JOÃO CRUZ
SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, UNIPESSOAL

CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

Introdução:

1. Examinamos as demonstrações financeiras do Município da Lousã, as quais compreendem o Balanço em 31 de Dezembro de 2014, (que evidencia um total de 60.899.998,10 euros e um total de fundos próprios de 38.819.723,83 euros, incluindo um resultado líquido positivo de 3.929,28 euros), a Demonstração dos Resultados e os Mapas de Execução Orçamental (que evidenciam um total de 13.492.400,19 euros de despesa paga e um total de 15.219.639,63 euros de receita cobrada) do exercício findo naquela data, e os correspondentes Anexos.

Responsabilidades:

2. É da responsabilidade do Município da Lousã a preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira do Município, o resultado das suas operações, a execução orçamental e os fluxos de caixa, bem como a adopção de políticas e critérios contabilísticos adequados e a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado

3. A nossa responsabilidade consiste em expressar uma opinião profissional e independente, baseada no nosso exame daquelas demonstrações financeiras.

Âmbito:

4. O exame a que procedemos, excepto quanto às limitações descritas nos parágrafos 7.1, 7.2, 7.3 e 7.4 foi efectuado de acordo com as Normas Técnicas e as Directrizes de Revisão/Auditoria da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, as quais exigem que o mesmo seja planeado e executado com o objectivo de obter um grau de segurança aceitável sobre se as demonstrações financeiras estão isentas de distorções materialmente relevantes. Para tanto o referido exame incluiu:

- a verificação, numa base de amostragem, do suporte das quantias e divulgações constantes das demonstrações financeiras e a avaliação das estimativas, baseadas em juízos e critérios definidos pelo Município, utilizadas na sua preparação;

EDIFÍCIO MAPER - ESCRITÓRIO AL - 2430-527 MARINHA GRANDE
TEL +351 244 105 282 . FAX +351 244 108 949 . E-MAIL GERAL@JOAOCRUZ.PT

- a verificação, numa base de amostragem, da conformidade legal e regularidade financeira das operações efectuadas;
- a apreciação sobre se são adequadas as políticas contabilísticas adoptadas e a sua divulgação, tendo em conta as circunstâncias; e
- a apreciação sobre se é adequada, em termos globais, a apresentação das demonstrações financeiras.

5. O nosso exame abrangeu também a verificação da concordância da informação financeira constante do relatório de gestão com as demonstrações financeiras.

6. Entendemos que o exame efectuado proporciona uma base aceitável para a expressão da nossa opinião.

Reservas

7.1 O município tem como política contabilística registar numa conta de proveitos diferidos os subsídios ao investimento, no momento que os mesmos são recebidos, aplicando no final de cada exercício, às diferentes subcontas uma taxa de amortização em função da tipologia de investimento subsidiada. Solicitamos, mas não foi possível obter em tempo útil, devido a quantidade e antiguidade dos elementos solicitados, documentação relativa aos subsídios obtidos e à identificação de cada uma das fichas do imobilizado subsidiado, para validar os saldos da conta 2745 Proveitos diferidos e dos valores reconhecidos no ano como Proveitos, tendo em conta a taxa efetiva de comparticipação e a amortização do bem subsidiado. Não nos é assim possível aferir o efeito que esta situação tem nas demonstrações financeiras nomeadamente nas rubricas de proveitos diferidos, de proveitos extraordinários e consequentemente no resultado do exercício.

7.2 O município tem como política contabilística o reconhecimento em Imobilizado Corpóreo ou Bens de Domínio Publico, de elementos que integram o respectivo Imobilizado em Curso, na data em que é realizada a recepção provisória de uma obra, verificamos que foi reconhecido no Imobilizado em 2014 valores de obras recebidas em 2013. Não nos foi possível obter evidência da não existência de situações semelhantes em relação a obras que se encontram na rubrica de Imobilizado em Curso, pelo que não nos é possível aferir o efeito que esta situação tem nas demonstrações financeiras nomeadamente nas rubricas de imobilizado, de custos com amortizações do exercício e consequentemente no resultado do exercício.

EDIFÍCIO MAFER - ESCRITÓRIO A1 - 2430-527 MARINHA GRANDE
TEL +351 244 105 282 , FAX +351 244 108 949 , E-MAIL GERAL@JOAOCRUZ.PT

JOÃO CRUZ
SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, UNIP. LDA

7.3 O município tem inventariados e não valorizados um conjunto significativo de bens do imobilizado, conforme o divulgado na nota 8.2.15 das Notas ao balanço e à demonstração de resultados, pelo que face da situação exposta, e não sendo possível efectuar procedimentos alternativos, não nos é possível emitir opinião sobre a extensão das rubricas de imobilizado, do património e do seu reflexo no resultado do exercício, através das amortizações.

7.4 Devido ao facto de termos sido contratados no decurso do ano de 2014, não nos foi possível assistir às contagens físicas das existências em 31 de Dezembro de 2013. Por esta razão, e por não ser viável a aplicação de procedimentos alternativos, não se torna possível concluir quanto à razoabilidade do seu saldo inicial e em consequência ao custo das existências vendidas e matérias consumidas registado na demonstração dos resultados do exercício findo em 31 de Dezembro de 2014.

7.5 O município em 18/10/2004 deliberou conceder um apoio financeiro global de para a Construção da Creche do Centro Paroquial de Serpins no valor de 125.706,24 euros, tendo procedido a aprovação do plano de pagamentos em 02/01/2012, deste já foi pago o valor de 12.500,00 euros em 2012, de 5.000,00 em 2013, tendo sido reformulado o plano de pagamentos da seguinte forma 2014 – 25.000,00 euros, 2015 – 50.000,00 euros e 2016 – 45.706,24 euros, em 16/12/2014 procedeu ao pagamento de 25.000,00 euros, no entanto não se encontra registado em divida os valores referentes aos pagamentos a efectuar nos exercícios de 2015 e 2016, apesar de registados orçamentalmente em compromissos futuros o que garante enquadramento orçamental para a despesa. Entendemos que deveria ter sido registado no momento da deliberação o custo relativo à mesma bem como a correspondente divida, entendemos assim que, face ao momento das deliberações, que os Resultados Transitados e as rubricas de Dividas a Terceiros se encontram neste exercício subavaliados em 95.706,24 euros.

Opinião

8. Em nossa opinião, excepto, quanto aos efeitos dos ajustamentos que poderiam revelar-se necessários caso não existissem as limitações descritas nos parágrafos n.º 7.1, 7.2, 7.3 e 7.4 e da situação descrita no parágrafo n.º 7.5, as referidas demonstrações financeiras apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspectos materialmente relevantes, a posição financeira do Município da Lousã em 31 de Dezembro de 2014, o resultado das suas operações e a execução orçamental relativa à despesa paga e à receita

EDIFÍCIO MAPER – ESCRITÓRIO AL – 2430-527 MARINHA GRANDE
TEL +351 244 105 282 , FAX +351 244 108 949 , E-MAIL GERAL@JOAOCRUZ.PT

cobrada no exercício findo naquela data, em conformidade com o os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal previstos no POCAL.

Relato sobre outros requisitos legais:

9. É também nossa opinião que a informação constante do relatório de gestão é concordante com as demonstrações financeiras do exercício.

Ênfases:

10. Sem afectar a opinião expressa no parágrafo oitavo, chamamos a atenção para a seguinte situação:

10.1 Fomos contratados para proceder à Certificação Legal das Contas do Município da Lousã em 12 de Março de 2014, pelo que as demonstrações financeiras do exercício anterior não foram examinadas, assim deve este facto ser tido em conta ao serem analisados os comparativos existentes nas demonstrações financeiras.

Marinha Grande, 17 de Abril de 2015

João Cruz – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Unip. Lda

SROC n.º 231 representada por:

João Carlos Cunha da Cruz - ROC n.º 1228

EDIFÍCIO MAPER - ESCRITÓRIO AL - 2430-527 MARINHA GRANDE
TEL +351 244 105 282 . FAX +351 244 108 949 . E-MAIL GERAL@JOAOCRUZ.PT