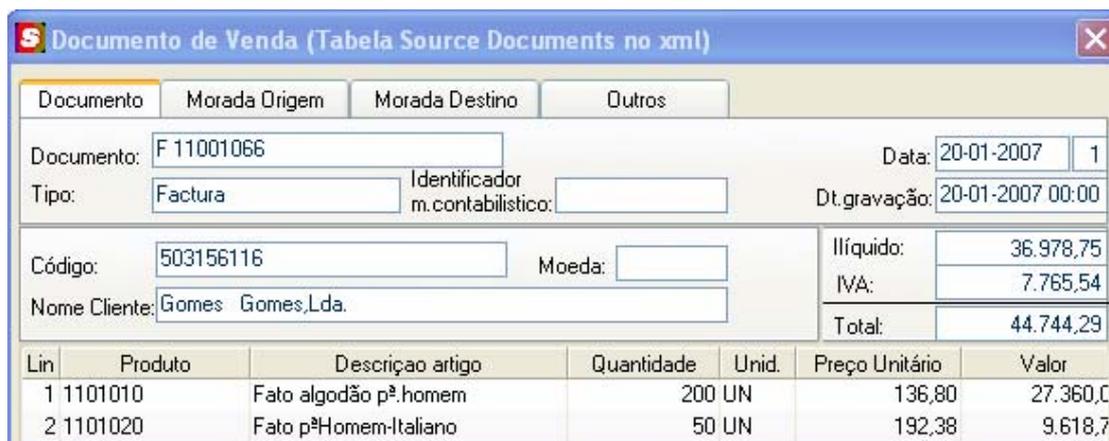
- **VENDAS**

Praticamente em VENDAS está o conteúdo do Ficheiro SAF-T que foi importado da aplicação de gestão de facturação.

Começamos por verificar no cabeçalho que constam 189 registos, número que está conforme o que consta atrás (ver SUMÁRIO):



Seleccionando o primeiro registo do mapa, clicando em VER, obtemos todos os dados da factura emitida.



- **TRANSACÇÕES**

Este ficheiro contém todos os movimentos da Contabilidade, com um total de 897 registos. Se formos ver o mapa do SUMÁRIO vemos que está rigorosamente certo. O mapa apresenta-se como segue:

Listagem [Transaccoes]: 897 registos

Ver Campos Filtros Imprimir Gravar Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

	Documento	Diário	Pe...	Data	Descrição	Cliente	Fornecedor	Data Gravação
1	20070101001000235	001	1	01-01-2007	Trf. de 881-Res.Exer			01-01-2007
2	20070102005000692	005	1	02-01-2007	Pg.ref.Dez.			02-01-2007
3	20070108005000696	005	1	08-01-2007	Pago RD.Fevereiro			08-01-2007
4	20070110005000668	005	1	10-01-2007	Receb.p/Trf.Bancária	503156116		10-01-2007
5	20070110005000669	005	1	10-01-2007	Receb.p/Trf.Bancária	504357760		10-01-2007
6	20070110005000670	005	1	10-01-2007	Receb.p/Trf.Bancária	504355678		10-01-2007

De modo igual às opções anteriores, também neste mapa, seleccionando a linha desejada e clicando em VER, surge o mapa com a descrição da operação efectuada:

Movimento Contabilístico (Tabela General Ledger Entries no xml)

Identificador: 20070110005000668 Data: 10-01-2007 1

Diário: 005 Bancos Dt.gravação: 10-01-2007 00:00

Cliente: 503156116 Gomes Gomes,Lda. Utilizador:

Fornecedor:

Descrição: Receb.p/Trf.Bancária Débitos: 32.599,52

Créditos: 32.599,52

Lin	Descrição	Doc.Origem	Conta	Valor Débito	Valor Crédito	Dt.gravação
1	Receb.p/Trf.Bancária		1201	32.599,52		10-01-2007
2	Receb.p/Trf.Bancária		21110001		32.599,52	10-01-2007

CONTABILIDADE

Vamos agora analisar outros aspectos, para além da Navegação. Para o efeito clicamos em CONTABILIDADE, no canto esquerdo inferior do ecrã inicial.



Sendo aberto o menu da Contabilidade que tem a particularidade de ser dividido em Consultas e Mapas:



- **BALANCETE – CONSULTAS**

Clicando nesta opção é aberta a janela com o balancete pretendido.

Para o efeito é necessário preencher, previamente, o quadro de FILTROS que se encontra do lado esquerdo da imagem que, por defeito, se apresenta assim:

A screenshot of a 'Filtros' (Filters) window. The window has a light blue header with the title 'Filtros'. Below the header, there are several filter options: 'Contas até ao Grau:' with a dropdown menu set to 'Todos'; two checkboxes, 'Ver sempre contas movimento' and 'Ver contas c/valor zero', both of which are unchecked; 'Contas com código:' with a dropdown menu; 'Apresenta saldos do mês:' with a dropdown menu set to '1'; and a final checkbox 'Só contas c/notas auditoria' which is unchecked.

Podemos ver o balancete com diversos graus de contas, com valor zero ou não, contas com um determinado código (p.ex. 22) e só contas com notas de auditoria (sobre este ultimo aspecto voltaremos ao assunto quando tratarmos de Auditoria).

Vejamos um balancete obtido com as premissas do quadro antecedente:

Conta	Descrição da Conta	Notas	Débito Ac.	Crédito Ac.	Saldo Ac.
11	CAIXA		309,26	0,00	309,26
11.1	Caixa - SEDE		309,26	0,00	309,26
12	DEPOSITOS A ORDEM		999.883,11	605.167,66	394.715,45
12.01	Banco 01 - AAA		884.839,03	601.601,21	283.237,82
12.02	Banco 02 - BBB		78.744,08	0,00	78.744,08
12.03	Banco 03 - CCC		36.300,00	3.566,45	32.733,55
13	DEPOSITOS A PRAZO		49.879,79	0,00	49.879,79

Clicando em IMPRIMIR (barra de comandos) podemos obter o mapa seguinte:

Balancete de Contas

(Saldo do Mês: Janeiro)

CONTA		VALORES MENSAIS		VALORES ACUMULADOS		SALDOS	
Código	Designação	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	Devedores	Credores
11	CAIXA			309,26		309,26	
11.1	Caixa - SEDE			309,26		309,26	
12	DEPOSITOS A ORDEM	880.068,13	601.601,21	999.883,11	605.167,66	394.715,45	
12.01	Banco 01 - AAA	780.848,13	601.601,21	884.839,03	601.601,21	283.237,82	
12.02	Banco 02 - BBB	62.920,00		78.744,08		78.744,08	

- **CLIENTES / FORNECEDORES – CONSULTAS**

Nestas opções podemos ver os Movimentos Contabilísticos de qualquer Cliente ou qualquer Fornecedor, procurando e introduzindo no campo “combo” o NIF referente ao cliente ou fornecedor pretendido.

Depois temos de preencher o mapa de FILTROS, p.ex. com Movimentos de Diário 003 (Vendas), movimentos entre as datas assinaladas e com a opção “Ver totais dos movimentos” (exemplo seguinte):

Filtros

Movimentos do diário:

Movimentos entre as datas:

Linhas de movimentos à conta:

Opções

Ver totais dos movimentos
 Ver detalhe dos movimento

O mapa é o seguinte, tendo em atenção os Filtros introduzidos. Se não introduzisse filtros sairia um mapa com as operações de todos os diários e para todo o período importado.

S Movimentos Contabilísticos do Cliente

Cliente: Hipermercados Alentejanos,S.A. ◀ ▶ ⏪ ⏩ Ficha

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

Data	Identificador	Diário	Descrição	Documento	Débito	Crédito
30-04-2007	2007043000...	Vendas	Factura Mercadori			147.150,00
31-05-2007	2007053100...	Vendas	Factura Mercadori			72.000,00

Na barra de comandos clicar agora em IMPRIMIR, surgindo o quadro seguinte. Podemos preencher os campos de datas ou deixá-los em branco, saindo o mapa entre as datas indicadas ou com todo o movimento do período importado. Depois é só clicar em ECRAN ou IMPRIMIR.

Movimentos contabilísticos de Cliente

Cliente: 500388911

Pais do cliente:

Tipo de pais: Todos

Período de: 01-03-2007 até 31-05-2007

Diário: 001 Diversos, 002 Caixa, 003 Vendas

A listagem infere os valores das vendas com Iva por cliente, a partir dos movimentos contabilísticos:

O valor de vendas é obtido a partir dos movimentos contabilísticos do cliente, dos lançamentos às contas: 71; 72; 73; 76; 794; 694

O valor de I.V.A. é obtido a partir dos movimentos contabilísticos do cliente, dos lançamentos às contas: 24331; 24341

Botões: Ecran, Impressora, Configurar, Sair

- **MOVIMENTOS – CONSULTA**

Apresenta o mapa de “Movimentos Contabilísticos”, sendo necessário seleccionar (campo “combo”) o DIÁRIO.

Movimentos contabilísticos

Diário: 005 Bancos

Botões: Movimento, Inserir Nota, Ver Notas, Procurar, Reler, Imprimir, Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar:

Data	Identificador	Descrição	Total	Notas	Dt.gravação
01-04-2007	2007040100...	Pg.ordenados de Março	33.857,50		01-04-2007
10-04-2007	2007041000...	Pago IVA Fevereiro	105.942,21		10-04-2007
10-04-2007	2007041000...	Pagon Renda Maio	400,00		10-04-2007
10-04-2007	2007041000...	PG-LP 005	4.000,00		10-04-2007
20-04-2007	2007042000...	Pago Água-Março	325,00		20-04-2007
20-04-2007	2007042000...	Pago Luz-Março	698,00		20-04-2007
20-04-2007	2007042000...	Pago TI P-Março	725,00		20-04-2007

É também necessário no filtro (imagem seguinte) indicar o mês que se pretende analisar.

Este filtro serve também para se indicarem os dias que medeiam entre a data do lançamento e a data da gravação, bem como as linhas que foram alteradas após X dias.

Valores a Débito	Valores a Crédito
23.970.596,68	23.970.596,68

Filtros

Movimentos do mês:

4

Mov. c/data gravação dias
ou + após a data de contabilização

Mov. c/linhas alteradas dias
ou + após a gravação do cabeçalho

Clicando em cima duma das linhas do mapa anterior, é apresentada a discriminação do lançamento.
 Pode verificar-se (canto superior direito) a concordância das datas de lançamento e de gravação.

Movimento Contabilístico (Tabela General Ledger Entries no xml)

Identificador: 20070331001000238

Diário: 001 Diversos

Cliente:

Fornecedor:

Descrição: Comissoes Março

Data: 31-03-2007 3

Dt.gravação: 31-03-2007 00:00

Utilizador:

Débitos: 49.142,69

Créditos: 49.142,69

Lin	Descrição	Doc.Origem	Conta	Valor Débito	Valor Crédito	Dt.gravaçã
1	Comissoes Março		24251		8.122,76	31-03-2007
2	Comissoes Março		2432331	8.528,90		31-03-2007
3	Comissoes Março		6222811	40.613,79		31-03-2007
4	Comissoes Março		267121		41.019,93	31-03-2007

- **BALANCETE – MAPAS**

Praticamente estes mapas são rigorosamente iguais aos obtidos em “Balancete – Consultas”.
 É de toda a conveniência comparar os totais do balancete obtido no Analisador e o balancete obtido na solução de Gestão, para igual período:

Solução de Gestão:

Moeda - Euros Mes : Dezembro Pag. 1

Conta	Descrição	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
11	CAIXA	2.809,26	1.915,00	894,26	
12	DEPOSITOS A ORDEM	12.266,879,72	1.220,721,43	57,158,29	
13	DEPOSITOS A PRAZO	1.049,879,79	0,00	1.049,879,79	
14	OUTROS DEPOSITOS BANCARIOS	2.000,00	0,00	2.000,00	
99	RESULTADO LIQUIDO DO EXERCICIO	1.044,004,10	1.044,004,10		
	Total	62.852,503,60	62.852,503,60	18.987,644,76	18.987,644,76

Analizador:

Balancete de Contas

(Saldo do Mês: Dezembro)

CONTA		VALORES MENSAIS		VALORES ACUMULADOS	
Código	Designação	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos
11	CAIXA			2.809,26	1.915,00
11.1	Caixa - SEDE			2.809,26	1.915,00
12	DEPOSITOS A ORDEM	1.126.503,63	1.163.185,07	12.266.879,72	12.209.721,43
TOTAL GERAL:		3.440.582,32	3.440.582,32	62.852.503,60	62.852.503,60

Licenciado a: Camara Tecnicos Oficiais de Contas

Como se verifica os totais conferem entre si (62.852.503,60).

- **EXTRACTO DE CONTA – MAPAS**

Podem ser obtidos extractos por conta e diversas datas; por data e diversas contas, etc. Isso pode ser conjugado na janela seguinte:



Exemplo de um extracto:

Extracto de Conta
(Conta>=1201, Conta<=1201, Data>=01-12-2007, Data<=31-12-2007)

Conta: **12.01 - Banco 01 - AAA** (Euros)

Data	Diário	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
01-12-2007	Bancos	Pagao remuner.Novenb		33.650,89	33.650,89 C
05-12-2007	Bancos	Pag.sub.Natal		29.292,00	62.942,89 C
08-12-2007	Bancos	Pag. Renda Jan/2008		400,00	63.342,89 C
10-12-2007	Bancos	Parab. NTFB Bancária	39.204,00		24.138,89 C

- **VENDAS POR CLIENTE – MAPAS**

Este mapa pode ser obtido por NIF do cliente, País do Cliente ou período. É emitido por ordem decrescente das Vendas

Movimentos contabilísticos de Cliente

Movimentos contabilísticos de Cliente

Cliente:

Pais do cliente:

Tipo de pais: Todos

Período de: até

Diário:

001	Diversos
002	Caixa
003	Vendas

A listagem infere os valores das vendas com Iva por cliente, a partir dos movimentos contabilísticos:

O valor de vendas é obtido a partir dos movimentos contabilísticos do cliente, dos lançamentos às contas:

O valor de I.V.A. é obtido a partir dos movimentos contabilísticos do cliente, dos lançamentos às contas:

Clicando agora em “Impressora” obtém-se mapa seguinte:

Movimentos contabilísticos de Clientes

(Contas:71; 72; 73; 76; 794; 694, Contas:24331; 24341, Diários:001,002,003,004,005,006,007)

Contribuinte	Nome	Iva Regul.	Iva Liquidado	Valor Vendas (iva incluído)
504330624	Companhia das Grandes Superfícies Nacionais,S.A.	0,00	229.645,50	1.323.195,50
500388911	Hipermercados Alentejanos,S.A.	0,00	226.422,00	1.304.622,00
502188588	Grande Central de Distribuição,Lda.	0,00	215.449,50	1.241.399,50
A78531035	FI Corte Etanahel	0,00	0,00	753.300,00

Detenhamo-nos neste mapa, que é emitido por ordem decrescente do valor das vendas, com IVA incluído.

Quer isto dizer que, quando emitido em relação ao período findo em 31 de Dezembro, será rigorosamente igual ao anexo O da IES (até ao limite de 25.000 euros), no que respeita ao valor das vendas.

Há pois que ter cuidado com esta concordância, que não deixará de ser verificada pela Administração Fiscal.

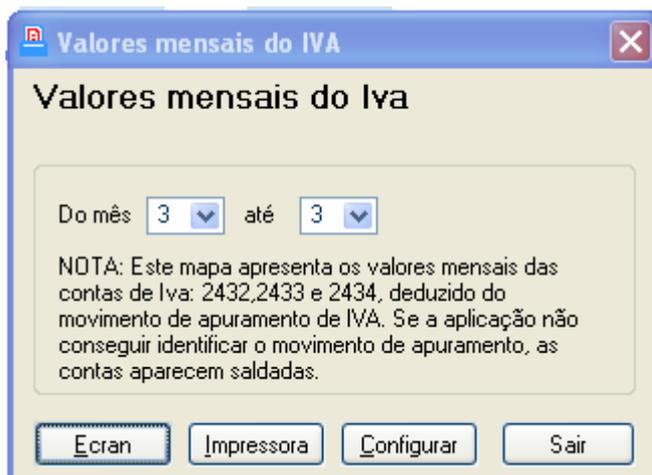
- COMPRAS POR FORNECEDOR – MAPAS**

O mapa é idêntico ao de clientes, só que agora são pedidas (automaticamente) as contas referentes ao valor de vendas de fornecedores em vez das contas de vendas a clientes.

O que se diz sobre o anexo O (clientes) aplica-se ao Anexo P (Fornecedores).

- IVA DEDUTIVEL E LIQUIDADO**

Neste mapa são obtidos os valores de IVA liquidado e IVA dedutível, referentes ao (s) período (s) pedido (s).



Mapa obtido no ANALISADOR

Valores mensais de I.V.A.

Saldos dos Meses: 3-3

Contas	A favor do sujeito passivo	A favor do estado
Mês: 3		
I.V.A. Liquidado		23.625,00
24331131 Mercado nacional		23.625,00
I.V.A. Dedutível	19.346,13	
2432311 Mercado nacional - Sede	47,29	
2432331 Mercado nacional - Sede	18.202,93	
2432339 IVA deduzido * 50% *	1.095,91	
Totais do I.V.A.:	19.346,13	23.625,00
Saldo:		4.278,87

Diário da Contabilidade:

Data	N. Diário	Doc.	Abrev.	N. Doc.	Descrição	Conta	Debito	Credito
31.03.2007	52	96	Ap IVA	3	Apuramento Mar	2432311		47,29
					Ap. G/ 2432311	2435	47,29	
					Apuramento Mar	2432331		18.202,93
					Ap. G/ 2432331	2435	18.202,93	
					Apuramento Mar	2432339		1.095,91
					Ap. G/ 2432339	2435	1.095,91	
					Apuramento Mar	24331131	23.625,00	
					Ap. G/ 24331131	2435		23.625,00
31.03.2007	53	96	Ap IVA	3	IVA a Pagar -	2435	4.278,87	
					IVA a Pagar -	2436		4.278,87
Subtotal de 31.03.2007							47.250,00	47.250,00

Como se verifica – e a Administração Fiscal não deixará de o fazer – o valor a pagar é rigorosamente igual entre a Contabilidade e o Analisador.

- **BALANÇO**

O Balanço apenas deve ser analisado quando estamos perante um exercício encerrado.

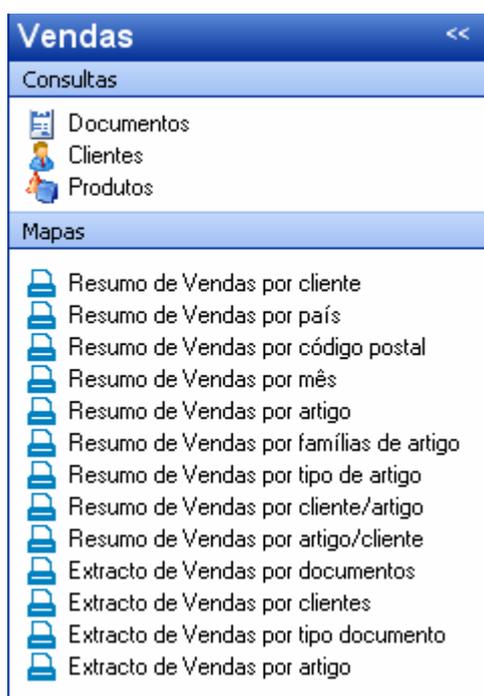
Naturalmente será igual entre Contabilidade e Analisador.

VENDAS

Entramos agora no bloco das “VENDAS”:



Que tem o menu seguinte:



- **DOCUMENTOS – CONSULTAS**

Clicando em “Documentos – Consultas” é-nos mostrado o seguinte mapa, onde, em forma ordenada por datas e n.º do documento, se apresentam todas as facturas, notas de crédito, etc., emitidas durante o ano.

É importante a data de gravação, na medida em que se podem verificar divergências entre a data do documento e da sua gravação.

S Vendas

Documento Inserir Nota Ver Notas Procurar Reler Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

Documento	Data	Tipo	Cliente	Ilíquido	IVA	Total	Dt.gravação
F 11001066	20-01-2007	Factura	Gomes Gomes,Lda.	36.978,75	7.765,54	44.744,29	20-01-2007
F 11001067	20-01-2007	Factura	O Mundo dos Fatos	27.936,00	5.866,56	33.802,56	20-01-2007
F 11001068	20-01-2007	Factura	Sousas,Lda.	27.360,00	5.745,60	33.105,60	20-01-2007
F 11001069	20-01-2007	Factura	A Flanante das Amoreiras	28.800,00	6.048,00	34.848,00	20-01-2007

Seleccionando uma qualquer linha deste mapa, é apresentado o histórico da factura (ou de qualquer outro documento a que a linha se refira):

S Documento de Venda (Tabela Source Documents no xml)

Documento Morada Origem Morada Destino Outros

Documento: **F 11001067** Data: 20-01-2007 1

Tipo: Factura Identificador m.contabilistico: Dt.gravação: 20-01-2007 00:00

Código: 504357760 Moeda: Ilíquido: 27.936,00

Nome Cliente: O Mundo dos Fatos IVA: 5.866,56

Total: 33.802,56

Produto	Descrição artigo	Quantidade	Unid.	Preço Unitário	Valor	%
1101010	Fato algodão p ³ .homem	200	UN	139,68	27.936,00	2

- **CLIENTES – CONSULTAS**

Seleccionando o NIF do cliente que se pretende analisar, é mostrado o ecrã seguinte:

S Vendas por Cliente

Cliente: 500355665 Moda Algarvia-Nunes Nunes,Lda. < > << >>

Venda Inserir Nota Ver Notas Procurar Reler Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

Documento	Data	Tipo	Ilíquido	IVA	Total	Estado
F 11001073	20-01-2007	Factura	27.936,00	5.866,56	33.802,56	
F 11001087	15-02-2007	Factura	31.428,00	6.599,88	38.027,88	
F 11001103	21-02-2007	Factura	42.340,50	8.891,51	51.232,01	
F 11001119	30-04-2007	Factura	53.253,00	11.183,13	64.436,13	

Fazendo duplo clique numa das linhas é aberto a janela com o detalhe da factura seleccionada:

S Documento de Venda (Tabela Source Documents no xml)

Documento: **F 11001087** Data: 15-02-2007 2

Tipo: Factura Identificador m.contabilistico: Dt.gravação: 15-02-2007 00:00

Código: 500355665 Moeda: Ilíquido: 31.428,00

Nome Cliente: Moda Algarvia-Nunes Nunes,Lda. IVA: 6.599,88

Total: 38.027,88

Lin	Produto	Descrição artigo	Quantidade	Unid.	Preço Unitário	Valor
1	1101010	Fato algodão pª.homem	200	UN	157,14	31.428,00

- **PRODUTOS – CONSULTAS**

Neste mapa é-nos mostrado, por artigo, o valor total de vendas e devoluções durante o período analisado:

S Valores por Produto

Produto Extracto Inserir Nota Ver Notas Procurar Reler Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

Código	Designação	Tipo	Vendas	Devoluções	Vendas	Líquido
1101010	Fato algodão pª.homem	Produto	9.365.736,72	1.692,90		9.364.043,82
1101020	Fato pªHomem-Italiano	Produto	1.076.231,25			1.076.231,25
1101030	Fato algodão pª.tanz	Produto				0,00

- **RESUMO DE VENDAS – MAPAS**

Entrando agora na zona de mapas, vemos que podemos extrair toda a espécie de resumos de vendas (vendas por cliente, por país, por mês, por tipo de artigo, etc., etc.):

Resumo de vendas por clientes

Resumo de vendas por clientes

Vendas do mês: Todos até Todos

Clientes do País: Todos

Clientes com código postal:

Cliente com código:

Tipo de documento:

Série do documento:

Ordenado por: Código

Preenchendo o quadro anterior de acordo com o pretendido, obtemos o seguinte mapa:

Vendas por Cliente

Código	Nome	NºDocs	Ilíquido	Iva	Total
0	Desconhecido	24	1.979.254,41	0,00	1.979.254,41
500137110	Juventude-Ano 2000 , Lda.	10	335.668,50	70.490,38	406.158,89
500355665	Moda Algarvia-Nunes Nunes,Lda.	11	374.953,50	78.740,24	453.693,74
500388911	Hipermercados Alentejanos,S.A.	12	1.078.200,00	226.422,00	1.304.622,00
500506167	Grandes Armazens Açorianos,SA.	2	129.500,00	19.425,00	148.925,00
501082514	Helena.s-Moda Invem,Lda.	8	289.800,00	60.858,00	350.658,00

- **EXTRACTOS – MAPAS**

A exemplo dos Mapas de Vendas, também se podem obter diversos mapas de extractos de vendas (por documentos, por clientes, etc.):

Extrato de Vendas por Cliente

Data	Documento	Cliente	Ilíquido	Iva	Total
502902965-A Seguradora			15.000,00	3.150,00	18.150,00
08-07-2007	V 12000070	A Seguradora	15.000,00	3.150,00	18.150,00
503156116-Gomes Gomes,Lda.			449.105,85	94.312,23	543.418,08
20-01-2007	F 11001066	Gomes Gomes,Lda.	36.978,75	7.765,54	44.744,29
15-02-2007	F 11001078	Gomes Gomes,Lda.	30.780,00	6.463,80	37.243,80
21-02-2007	F 11001094	Gomes Gomes,Lda.	52.155,00	10.952,55	63.107,55
30-04-2007	F 11001110	Gomes Gomes,Lda.	67.545,00	14.184,45	81.729,45

AUDITORIA

Vamos agora entrar na parte da auditoria, onde podemos fazer ver os sumários (CONSULTAS) ou efectuar testes de verificação (OPERAÇÕES):

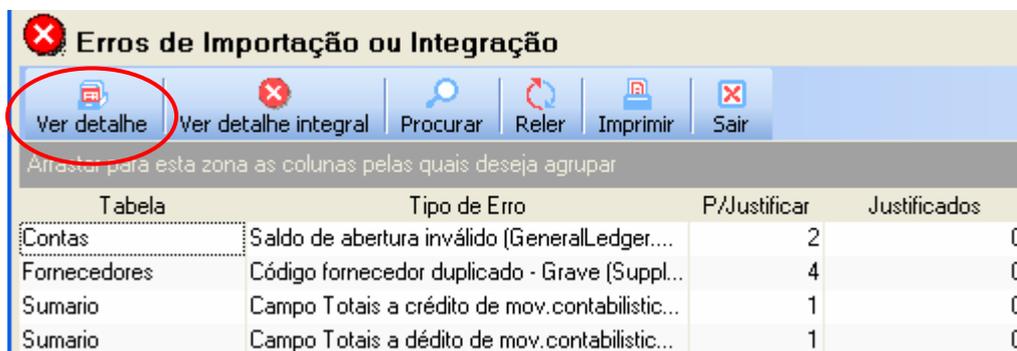


Começando pelas CONSULTAS vamos verificar que, se estivermos perante uma empresa que não apresenta nenhum erro, ao seleccionar qualquer uma das hipóteses (erros, avisos, notas ou sumário) surge sempre a mensagem:



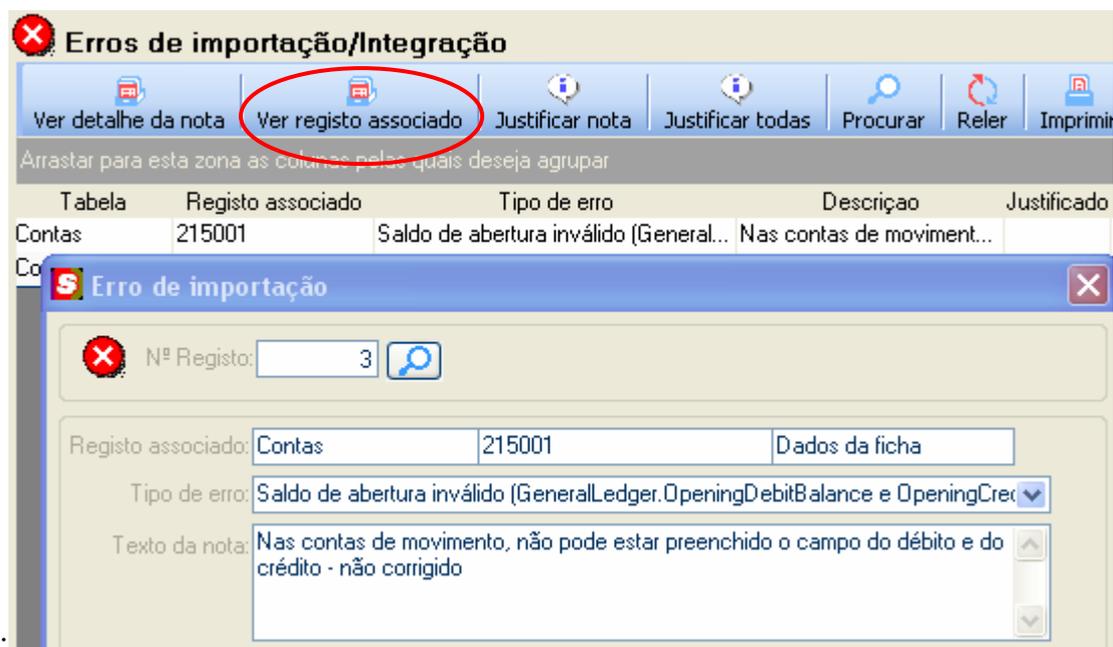
- **SUMÁRIO DE ERROS**

Entrando numa outra empresa, que apresenta erros, ao seleccionar “SUMÁRIO DE ERROS”, é mostrado novo ecrã:



Verifica-se que existem 2 erros na tabela de Contas; 4 erros na tabela de Fornecedores e 2 erros no Sumário.

Clicando em “VER DETALHE” e depois em “VER DETALHE DA NOTA” surge novo ecrã com o detalhe do erro:



Clicando em “VER REGISTO ASSOCIADO” é aberta a ficha da conta onde se verifica o erro:

	Débito acumulado	Crédito acumulado	Saldo devedor	Saldo Credor
Abertura:	2.065,03	18.461,30	2.065,03	18.461,30
Mês 1:	2.065,03	18.461,30	0,00	16.396,27

Estamos assim perante uma conta de lançamento onde, na abertura do ano, se lançaram valores a débito e crédito, em simultâneo.

O que constitui um erro, que só pode ser sanado na aplicação de gestão.

Quanto aos erros na tabela de Fornecedores, devem-se ao facto de existirem nessa tabela NIFs de fornecedores repetidos, o que originou a não importação de 4 registos.

Registo associado:	Fornecedores	Dados da ficha
Tipo de erro:	Código fornecedor duplicado - Grave (Supplier.SupplierID)	
Texto da nota:	Fornecedor não foi importado por existir outro registo com o mesmo código!	

Um outro erro de importação é o que consta do Sumário:

Tabela	Tipo de Erro
Contas	Saldo de abertura inválido (GeneralLedger...
Sumario	Campo Totais a crédito de mov.contabilistic...
Sumario	Campo Totais a débito de mov.contabilistic...

Procedendo de igual modo ao anteriormente enunciado, constatamos que o erro se verifica nos movimentos contabilísticos a débito (e a crédito) que não são iguais no Razão.

Registo associado: Sumario 1.00_01 Dados da ficha

Tipo de erro: Campo Totais a débito de mov.contabilisticos, inválido (Transaction.TotalDebit)

Texto da nota: O valor registado, de 4959315,54, não corresponde à soma - não foi corrigido

Registada em: 26-02-2008 por: MPR

Outros registos:

Justificada

Confirmar Cancelar Sair Ver Registo associado

E clicando em “VER REGISTO ASSOCIADO” vamos ao Sumário e em Resumo verificamos que os valores a débito e a crédito (do Razão), são diferentes! Quando se sabe que tem de ser rigorosamente IGUAIS!

Geral	Resumo
Nº de Clientes:	21
Nº de Fornecedores:	137
Nº Transacções:	2.039
Nº de Linhas de Transacções:	6.975
Totais a Crédito:	4.952.265,20
Totais a Débito:	4.959.315,64

Portanto mais um erro que tem de ser corrigido na aplicação de gestão. Por fim, podemos ainda ver os erros em mapa:

Erros de importação/Integração

№Reg.	Tabela	Por Data	Justif?	Tipo e Descrição
1	Fornecedores	MPR 28-02-2008	-	Código fornecedor duplicado - Grave (Supplier.SupplierID) Fornecedor não foi importado por existir outro registo com o mesmo código!
2	Fornecedores	MPR 28-02-2008	-	Código fornecedor duplicado - Grave (Supplier.SupplierID) Fornecedor não foi importado por existir outro registo com o mesmo código!
3	Fornecedores	MPR 28-02-2008	-	Código fornecedor duplicado - Grave (Supplier.SupplierID) Fornecedor não foi importado por existir outro registo com o mesmo código!
4	Fornecedores	MPR 28-02-2008	-	Código fornecedor duplicado - Grave (Supplier.SupplierID) Fornecedor não foi importado por existir outro registo com o mesmo código!
5	Sumario 1.00_01	MPR 28-02-2008	-	Campo Totais a débito de mov.contabilisticos, inválido (Transaction.TotalDebit) O valor registado, de 4959315,54, não corresponde à soma - não foi corrigido
6	Sumario 1.00_01	MPR 28-02-2008	-	Campo Totais a crédito de mov.contabilisticos, inválido (Transaction.TotalCredit) O valor registado de 4952265,1 não corresponde à soma - não foi corrigido
7	Contas 215001	MPR 28-02-2008	-	Saldo de abertura inválido (GeneralLedger.OpeningDebitBalance e OpeningCreditBalance) Nas contas de movimento, não pode estar preenchido o campo do débito e do crédito - não corrigido
8	Contas 26222	MPR 28-02-2008	-	Saldo de abertura inválido (GeneralLedger.OpeningDebitBalance e OpeningCreditBalance) Nas contas de movimento, não pode estar preenchido o campo do débito e do crédito - não corrigido

- **SUMÁRIO DE AVISOS**

Os avisos não têm a mesma gravidade dos erros, se bem que alguns deles influenciam os valores do SAFT, pelo que tem de ser corrigidos na aplicação de gestão.

Tabela	Tipo de Aviso	P/Justificar
Fornecedores	Identificação fiscal do fornecedor ilógico (S...	1

Avisos dos testes

Leg.	Tabela	Por Data	Justif?	Tipo e Descrição
1	Fornecedores 120120120	MPR 28-02-2008	-	Identificação fiscal do fornecedor ilógico (Supplier.SupplierTaxID) Nº de contribuinte falhou na validação do dígito de controlo

Aqui estamos perante um caso dum NIF que não é válido. Haverá que o emendar na aplicação de gestão.

- **SUMÁRIO DAS NOTAS**

Neste caso não existem erros.

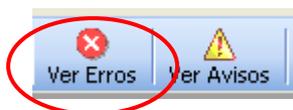


- **RELATÓRIO SUMÁRIO**

Como o próprio título indica, neste mapa é mostrado um sumário de todos os erros e avisos que foram analisados.

Erros, avisos ou notas	Referentes à tabela e tipo dados	P/Justificar	Justificados
Avisos de campo ilógico	Fornecedores, ficha	2	0
Erros da importação	Contas, ficha	2	0
Erros da importação	Fornecedores, ficha	4	0
Erros da importação	Sumario, ficha	2	0

Veja-se que existem 2 situações no mapa acima: “Por justificar” e “Justificados”. Na zona de comandos podemos ver dois botões:



Clicamos em “VER ERROS”, sendo aberta a janela seguinte:

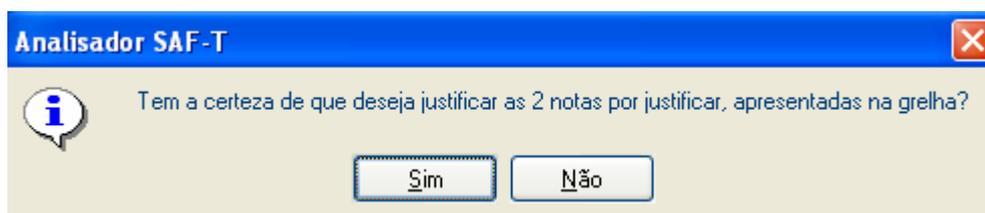
Tabela	Tipo de Erro	P/Justificar	Justificados
Contas	Saldo de abertura inválido (GeneralLedger...	2	0
Fornecedores	Código fornecedor duplicado - Grave (Suppl...	4	0
Sumario	Campo Totais a crédito de mov.contabilistic...	1	0
Sumario	Campo Totais a débito de mov.contabilistic...	1	0

Seleccionamos a primeira linha e abrimos nova janela

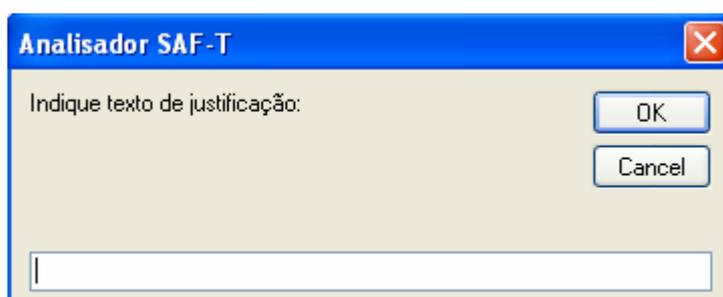
Tabela	Registo associado	Tipo de erro	Descrição	Justificado	NºRegisto
Contas	215001	Saldo de abertura inválido (General...	Nas contas de moviment...		7
Contas	26222	Saldo de abertura inválido (General...	Nas contas de moviment...		8

Podemos agora justificar estes erros, utilizando os botões acima para justificar nota a nota (Justificar nota) ou para justificar todos os erros (Justificar todas).

Dado que o erro é igual vamos utilizar “Justificar todas”. Clicando nesse botão, surge o seguinte ecrã:



Respondendo “SIM”, novo ecrã é aberto:



Indicamos (p.ex.) o texto seguinte:

“Corrigidos os saldos de abertura das contas indicadas”

Tabela	Registo associado	Tipo de erro	Descrição	Justificado
Contas	215001	Saldo de abertura inválido (General...	Nas contas de moviment...	 SIM
Contas	26222	Saldo de abertura inválido (General...	Nas contas de moviment...	 SIM

Estão assim justificados os erros assinalados, conforme se vê no ecrã antecedente (Justificado – SIM) e que também pode ser comprovado no ecrã seguinte:

Tipo de erro: Saldo de abertura inválido (GeneralLedger.OpeningDebitBalance e OpeningCred

Texto da nota: Nas contas de movimento, não pode estar preenchido o campo do débito e do crédito - não corrigido

Registada em: 29-02-2008 por: MPR

Outros registos:

Justificada Corrigidos os saldos de abertura das contas indicadas.

Procedendo de igual modo para as restantes linhas de erros, tudo ficaria justificado.

Mas, repita-se:

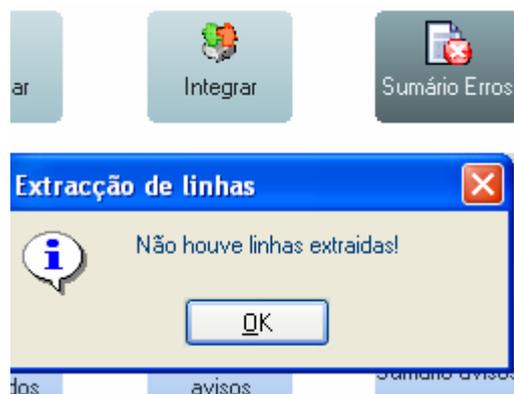
Estes erros têm de ser corrigidos na aplicação de gestão e não no ANALISADOR, que apenas dá as mensagens adequadas, como é o caso.

INTEGRAR

Esta é uma função muito importante, que se destina a integrar ficheiros SAFT executados isoladamente, isto é, FACTURAÇÃO por um lado e CONTABILIDADE por outro.

Executamos então a VALIDAÇÃO dum SAFT da **FACTURAÇÃO**.

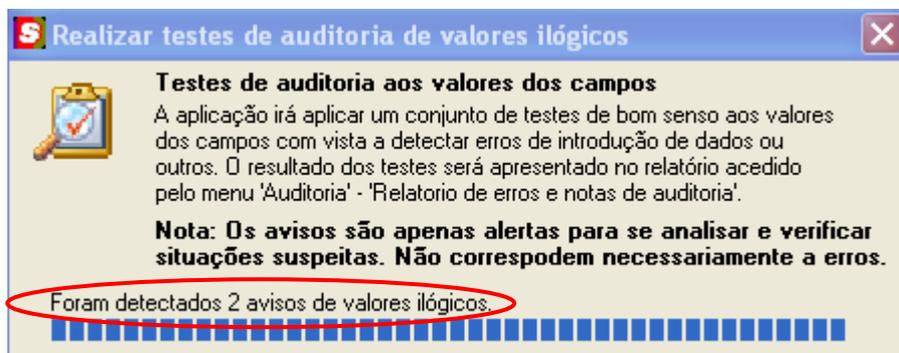
Clicando em SUMÁRIO ERROS verificamos que não existem ERROS DE VERIFICAÇÃO DE INTEGRIDADE:



Verificando agora se existem AVISOS DE VALORES ILÓGICOS, clicando para o efeito em:



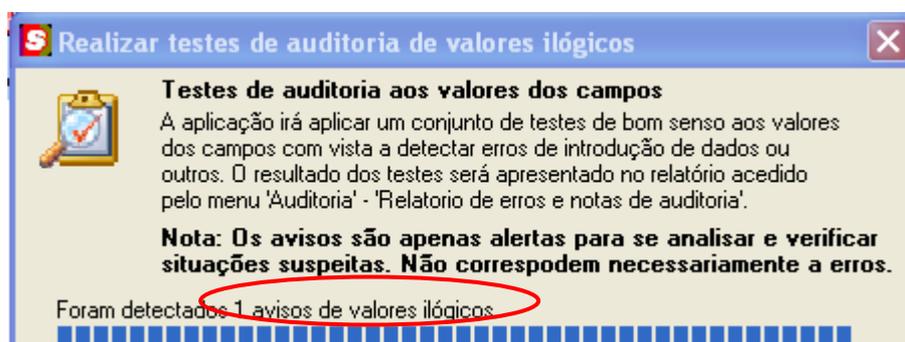
Obtemos a mensagem que existem 2 erros:



Efectuando agora as mesmas operações para a **CONTABILIDADE**, obtemos as seguintes informações:



Existem 65 ERROS DE VERIFICAÇÃO DE INTEGRIDADE.



e 1 AVISO DE VALORES ILÓGICOS.

Vamos então efectuar a operação de **INTEGRAR** os 2 ficheiros (Facturação + Contabilidade).

Para o efeito vamos à barra de comandos, escolhemos FICHEIROS e clicamos em INTEGRAR:

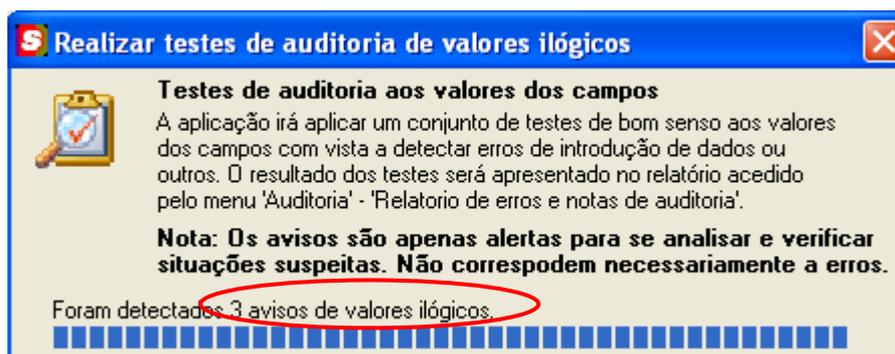


A análise dos dois ficheiros integrados (Facturação + Contabilidade) deu-os o seguinte resultado:

65 erros de verificação de integridade



e 3 avisos de valores ilógicos:



Há pois a necessidade de analisar estes erros e avisos de forma a corrigi-los na aplicação de gestão e, depois, proceder à emissão dum novo SAFT, seguindo a análise.

AUDITORIA – CASOS ESPECIAIS

O Técnico Oficial de Contas, através do ANALISADOR, deparou-se com uma situação muito pouco vulgar.

No Balancete de Razão (Contabilidade → Balancete) verifica-se um saldo de Caixa de cerca de 156 mil euros, enquanto o saldo de Depósitos à Ordem é credor de cerca de 55 mil euros!

À primeira vista parece que algo está errado.

Balancete de Contas

(Saldo do Mês: Dezembro, Grau<=1)

CONTA		VALORES MENSAIS		VALORES ACUMULADOS		SALDOS	
Código	Designação	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	Devedores	Credores
11	CAIXA			236.618,96	80.660,34	155.958,62	
12	DEPOSITOS A ORDEM			1.016.367,58	1.071.004,47		54.636,89
31	CLIENTES			832.850,35	806.406,43	26.443,92	

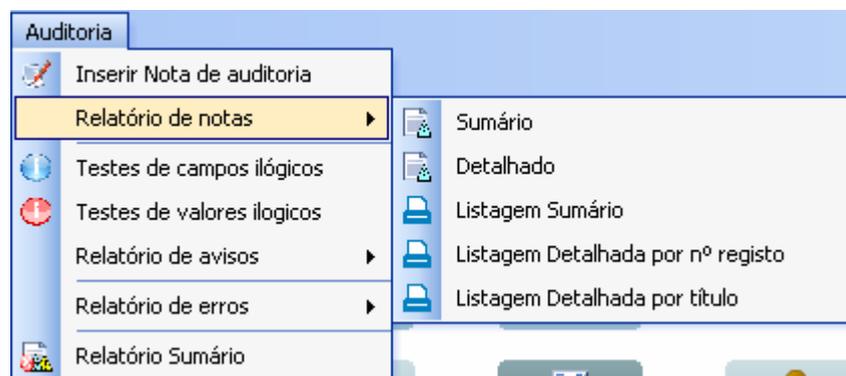
Então há que indagar o que se passa, pois pode haver algum erro de lançamento.

É evidente que a Administração Fiscal não deixará de estar atenta a estas situações, e pode muito bem acontecer que tenha levado um ficheiro naquelas condições, aquando duma sua visita.

Se tal acontecer, é certo e sabido que quererão saber, depois, o que se passou.

O TOC querará ver a situação esclarecida e para isso pode enviar (ou ficar em s/ próprio poder) uma nota de averiguações. Como proceder então, dentro do ANALISADOR?

Na barra de comandos chama AUDITORIA e a seguir INSERIR NOTA DE AUDITORIA:



Sendo aberta a seguinte janela:

Depois, no teclado, com F4, é aberta nova janela (REGISTO ASSOCIADO), onde vai introduzir (campos combo):

Nº Registo:

Novo

Registo associado:

Título da nota: **S Registo associado**

Texto da nota:

Tabela:

Registo: CAIXA

Registada em: Âmbito:

Depois escrever em TÍTULO DA NOTA e em TEXTO DA NOTA o que for achado por conveniente. Por exemplo:

Registo associado:

Título da nota:

Texto da nota:

Depois podemos ver quais as notas de auditoria que introduzimos, clicando, na barra de ferramentas em AUDITORIA → RELATÓRIO DE NOTAS → DETALHADO

Notas de auditoria

Ver detalhe da nota **Ver registo associado** Justificar nota Justificar todas Procurar Reler Imprimir Sair

Arrastar para esta zona as colunas pelas quais deseja agrupar

Tabela	Registo associado	Título da nota	Descrição	Justificado	NºRegisto	R
Contas	11	Averiguar saldo exagerado de Caixa	Averiguar porque existe u...		2	Mf
Contas	12	Averiguar saldo de bancos credor	Averiguar o porquê dum ...		1	Mf

Clicando agora em VER REGISTO ASSOCIADO, obtemos a seguinte imagem:

Código:

Descrição:

	Débito acumulado	Crédito acumulado	Saldo devedor	Saldo Credor
Abertura:	0,00	0,00	0,00	0,00
Mês 1:	56.124,97	9.315,45	46.809,52	0,00
Mês 2:	107.626,35	40.992,72	66.633,63	0,00
Mês 3:	130.968,39	64.534,83	66.433,56	0,00
Mês 4:	232.878,32	75.239,91	157.638,41	0,00
Mês 5:	236.618,96	80.660,34	155.958,62	0,00
Mês 6:	236.618,96	80.660,34	155.958,62	0,00

Finalmente podemos ver as notas de auditoria, clicando em RELATÓRIO DE NOTAS → LISTAGEM DETALHADO POR Nº, REGISTO RELATÓRIO DE NOTAS → LISTAGEM DETALHADA POR TÍTULO.

Tabela	Por Data	Justif?	Tipo e Descrição
Contas 12	MPR 29-02-2008	-	Averiguar saldo de bancos credor Averiguar o porquê dum saldo de bancos credor quando por outro lado existe um saldo de caixa de cerca de 156,000,00E.
Contas 11	MPR 29-02-2008	-	Averiguar saldo exagerado de Caixa Averiguar porque existe um saldo de Caixa de cerca de 160 mil euros.

Tipo e Descrição	Tabela	Registo	NºReg.	Justif?
Averiguar saldo de bancos credor	Contas	12	1	-
Averiguar saldo exagerado de Caixa	Contas	11	2	-

NOTA FINAL

O Analisador ATD-CTOC destina-se a verificar e controlar eventuais erros ou lapsos que existam nas operações de gestão, quer da facturação quer da contabilidade. Devem fazer-se as verificações dessas anomalias com o Analisador ATD-CTOC, sempre que oportuno.

Aplica-se aqui a máxima popular:

“Mais vale prevenir que remediar!”

Por isso recomendamos a análise dos SAFT regularmente (mensal, trimestral ou semestralmente).

Manual elaborado por Mário Portugal, TOC n.º 7, em Março de 2008
Versão 6.00.01, do Analisador ATD-CTOC