

Nota: As situações que se descrevem são meramente académicas tendo apenas o propósito de permitir pontuar o aluno no papel, simulado, de TOC confrontado com situações de delicado enquadramento.

Admitindo que é o TOC responsável por determinada entidade, indique como enquadraria as seguintes situações que foi detectando no âmbito do processo de fecho de contas do ano findo em 31 de Dezembro do **ano n**.

Situação 1:

Ao analisar as operações da entidade e na sequência de alguns testes de coerência ao circuito das encomendas/facturação, verificou que havia algumas facturas suspeitas. Após averiguações, confirmou as seguintes situações:

1. Operações com África:

- Uma das únicas duas transmissões efectuadas no período, foi sobre facturada em 40%. A diferença no montante de 20.000,00€ foi transferida para conta de instituição bancária sediada na Ilha de Jersey a título de pagamento de comissões tendo por suporte documento c/ origem em entidade ali também sediada.
- A outra, corresponde a uma transmissão de equipamento (forno) de fabricação cerâmica, que foi desmantelado por se encontrar completamente obsoleto (apenas com valor de sucata), a título de justificação de incentivo concedido pelo Banco Mundial à instalação de uma unidade produtiva no Congo.

2. Operações com Europa:

- Em 10 das 20 facturas efectuadas para o mercado espanhol os preços estão subfacturados em 45%. A diferença, num total de 120.000,00, está facturada a entidades angolanas a título de prestação de serviços inexistentes.
- Uma operação de elevado montante efectuada com o mercado francês só foi possível mediante um pagamento de comissão, não documentada, de 10.000,00€ a funcionário superior da respectiva entidade pública francesa adquirente.

Situação 2:

Ao analisar os gastos incorridos com viaturas, solicita esclarecimentos à administração que o informa que todos os quadros superiores da empresa têm viatura distribuída para utilização total (utilização profissional e pessoal), mas que o contrato escrito efectuado com cada que define os termos de utilização (direitos e deveres) não é divulgado por motivos de natureza fiscal.

Situação 3:

Ao analisar os gastos com fornecimentos e serviços externos detecta:

- Que coexistem duas avenças de informática aparentemente duplicadas. Ao inquirir a gerência da entidade é-lhe explicado que se trata de uma operação simulada para dar cobertura ao pagamento de informações estratégicas confidenciais, por funcionário do seu principal concorrente, sobre os respectivos negócios.
- A existência de pagamentos, no montante de 50.000,00€, a título de encargos confidenciais e que a gerência entende não ter que lhe prestar qualquer esclarecimento sobre os mesmos.

Nota: deve responder de forma escrita às várias situações e entregar ao seu docente tendo como data limite a realização da componente teste da avaliação continua.