



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

RELATO SOBRE A AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Opinião com reservas

Auditámos as demonstrações financeiras do **Município de Estremoz**, as quais compreendem o Balanço em 31 de dezembro de 2018, (que evidencia um total de **49.446.230,66 €** e um total de fundos próprios de **24.851.235,20 €**, incluindo um resultado líquido de **449.097,90 €**), a Demonstração dos resultados por naturezas e os Mapas de execução orçamental (que evidenciam um total de **13.525.553,37 €** de despesa paga e um total de **14.794.170,72 €** de receita cobrada líquida) do exercício findo naquela data, e os correspondentes anexos.

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos da matéria referida na secção “Bases para a opinião com reservas”, as demonstrações financeiras anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira do Município, em 31 de dezembro de 2018, o seu desempenho financeiro, os fluxos de caixa e a execução orçamental relativos ao ano findo naquela data de acordo com o referencial contabilístico assente no POCAL, o qual é aplicável às autarquias locais.

Bases para a opinião com reservas

1. Apesar de previsto no Plano Oficial de Contas das Autarquias Locais, não se encontra ainda implementada uma contabilidade de custos, pelo que não foi possível analisar os encargos com as funções projetos e atividades desenvolvidas pelo Município, para além de eventuais trabalhos para a própria entidade.
2. O Património Municipal não reflete todos os bens afetos ao domínio público e privado, cuja responsabilidade e controlo pertence ao Município, bem como livros da Biblioteca Municipal. O Município reconhece o facto, tal como expresso na Nota 8.2.1 do Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados.
3. Identificou-se uma aquisição de serviços que, apesar de ter sido efetuada a favor do Município, de existirem disponibilidades de tesouraria para proceder ao seu pagamento, cumprindo assim, na substância a sua adequação, não cumpre, todavia, a legalidade das operações, essencialmente quanto ao cumprimento da lei dos contratos públicos. O valor dos referidos serviços ascende a 341.110,10 €, titulados nas demonstrações financeiras a favor da empresa MULTISCALA – Prestação de Serviços Gerais, Unipessoal, Lda. A empresa prestadora de serviços, respondeu de forma concordante à solicitação que formulámos, identificando como direito a receber o valor apresentado nas demonstrações financeiras do Município. Estão assim em causa o cumprimento das regras de legalidade, quanto ao ciclo da despesa.

4. O valor da declaração dos recebimentos em atraso, à data de 31 de dezembro de 2018, no valor de 621.555,40 €, excede o valor relatado no Balanço, quanto a dívidas a receber a título de cobranças duvidosas (355.394,12 €), pelo que o valor das provisões constituídas (320.146,87 €) não cumprem os parâmetros definidos no POCAL, quanto a esta matéria. Dos cálculos possíveis de efetuar o valor da provisão, apresenta um valor não inferior a 100 mil euros.

A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras” abaixo. Somos independentes da Entidade nos termos da lei e cumprimos os demais requisitos éticos nos termos do código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Estamos convictos de que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião com reservas.

Ênfases

Sem afetar a opinião acima, entendemos ser de relatar que:

- O Município cumpre os limites em relação à dívida total.
- O Município cumpre a regra de equilíbrio orçamental.
- Não apresenta pagamentos em atraso.
- O prazo de pagamento encontra-se a um nível de 40 dias.
- Os fundos disponíveis apresentam-se positivos ao longo do exercício.
- Foi atingido o limiar padrão quanto ao grau de execução da receita (85%), tendo-se comportado a mesma em 97,07%. A média da execução entre 2014 e 2018 é de 95,7%.
- As dívidas a terceiros de médio e longo prazo, no que concerne a empréstimos bancários e outros credores (FAM), encontram-se repartidos em valores exigíveis até 12 meses e mais de 12 meses, pelo que a comparabilidade dos valores face a 2017, deve ser analisada em conformidade.



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

- No balanço o valor da dívida a favor do FAM, encontra-se alocada de forma inversa nos prazos de exigibilidade da dívida, que no seu total se encontra correto.

Responsabilidades do órgão de gestão pelas demonstrações financeiras

O órgão executivo é responsável pela:

- preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro, os fluxos de caixa e a execução orçamental da Entidade de acordo com a norma contabilística aplicável ao Setor Autárquico decorrente do POCAL;
- elaboração do relatório de gestão nos termos legais e regulamentares aplicáveis;
- criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras isentas de distorção material devido a fraude ou erro;
- adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- avaliação da capacidade da Entidade de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.

O órgão deliberativo é responsável por apreciar e votar o processo de prestação de contas e divulgação da informação financeira do Município.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

A nossa responsabilidade consiste em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão isentas de distorções materiais devido a fraude ou erro, e emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detetará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras, devido a fraude ou a erro,

concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detetar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco de não detetar uma distorção material devido a erro, dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno;

- obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objetivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da Entidade;

- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão de gestão;

- concluímos sobre a apropriação do uso, pelo órgão de gestão, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe qualquer incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam suscitar dúvidas significativas sobre a capacidade da Entidade para dar continuidade às suas atividades. Se concluímos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, acontecimentos ou condições futuras podem levar a que a Entidade descontinue as suas atividades;

- avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo global das demonstrações financeiras, incluindo as divulgações, e se essas demonstrações financeiras representam as transações e acontecimentos subjacentes de forma a atingir uma apresentação apropriada;

- comunicamos com os encarregados da governação, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as conclusões significativas da auditoria incluindo qualquer deficiência significativa de controlo interno identificado durante a auditoria.

A nossa responsabilidade inclui ainda a verificação da concordância da informação constante do relatório de gestão com as demonstrações financeiras.



**ROSÁRIO, GRAÇA
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

**RELATO SOBRE OUTROS REQUISITOS LEGAIS E
REGULAMENTARES**

Sobre o relatório de gestão

Em nossa opinião, o relatório de gestão foi preparado de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis em vigor e a informação nele constante é coerente com as demonstrações financeiras auditadas, não tendo sido identificadas incorreções materiais, para além da proposta de aplicação dos resultados que deve ser aprovada em conformidade com o definido no POCAL. Assim propõe-se a afetação, para reserva legal, de pelo menos 5% do resultado líquido apurado.

Estremoz, 3 de abril de 2019

Rosário, Graça & Associados, SROC, Lda.,
representada por

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho
(ROC nº 658 – CMVM nº 20160302)

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 | Manuel Luís Graça ROC n.º 758
Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 | Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503

